FUNDASES

FUNDACION DE ASESORIAS PARA EL SECTOR RURAL CIUDAD DE DIOS FUNDASES
NIT 800.028.687-3
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
PREPARADO A: 31 DE DICIEMBRE DE 2020-2019

MONEDA FUNCIONAL: Pesos colombianos (COP $) GRADO DE REDONDEO: en miles de pesos

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	2020	2019	DIFERENCIA ABSOLUTA	ANALISIS VERTICAL	NOTAS
Activos corrientes					
Efectivo y equivalentes al efectivo	207,658	135,562	72,096	6%	3.1
Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes	410,501	250,396	160,105	13%	3.2
Inventarios corrientes	355,150	421,139	- 65,989	11%	3.3
Activos por impuestos corrientes	45,792	58,862	- 13,069	1%	3.4
Otros activos financieros corrientes	6,088	3,460	2,628	0%	3.5
Activos corrientes	**1,025,189**	**869,418**	**155,771**	**32%**	
Activos no corrientes					
Propiedades, planta y equipo al costo menos depreciación acumulada y deterioro del valor	1,693,034	1,763,875	- 70,841	52%	3.6
Propiedades, planta y equipo al costo revaluado	513,517	513,517	-	16%	3.6
Activos biológicos no corrientes, al valor razonable	19,638	24,185	- 4,547	1%	3.7
Activos no corrientes	**2,226,190**	**2,301,577**	**- 75,387**	**68%**	
Activos	**3,251,379**	**3,170,995**	**80,383**	**100%**	
Pasivos corrientes					
Cuentas por pagar	174,869	307,139	- 132,270	60%	3.8
Impuestos, gravámenes y tasas	21,852	19,047	2,805	7%	3.9
Beneficios a empleados	96,604	106,862	- 10,258	33%	3.10
Pasivos corrientes	**293,325**	**433,047**	**- 129,465**	**100%**	
Pasivos	**293,325**	**433,047**	**- 129,465**		
Patrimonio					
Excedentes del ejercicio	221,464	1,358	220,106	7%	3.12
Capital Social	2,223,073	2,223,073	-	75%	3.11
Superavit de Revaluación	513,517	513,517	-	17%	3.6
Patrimonio	**2,958,054**	**2,737,948**	**220,106**	**100%**	
Patrimonio y pasivos	**3,251,379**	**3,170,995**	**90,641**	**100%**	

AMILCAR SALGADO LOPEZ
Representante Legal

ELIZABETH PEÑA MARTINEZ
Revisor Fiscal
T.P. 64378-T

FLOR ALBA CARDENAS AVILA
Contador
T.P. 59440-T

FUNDASES

FUNDACION DE ASESORIAS PARA EL SECTOR RURAL CIUDAD DE DIOS FUNDASES

NIT 800.028.687-3

ESTADO DE ACTIVIDADES Y EXCEDENTES ACUMULADOS
PREPARADO A: 31 DE DICIEMBRE DE 2020-2019

MONEDA FUNCIONAL: Pesos colombianos (COP $) GRADO DE REDONDEO: en miles de pesos

ESTADO DE ACTIVIDADES Y EXCEDENTES ACUMULADOS	2020	2019	DIFERENCIA ABSOLUTA	NOTAS
ESTADO DE RESULTADOS				
Ingresos de Actividades Ordinarias	2,110,341	2,359,211	- 248,870	3.13
(-) Costo de Ventas	- 1,109,758	- 1,244,356	134,598	3.14
EXCEDENTE (DEFICIT) BRUTO	**1,000,583**	**1,114,855**		
(-) Gastos de Distribución	- 537,470	- 807,086	269,616	3.15
(-) Gastos de Administración	- 638,754	- 611,940	- 26,814	3.16
EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL	**- 175,642**	**- 304,171**		
(+) Otros Ingresos	532,386	458,424	73,962	3.17
(-) Otros Gastos	- 130,728	- 143,838	13,110	3.18
EXCEDENTE (DEFICIT) ANTES DE IMPUESTOS	**226,017**	**10,414**		
(+/-) Impuesto de Renta	- 4,553	- 9,057	4,504	3.19
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	**221,464**	**1,358**		
Atribuible a participaciones no controladas	*221,464*	*1,358*	220,106	
OTRO RESULTADO INTEGRAL	-	-		
RESULTADO INTEGRAL TOTAL	**221,464**	**1,358**		3.20
Atribuible a participaciones no controladas	*221,464*	*1,358*	220,106	
CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	**0**	-		
(+/-) Excedentes Acumulados al 31 de Diciembre 2019/2018	1,358	152,007	- 150,649	3.21
(-) Excedentes utilizados durante el año 2020/2019	- 1,358	- 152,007	150,649	
EXCEDENTES ACUMULADOS	**221,464**	**1,358**		

AMILCAR SALGADO LOPEZ
Representante Legal

ELIZABETH PEÑA MARTINEZ
Revisor Fiscal
T.P. 64378-T

FLOR ALBA CARDENAS AVILA
Contador
T.P. 59440-T

FUNDASES

FUNDACION DE ASESORIAS PARA EL SECTOR RURAL CIUDAD DE DIOS FUNDASES
NIT 800.028.687-3
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
PREPARADO A: 31 DE DICIEMBRE DE 2020-2019

MONEDA FUNCIONAL: Pesos colombianos (COP $) GRADO DE REDONDEO: en miles de pesos

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	2020	2019
EXCEDENTES ACUMULADOS	221,464	1,358
Ajustes para conciliar la ganancia o la pérdida		
Ajustes por gasto por impuestos a las ganancias	2,805	3,680
Ajustes por disminuciones (incrementos) en los inventarios	65,989	187,358
Ajustes por disminuciones (incrementos) en otras cuentas por cobrar derivadas de las actividades de operación	- 147,036	173,843
Ajustes por incrementos (disminuciones) en otras cuentas por pagar derivadas de las actividades de operación	- 13,528	- 14,612
Total ajustes para conciliar la ganancia o la pérdida	***129,694***	***351,626***
FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	**129,694**	**351,626**
Compras de propiedades, planta y equipo	70,841	- 169,637
Importes procedentes de ventas de activos biológicos	4,547	- 1,840
Compras de activos biológicos		
Otras entradas (salidas) de efectivo (inversiones)	- 2,628	- 2,484
FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	**72,759**	**- 173,961**
Importes procedentes de préstamos	- 129,000	- 160,064
Excedentes utilizados	- 1,358	- 152,007
FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	**- 130,358**	**- 312,071**
Incremento (disminución) donaciones recibidas mobiliario	-	18,210
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	**72,096**	**- 116,195**
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	135,562	251,757
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	**207,658**	**135,562**

AMILCAR SALGADO LOPEZ
Representante Legal

ELIZABETH PEÑA MARTINEZ
Revisor Fiscal
T.P. 64378-T

FLOR ALBA CARDENAS AVILA
Contador(a)
T.P. 59440-T

FUNDASES

FUNDACION DE ASESORIAS PARA EL SECTOR RURAL CIUDAD DE DIOS FUNDASES
NIT 800.028.687-3
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
PREPARADO A: 31 DE DICIEMBRE DE 2020-2019

MONEDA FUNCIONAL: Pesos colombianos (COP $) GRADO DE REDONDEO: en miles de pesos

	CAPITAL SOCIAL	SUPERAVIT DE CAPITAL	SUPERAVIT POR REVALUACION	EXCEDENTES ACUMULADOS	EXCEDENTE DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
Saldo al 31 de diciembre de 2018	**2,204,501**	**0**	**513,879**	**0**	**152,007**	**2,870,387**
Traslado a Capital Social	18,210					18,210
Utilización de Excedentes					(152,007)	(152,007)
Superavit de Revaluación						0
Excedente del Ejercicio					1,358	1,358
Saldo al 31 de diciembre de 2019	**2,222,711**	**0**	**513,879**	**0**	**1,358**	**2,737,948**
Traslado a Capital Social	362		(362)			0
Utilización de Excedentes					(1,358)	(1,358)
Superavit de Revaluación						0
Excedente del Ejercicio					221,464	221,464
Saldo al 31 de diciembre de 2020	**2,223,073**	**0**	**513,517**	**0**	**221,464**	**2,958,054**

AMILCAR SALGADO LOPEZ
Representante Legal

ELIZABETH PEÑA MARTINEZ
Revisor Fiscal
T.P. 64378-T

FLOR ALBA CARDENAS AVILA
Contador
T.P. 59440-T

FUNDASES

FUNDASES

FUNDACIÓN DE ASESORIAS PARA EL SECTOR RURAL CIUDAD DE DIOS FUNDASES

ESTADOS FINANCIEROS 2020-2019

FUNDASES

ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA

FUNDACIÓN DE ASESORIAS PARA EL SECTOR RURAL CIUDAD DE DIOS FUNDASES

ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

PREPARADO A: 31 de diciembre de 2020-2019

MONEDA FUNCIONAL: Pesos colombianos (COP $) | GRADO DE REDONDEO: en miles de pesos

FUNDACION DE ASESORIAS PARA EL SECTOR RURAL CIUDAD DE DIOS FUNDASES
NIT 800.028.687-3
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
PREPARADO A: 31 DE DICIEMBRE DE 2020-2019

MONEDA FUNCIONAL: Pesos colombianos (COP $) GRADO DE REDONDEO: en miles de pesos

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	2020	2019	DIFERENCIA ABSOLUTA	ANALISIS VERTICAL	NOTAS
Activos corrientes					
Efectivo y equivalentes al efectivo	207,658	135,562	72,096	6%	3.1
Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes	410,501	250,396	160,105	13%	3.2
Inventarios corrientes	355,150	421,139	- 65,989	11%	3.3
Activos por impuestos corrientes	45,792	58,862	- 13,069	1%	3.4
Otros activos financieros corrientes	6,088	3,460	2,628	0%	3.5
Activos corrientes	**1,025,189**	**869,418**	**155,771**	**32%**	
Activos no corrientes					
Propiedades, planta y equipo al costo menos depreciación acumulada y deterioro del valor	1,693,034	1,763,875	- 70,841	52%	3.6
Propiedades, planta y equipo al costo revaluado	513,517	513,517	-	16%	3.6
Activos biológicos no corrientes, al valor razonable	19,638	24,185	- 4,547	1%	3.7
Activos no corrientes	**2,226,190**	**2,301,577**	**- 75,387**	**68%**	
Activos	**3,251,379**	**3,170,995**	**80,383**	**100%**	
Pasivos corrientes					
Cuentas por pagar	174,869	307,139	- 132,270	60%	3.8
Impuestos, gravámenes y tasas	21,852	19,047	2,805	7%	3.9
Beneficios a empleados	96,604	106,862	- 10,258	33%	3.10
Pasivos corrientes	**293,325**	**433,047**	**- 129,465**	**100%**	
Pasivos	**293,325**	**433,047**	**- 129,465**		
Patrimonio					
Excedentes del ejercicio	221,464	1,358	220,106	7%	3.12
Capital Social	2,223,073	2,223,073	-	75%	3.11
Superavit de Revaluación	513,517	513,517	-	17%	3.6
Patrimonio	**2,958,054**	**2,737,948**	**220,106**	**100%**	
Patrimonio y pasivos	**3,251,379**	**3,170,995**	**90,641**	**100%**	

FUNDASES

FUNDACION DE ASESORIAS PARA EL SECTOR RURAL CIUDAD DE DIOS FUNDASES
NIT 800.028.687-3
ESTADO DE ACTIVIDADES Y EXCEDENTES ACUMULADOS
PREPARADO A: 31 DE DICIEMBRE DE 2020-2019

MONEDA FUNCIONAL: Pesos colombianos (COP $) GRADO DE REDONDEO: en miles de pesos

ESTADO DE ACTIVIDADES Y EXCEDENTES ACUMULADOS	2020	2019	DIFERENCIA ABSOLUTA	NOTAS
ESTADO DE RESULTADOS				
Ingresos de Actividades Ordinarias	2,110,341	2,359,211	- 248,870	3.13
(-) Costo de Ventas	- 1,109,758	- 1,244,356	134,598	3.14
EXCEDENTE (DEFICIT) BRUTO	**1,000,583**	**1,114,855**		
(-) Gastos de Distribución	- 537,470	- 807,086	269,616	3.15
(-) Gastos de Administración	- 638,754	- 611,940	- 26,814	3.16
EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL	**- 175,642**	**- 304,171**		
(+) Otros Ingresos	532,386	458,424	73,962	3.17
(-) Otros Gastos	- 130,728	- 143,838	13,110	3.18
EXCEDENTE (DEFICIT) ANTES DE IMPUESTOS	**226,017**	**10,414**		
(+/-) Impuesto de Renta	- 4,553	- 9,057	4,504	3.19
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	**221,464**	**1,358**		
Atribuible a participaciones no controladas	*221,464*	*1,358*	220,106	

OTRO RESULTADO INTEGRAL	-	-		
RESULTADO INTEGRAL TOTAL	**221,464**	**1,358**		3.20
Atribuible a participaciones no controladas	*221,464*	*1,358*	220,106	

CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	0	-		
(+/-) Excedentes Acumulados al 31 de Diciembre 2019/2018	1,358	152,007	- 150,649	3.21
(-) Excedentes utilizados durante el año 2020/2019	- 1,358	- 152,007	150,649	
EXCEDENTES ACUMULADOS	**221,464**	**1,358**		

FUNDASES

FUNDACION DE ASESORIAS PARA EL SECTOR RURAL CIUDAD DE DIOS FUNDASES
NIT 800.028.687-3
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
PREPARADO A: 31 DE DICIEMBRE DE 2020-2019

MONEDA FUNCIONAL: Pesos colombianos (COP $) GRADO DE REDONDEO: en miles de pesos

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	2020	2019
EXCEDENTES ACUMULADOS	221,464	1,358
Ajustes para conciliar la ganancia o la pérdida		
Ajustes por gasto por impuestos a las ganancias	2,805	3,680
Ajustes por disminuciones (incrementos) en los inventarios	65,989	187,358
Ajustes por disminuciones (incrementos) en otras cuentas por cobrar derivadas de las actividades de operación	- 147,036	173,843
Ajustes por incrementos (disminuciones) en otras cuentas por pagar derivadas de las actividades de operación	- 13,528	- 14,612
Total ajustes para conciliar la ganancia o la pérdida	*129,694*	*351,626*
FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	129,694	351,626
Compras de propiedades, planta y equipo	70,841	- 169,637
Importes procedentes de ventas de activos biológicos	4,547	- 1,840
Compras de activos biológicos		
Otras entradas (salidas) de efectivo (inversiones)	- 2,628	- 2,484
FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	72,759	- 173,961
Importes procedentes de préstamos	- 129,000	- 160,064
Excedentes utilizados	- 1,358	- 152,007
FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	- 130,358	- 312,071
Incremento (disminución) donaciones recibidas mobiliario	-	18,210
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	72,096	- 116,195
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	135,562	251,757
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	207,658	135,562

FUNDASES

FUNDACION DE ASESORIAS PARA EL SECTOR RURAL CIUDAD DE DIOS FUNDASES
NIT 800.028.687-3
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
PREPARADO A: 31 DE DICIEMBRE DE 2020-2019

MONEDA FUNCIONAL: Pesos colombianos (COP $) GRADO DE REDONDEO: en miles de pesos

	CAPITAL SOCIAL	SUPERAVIT DE CAPITAL	SUPERAVIT POR REVALUACION	EXCEDENTES ACUMULADOS	EXCEDENTE DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
Saldo al 31 de diciembre de 2018	**2,204,501**	**0**	**513,879**	**0**	**152,007**	**2,870,387**
Traslado a Capital Social	18,210					18,210
Utilización de Excedentes					(152,007)	(152,007)
Superavit de Revaluación						0
Excedente del Ejercicio					1,358	1,358
Saldo al 31 de diciembre de 2019	**2,222,711**	**0**	**513,879**	**0**	**1,358**	**2,737,948**
Traslado a Capital Social	362		(362)			0
Utilización de Excedentes					(1,358)	(1,358)
Superavit de Revaluación						0
Excedente del Ejercicio					221,464	221,464
Saldo al 31 de diciembre de 2020	**2,223,073**	**0**	**513,517**	**0**	**221,464**	**2,958,054**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondientes a los periodos terminados el 31 de diciembre de 2020-2019
(Cifras en miles de pesos colombianos)
Parte integral de los Estados Financieros

NOTA 1. Información General

La FUNDACIÓN DE ASESORIAS PARA EL SECTOR RURAL CIUDAD DE DIOS – FUNDASES – es una entidad sin ánimo de lucro, reconocida mediante Resolución Especial No. 123 del 29 de enero de 1988, proferida por la Alcaldía Mayor de Bogotá, su término de duración según Estatutos es hasta diciembre de 2086. Se encuentra radicada en Colombia y ubicada en la Carrera 74 A No. 80 - 57 en Bogotá D.C.

De acuerdo a los estatutos el objeto social principal es asesorar y ayudar a los estratos más pobres de la población colombiana, con el fin de generar condiciones sociales y de trabajo

FUNDASES

que les permitan llevar una existencia más digna a través de la formación de asociaciones de trabajo de vivienda, organizadas bajo cualquier marco legal.

Fundases está sometida en su funcionamiento a la vigilancia oficial por intermedio de la Alcaldía Mayor de Bogotá.

Su actividad meritoria es la Investigación y Tecnología. (Biotecnologías).

NOTA 2. Bases de elaboración y políticas contables

Los Estados Financieros de la FUNDACIÓN DE ASESORIAS PARA EL SECTOR RURAL CIUDAD DE DIOS FUNDASES han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financieras para pequeñas y medianas entidades aceptadas en Colombia (NIIF para PYMES) compiladas en el Decreto 2483 de 2018, reglamentadas en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificado por el Decreto 2496 de 2015, Decreto 2131 de 2016 y Decreto 2170 de 2017. Estas normas de contabilidad y de información financiera corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), para pequeñas y medianas entidades (Pymes), traducidas de manera oficial, y autorizadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) en su versión 2015.

CAMBIOS NORMATIVOS

MODIFICACIONES INCORPORADAS AL MARCO CONTABLE ACEPTADO EN COLOMBIA

El Decreto 2483 de 2018 compiló y actualizó los marcos técnicos de las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, que habían sido incorporadas por los Decretos 2420 de 2015, 2496 de 2015, 2131 de 2016 y 2170 de 2017, incluyendo el reemplazo del párrafo 29.13 de las NIIF para Pymes que había sido incluido en el Anexo Técnico del Decreto 2420 de 2016 con un error de traducción que fue corregido por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en Ingles). Este cambio fue analizado por la administración de la Fundación sin identificar impacto alguno por el cambio.

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad de la Administración de la Fundación, se manifiesta expresamente que se ha aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES).

La moneda funcional de la Fundación ha sido determinada como la moneda del entorno económico en el cual opera la entidad, tal como lo menciona la norma en la Sección 30'. En

FUNDASES

este sentido los Estados Financieros son preparados en Pesos Colombianos (COP) y los valores se han expresado en miles de pesos.

NOTA 3. Resumen de las principales Políticas y prácticas contables

Las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos Estados Financieros se presentan a continuación. Estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF para PYMES vigentes al periodo en que se emitieron los Estados Financieros, y además estos fueron aplicados de manera uniforme a todos los ejercicios que se presentan en estos Estados Financieros.

Las siguientes notas explicativas a los Estados Financieros describen los valores presentados de acuerdo con las NIIF para PYMES al 31 de diciembre de 2020.

La Fundación ha determinado sus principales políticas contables relacionadas con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), considerando el siguiente orden de prelación establecido en la norma.

- Normas e Interpretaciones del International Accounting Standards Board (IASB). De la Junta Organismo internacional de desarrollo y aprobación de normas.
- A falta de norma e interpretación aplicable específicamente, la administración considera:

Los requisitos y orientaciones de las normas e interpretaciones que traten asuntos relacionados o similares, o a falta de éstos, las definiciones, criterios de reconocimiento y valorización de activos, pasivos, ingresos y gastos del marco conceptual de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son el fundamento necesario con el cual Fundases implemento las políticas contables con las que rige.

La Administración de la Fundación también considera los pronunciamientos más recientes de otros comités normativos que utilicen un marco conceptual similar a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para crear principios contables, siempre y cuando no estén en conflicto con las fuentes de información anteriormente mencionadas.

A continuación, se concilian las partidas del Activo, del Pasivo y del Patrimonio de acuerdo con las indicaciones de las normas NIIF para las PYMES así:

FUNDASES

3.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

RECONOCIMIENTO

Esta partida se encuentra compuesta por los saldos en Efectivo, que se mantienen en las cajas, en depósitos a la vista.

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen: caja general de Bogotá y CITB, caja menor (para cubrir gastos de menor cuantía, relacionados con transportes, combustible, peajes, impresiones, fotocopias y parqueaderos, entre otros). Se cuenta con una caja en moneda extranjera (dólares) registrada a la tasa de cambio de la moneda funcional en la fecha de la transacción para pago de Know How a EMRO.
La Fundación mantiene efectivo en cuentas corrientes en Bancolombia, Banco Bogotá y Davivienda y de ahorros en Bancolombia (abierta para el Proyecto ejecutado en 2020 con la Gobernación de Cundinamarca) y cuyo uso específico es el manejo de recursos propios.

MEDICIÓN INICIAL Y POSTERIOR

Su medición se realiza al valor de transacción.

Para la elaboración de los Estados Financieros, se tienen en cuenta los saldos del efectivo que cuentan con una libre disposición, igualmente, se reconocen algunos importes de cheques girados y que a la fecha de corte no se han cobrado, los cuales aumentan el valor de las Cuentas por pagar y derechos de los empleados.

El detalle del efectivo y equivalente al efectivo se compone de la siguiente manera al 31 de diciembre:

EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	2020	2019
Cajas generales (Bogotá y Centro de Investigación y Desarrollo de Biotecnología Coraflor CITB), caja menor CITB y caja moneda Extranjera a diciembre 31/2020 (T.R.M. de cada una de las transacciones)	24.694	21.438
Cuentas Corrientes (Bancolombia, Banco de Bogotá y Davivienda)	182.572	114.124

FUNDASES

Cuentas de Ahorro (Bancolombia-Convenio Asociación SCDE-CDCASI-144-2020)	392	0
TOTAL	**$207.658**	**$135.562**

a. No existen restricciones de uso de los fondos presentados en efectivo y equivalente al efectivo.
b. El efectivo en caja y cuentas bancarias son recursos disponibles y su importe en libros es igual al valor razonable.

INCIDENCIA DE LA PARTIDA RESPECTO A LA SITUACIÓN FINANCIERA

Para el periodo que se informa, los recursos del efectivo aumentaron respecto al año anterior en un 53%. En 2020 se cuenta con mayor efectivo como resultado de las consignaciones y transferencias realizadas por los clientes. que a final de año se realizó de los vigentes a la fecha.

3.2 CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES

RECONOCIMIENTO

En esta partida se encuentran los instrumentos que soportan deudas derivadas de los contratos formales e implícitos que generan flujos de efectivo para cobrar por la Fundación.

Las cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes están compuestos por las siguientes categorías: Cuentas por Cobrar a Clientes, Cuentas por Cobrar a Trabajadores y Deudores Varios.

MEDICIÓN INICIAL

Se reconocen al precio de la transacción, aclarando que el plazo de pago que se otorga no excede los términos de crédito normales y por ello no se requiere realizar un modelo de costo amortizado para traerlos a valor presente.

MEDICIÓN POSTERIOR

Para la medición final se tiene en cuenta el valor pendiente de recaudar menos cualquier valor de deterioro o baja en cuentas, en base al comportamiento de pago del tercero deudor

FUNDASES

y la probabilidad de recuperación de los beneficios económicos futuros. Se reconoce el valor de la factura menos los pagos realizados por los clientes, menos el deterioro (cuando aplique).

Evaluando la esencia de las transacciones que se incluyen en esta partida y el comportamiento de pago de los terceros deudores, durante los años 2020 y 2019 no se realizó ningún registro por deterioro de cartera.

Durante 2020 se continuó con el proceso de cobro activo de cartera deteriorada la cual fue recuperada positivamente y se incluyó como "recuperación de cartera", el deterioro generó un ingreso en el Estado de Actividades y Excedentes Acumulados del período correspondiente.

El detalle de las cuentas comerciales por cobrar y de otras cuentas, se compone de la siguiente forma al 31 de diciembre:

CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2020	2019
Clientes Nacionales (1)	377.339	213.175
Cuentas por cobrar a trabajadores (2)	30.870	32.412
Deudores Varios (3)	2.292	4.809
TOTAL	**$410.501**	**$250.396**

INCIDENCIA DE LA PARTIDA RESPECTO A LA SITUACIÓN FINANCIERA

Inicialmente, es preciso mencionar que los valores que mayor relevancia generan en la partida son las cuentas por cobrar a Clientes. La cartera puede presentar diferentes ciclos de rotación, por tal razón se evidencian cinco sub-clasificaciones frecuentemente:

1. Sin vencer
2. Cartera de 1 a 90 días
3. Cartera de 91 a 180 días
4. Cartera de 181 a 359 días
5. Cartera de más de 360 días

A continuación, se refleja un comportamiento de las cuentas por cobrar a clientes en el periodo comparativo actual.

FUNDASES

PERIODO	VALOR	MÁS DE 181	DE 91 A 180	DE 61 A 90	DE 31 A 60	SIN VENCER
2019	213.175	0	0	37.448	73.083	102.643
2020	377.339	162	0	43.981	116.408	216.788
DIFERENCIA ABSOLUTA	**(164.164)**	**(162)**	**0**	**(6.533)**	**(43.325)**	**(114.145)**
DIFERENCIA PORCENTUAL	**77%**	**0%**	**0%**	**17%**	**59%**	

PERIODO	DE 31 A 60	DE 61 A 90	DE 91 A 180	MAS DE 181
2019	34%	17%	0%	0%
2020	31%	12%	0%	0.05%

Como se puede observar, el 57% está sin vencer y el restante 43% es menor a 90 días.

(1) Se presenta un incremento en 2020 respecto a 2019 correspondiente a la cartera pendiente por cobrar de las ventas realizadas en diciembre/2020 y que se recaudaran entre enero y febrero de 2021.
(2) Corresponde al valor de anticipo de vacaciones colectivas a los trabajadores del mes de enero 2021.
(3) Disminución 2020 respecto a 2019 corresponde a anticipo girado para adquisición de dotación personal e imprevistos que pudiera ocurrir en CITB por vacaciones colectivas en la Oficina Principal.

3.3 INVENTARIOS

RECONOCIMIENTO

Dentro de la sección de Inventarios se clasifican los activos tangibles mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones, los que se encuentran en proceso de producción con vista a una venta y los que en forma de materiales o suministro puedan ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios.
Los Inventarios están compuestos por las siguientes categorías: Materia Prima, Productos Terminados, Mercancías no Fabricadas por la Fundación y Envases y empaques.

FUNDASES

MEDICIÓN INICIAL

Los Inventarios se miden al costo. El costo corresponde a la sumatoria de todos los costos de adquisición, de transformación y los otros costos para dar a los Inventarios su condición y ubicación actuales.

MEDICIÓN POSTERIOR

A 31 de diciembre el valor de los Inventarios se mide al costo promedio de acuerdo con la política establecida.

De acuerdo con la actividad económica de la fundación se reconocen:

INCIDENCIA DE LA PARTIDA RESPECTO A LA SITUACIÓN FINANCIERA

Con el fin de evidenciar este comportamiento, a continuación, se detalla el resultado discriminado por año:

INVENTARIOS:	2020	2019
MATERIAS PRIMAS Y CONSUMIBLES	**121.039**	**86.729**
Laboratorio Microbiología	36.885	32.845
Laboratorio Fisicoquímico	35.959	31.463
Envases y Empaques	48.195	22.421
PRODUCTOS EN PROCESO	**14.191**	**19.163**
Materia prima para Producción	14.191	19.163
PRODUCTOS PARA LA VENTA	**219.920**	**315.247**
Productos Agrícolas CITB y biotecnologías	193.222	288.890
Mercancía no fabricada por la empresa	26.698	26.357
TOTAL	**$355.150**	**$421.139**

FUNDASES

Corresponde al inventario que Fundases tiene para la venta compuesto por materia prima, reactivos, producto terminado, envases y empaques, productos agrícolas.

3.4 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

RECONOCIMIENTO

Los detalles de los activos por impuestos corrientes se componen de la siguiente forma al 31 de diciembre:

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:	2020	2019
Retención en la fuente	20.057	28.842
Saldo a favor impuesto de renta 2019 (1)	25.735	31.111
TOTAL	**$45.792**	**$58.862**

MEDICIÓN INICIAL Y POSTERIOR

Su medición se realiza al valor de transacción.

Aunque estos valores pueden ser reclasificados como cuentas por cobrar, se presentan por separado, en razón a que no generarán flujos de efectivo, sin embargo, si poseen capacidad de disminuir cuentas acreedoras del mismo orden.

(1) En 2020 se realizó solicitud de devolución saldo a favor por renta del año 2018 la cual fue aceptada por la DIAN y devuelta a satisfacción, a la fecha está pendiente la entrega del formato 2613 Relación de costos, gastos y deducciones en devoluciones abreviadas.

3.5 OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES

RECONOCIMIENTO

Cualquier activo que sea efectivo, instrumento de patrimonio de otra entidad, derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad o a intercambiar activos

o pasivos financieros con otra compañía, en condiciones que sean potencialmente favorables para la Fundación.

Los Otros Activos Financieros Corrientes están compuestos por ahorro en la Cooperativa Multiactiva Minuto de Dios.

MEDICIÓN INICIAL Y POSTERIOR

Su medición se realiza al valor de transacción.

Los activos financieros mencionados en esta partida hacen referencia al flujo de efectivo consignado (aportes desde el año 2018), los cuales cuentan con libre disposición.

OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES:	2020	2019
Aportes Cooperativa Multiactiva Minuto de Dios	6.088	3.460
TOTAL	**$6.088**	**$3.460**

INCIDENCIA DE LA PARTIDA RESPECTO A LA SITUACIÓN FINANCIERA

Para el periodo que se informa, los recursos del Otros Activos Financieros aumentaron respecto al año anterior en un 76%, por otra parte, la partida representa un 0.19% del total de sus activos.

3.6 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

RECONOCIMIENTO

La Propiedad, Planta y Equipo está compuesta por activos tangibles que se esperan usar durante más de un periodo y se mantienen para uso en la producción, suministro de bienes o servicios, arrendarlos o con propósitos administrativos.

La Propiedad, Planta y Equipo está compuesta por las siguientes categorías: Terrenos, Construcciones, Maquinaria y Equipo, Equipo de Cómputo y Flota de Transporte.

FUNDASES

MEDICIÓN INICIAL

La Propiedad, Planta y Equipo se mide de manera inicial al costo, quiere decir al precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento incluyendo los costos de emplazamiento y desmantelamiento o retiro, si puede determinarse.

MEDICIÓN POSTERIOR

Para la medición después del reconocimiento, la entidad puede elegir como política contable el modelo del costo o el modelo de revaluación, y aplicará esa política a todos los elementos que compongan una clase de propiedades, planta y equipo.

Modelo de costo: Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedad, planta y equipo se contabilizará por su costo menos la depreciación y el importe acumulados de las pérdidas por deterioro del valor.

Modelo de reevaluación: Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedad, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación y el importe acumulados de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa. De tal forma, se opta por aplicar el método de revaluación a los terrenos y edificaciones, los demás elementos que componen la partida se miden al método del costo.

ELEMENTOS MEDIDOS AL METODO COSTO

De acuerdo con las estimaciones establecidas con base en los criterios señalados en el manual de políticas contables para los elementos de Propiedad, Planta y Equipo, se concertó usar:

- ✓ Como método de depreciación la línea recta, que consiste en dividir el importe depreciable sobre la vida útil del elemento. A menos que se pueda determinar otro método que refleje el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros derivados del Elemento.

- ✓ Las vidas útiles se evaluaron acorde a la naturaleza del grupo de elementos reconocidos:
- Construcciones y Edificaciones en 360 meses.
- Maquinaria y Equipo en 180 meses.
- Muebles y Enseres en 180 meses.

FUNDASES

- Equipo de Computo en 60 meses.
- Flota y Equipo de Transporte en 120 meses.
  De acuerdo con las indicaciones establecidas para las NIIF PYMES.

ELEMENTOS MEDIDOS AL METODO DE REVALUACIÓN

A continuación, se relacionan los importes reconocidos como costo revaluado, los cuales a su vez se reflejan en las partidas del patrimonio:

GRUPO	ELEMENTO	VALOR REVALUADO
TERRENOS	CITB	270.264
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	CITB	243.253
TOTAL		**513.517**

Todas las propiedades y equipos de la Fundación se encuentran debidamente amparadas con pólizas de seguros vigentes.

De tal forma, el resultado de la partida se representa de la siguiente manera:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO:	2020	2019
TERRENOS	**676.493**	**676.493**
Medidos al costo	406.229	406.229
Medidos al costo Revaluado	270.264	270.264
CONSTRUCCIONES EN CURSO	**0**	**188.626**
Licencia de Construcción CITB Puente Piedra	0	188.626
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	**1.056.878**	**868.252**
Medidos al costo	813.625	624.999
Medidos al costo Revaluado	243.253	243.253
OTRAS PPYE	**870.781**	**858.623**
Maquinaria y Equipo	718.655	706.557

FUNDASES

Muebles y Enseres	1.725	895
Equipo de Cómputo y Comunicaciones	59.081	58.136
Flota y Equipo de Transporte	91.320	93.035
TOTAL ACTIVOS	**$2.604.152**	**$2.591.994**
Depreciación acumulada	-397.601	-314.602
TOTAL	**$2.206.551**	**$2.277.392**

INCIDENCIA DE LA PARTIDA RESPECTO A LA SITUACIÓN FINANCIERA

Esta partida es la de mayor relevancia en los activos de la Fundación, ya que representa el 52% de los mismos; los beneficios económicos que producen los bienes de la partida se generan de acuerdo con su uso y no se esperan convertir al efectivo.

A la fecha, el rubro de propiedad, planta y equipo no está afectado por ningún tipo de hipoteca, pignoración o restricciones.

Se trasladó el valor de la licencia de construcción CITB (construcciones en curso) a construcciones y edificaciones.

El saldo a diciembre corresponde a:

FUNDASES

	Terrenos	Construcciones en curso	Construcciones y Edificaciones	Maquinaria y equipo	Equipo de oficina	Equipo de computo y comunicaciones	Flota y equipo de transporte
Saldo a 31/12/2019	406,229	188,626	624,999	706,557	895	58,136	93,035
Costo revaluado	270,274	0	243,253	0	0	0	0
Compras	0	0	0	12,098	830	945	0
Traslados	0	-188,626	188,626	0	0	0	0
Retiros	0	0	0	0	0	0	-1,714
Saldo a 31/12/2020	676,503	0	1,056,878	718,655	1,725	59,081	91,321

	Terrenos	Construcciones en curso	Construcciones y Edificaciones	Maquinaria y equipo	Equipo de oficina	Equipo de computo y comunicaciones	Flota y equipo de transporte
Saldo a 31/12/2019	0	0	-85,839	-141,887	-469	-50,362	-36,044
Depreciación del año	0	0	-20,834	-47,288	-564	-2,899	-11,415
Retiros	0	0	0	0	0	0	0
Saldo a 31/12/2020	0	0	-106,673	-189,175	-1,033	-53,261	-47,459

3.7 ACTIVOS BIOLÓGICOS NO CORRIENTES, AL VALOR RAZONABLE

RECONOCIMIENTO

Los Activos Biológicos están compuestos por semovientes (ganado, gallinas y cabras). animales vivientes utilizados en la actividad pecuaria, en la cual la Fundación está involucrada en la gestión y generación de derivados lácteos y otros productos de consumo humano.

MEDICIÓN INICIAL Y POSTERIOR

Un activo biológico se valora, tanto en el momento de su reconocimiento inicial como en la fecha a informar, según su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta.

JUICIOS PROFESIONALES

Para el año gravable 2020, el resultado de la partida se representa de la siguiente manera:

FUNDASES

ACTIVOS BIOLOGICOS	2020	2019
Activos biológicos (1)	19.638	24.185
TOTAL	**$19.638**	**$ 24.185**

INCIDENCIA DE LA PARTIDA RESPECTO A LA SITUACIÓN FINANCIERA

Esta partida no representa una relevancia material respecto a la situación financiera, ya que solo constituye el 1% del valor de los activos totales.

(1) Se genera disminución de 2020 frente a 2019 por venta de vacas, terneros y novillas.

3.8 ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

RECONOCIMIENTO

Dentro de las cuentas acreedoras se reconocen los contratos formales e implícitos que dan lugar a un derecho contractual a pagar efectivo u otro activo financiero a otra empresa, negocio o persona.

Los Acreedores Comerciales están compuestos por las siguientes categorías: Obligaciones Financieras, Cuentas por Pagar, Beneficios a empleados y Otros Pasivos.

MEDICIÓN INICIAL

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente al precio de la transacción, es importante aclarar que el plazo de pago no excede los términos de crédito normales y por ello no se requiere hacer un modelo de costo amortizado para traerlos a valor presente.

MEDICIÓN POSTERIOR

Para la medición final se tiene en cuenta el valor pendiente de cancelar menos cualquier valor de baja en cuentas.

Se da de baja en cuentas cuando:

Se haya extinguido, es decir, cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado por cualquier razón.

FUNDASES

Esta partida se incrementa con el valor de los Cheques Girados y no Cobrados, reflejado en las conciliaciones bancarias.

En consecuencia, realizando las clasificaciones pertinentes, los valores en la partida se reflejan así:

ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR:	2020	2019
OBLIGACIONES FINANCIERAS	**60.000**	**189.000**
Otras Obligaciones Cooperativa Multiactiva Minuto de Dios, crédito	60.000	189.000
PROVEEDORES (Nacionales) (1)	**17.410**	**7.463**
ACREEDORES COMERCIALES (Fondos de pensión) (2)	**18.953**	**10.035**
CUENTAS POR PAGAR A TERCEROS	**78.506**	**100.641**
Cuentas por pagar (3)	69.727	92.200
Otros Pasivos (anticipos de clientes)	8.779	8.441
TOTAL	**$174.869**	**$307.139**

INCIDENCIA DE LA PARTIDA RESPECTO A LA SITUACIÓN FINANCIERA

En el caso de las cuentas pasivas, es la partida que mayor relevancia posee, ya que representa el 60% de los acreedores; adicional a esto no se manejan cuentas por pagar a largo plazo.

(1) Variación presentada en 2020 respecto a 2019 por compras realizadas en el mes de diciembre 2020 de envases, canecas para residuos orgánicos y melaza, que se cancelarán en 2021, Fundases cuenta con créditos pago a 60 días.

FUNDASES

(2) Corresponde al beneficio otorgado en el Decreto 558 del 15/04/2020 que daba la opción de cancelar los aportes de pensión al 3% durante los meses de abril y mayo/2020 (Decreto declarado inexequible por la Corte Constitucional). Fundases canceló la diferencia del mes de abril en diciembre/2020 y cancelará lo correspondiente a mayo/2020 en enero/2021.
(3) Correspondiente a la deuda de Know How pendiente al año 2020, servicio de instalación cableado estructurado para el servicio de internet, impuestos aportes seguridad social, aportes de los empleados a la Cooperativa Multiactiva Minuto de Dios.

3.9 PASIVOS POR IMPUESTOS

RECONOCIMIENTO

La Fundación determina el impuesto a las ganancias o corriente, sobre las bases imponibles determinadas de acuerdo con las disposiciones legales contenidas en la Ley sobre Impuesto a la Renta, vigentes en cada periodo. La Fundación pertenece al Régimen Especial para efecto sobre la Renta.
Los pasivos por impuestos están compuestos por Provisión Impuesto de Renta y Complementarios (Régimen Especial), Impuesto de Industria y Comercio (ICA) e Impuesto sobre las ventas (IVA).

MEDICIÓN INICIAL Y POSTERIOR

Su medición se realiza al valor de transacción.

JUICIOS PROFESIONALES

Se evidencia en Pasivos para Impuestos $21.852 correspondiente a impuestos por pagar por concepto Provisión de Impuesto de Renta y Complementarios (Régimen Especial) tarifa vigente del 20%, Industria y Comercio ICA en la ciudad de Bogotá (bimestre nov-dic 2020 $11.152) y el Municipio de Madrid (anual $2.735)– y cuatrimestre sept-nov Impuesto sobre las ventas IVA $3.412.

PASIVOS PARA IMPUESTOS:	2020	2019
Impuesto de Renta y Complementarios-Régimen Especial	**4.553**	**9.057**
Impuesto sobre las ventas (IVA)	**3.412**	**2.127**

FUNDASES

Industria y Comercio ICA (Bogotá y municipio de Madrid)	13.887	7.863
TOTAL	$21.852	$19.047

3.10 BENEFICIO A LOS EMPLEADOS

El pasivo por beneficio a empleados se compone de:

BENEFICIOS A EMPLEADOS:	2020	2019
Salarios por pagar	17.417	23.758
Cesantías	60.538	59.108
Intereses de Cesantías	8.490	7.850
Vacaciones	10.159	16.146
TOTAL	$96.604	$106.862

De corto plazo

De acuerdo con la legislación laboral colombiana, los empleados tienen derecho a beneficios de corto plazo tales como salarios, vacaciones, primas legales, cesantías e intereses sobre las cesantías.

Todos los empleados de la Fundación se encuentran en el sistema de cesantías Ley 50/1990. Los pagos de cesantías e intereses se realizan de acuerdo a los tiempos estipulados por la Ley, las vacaciones son colectivas para la Sede principal, laboratorios y producción de biotecnologías, para CITB es de acuerdo al año cumplido y de acuerdo a la solicitud por parte del empleado.

FUNDASES

3.11 CAPITAL SOCIAL

Una entidad sin ánimo de lucro no tiene como fin la obtención de un beneficio económico, sino que persigue una finalidad social, altruista, humanitaria, artística y/o comunitaria.

Este tipo de instituciones por lo general se financian gracias a ayudas y donaciones derivadas de personas físicas, empresas, e instituciones y organizaciones de todo tipo.

Bajo estas características, la Fundación cuenta con un capital de constitución que asciende a:

CAPITAL SOCIAL	2020	2019
Capital Social (1)	2.223.073	2.223.073
TOTAL	**$2.223.073**	**$2.223.073**

(1) Este valor corresponde a las donaciones recibidas, capitalización de activos fijos que se han recibido durante el tiempo de vigencia de Fundases.

3.12 EXCEDENTES ACUMULADOS Y DEL EJERCICIO

Durante el año 2020 se reinvirtieron los excedentes del periodo 2019 cuya cuantía alcanzó el $1.358, con sujeción a lo aprobado por la Asamblea General que se plasmó en el Acta No. XXXVII del 11/03/2020 y cuya destinación fue el mantenimiento y calibración de equipos.

EXCEDENTES (DEFICIT) ACUMULADOS Y DEL EJERCICIO	2020	2019
Excedentes (Déficit) del Ejercicio	221.464	1.358
TOTAL	**$221.464**	**$1.358**

3.13 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Ingreso de actividades ordinarias es la entrada bruta de beneficios económicos (en dinero o en especie), durante el periodo, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de la Fundación. Los ingresos corresponden a incrementos en los beneficios económicos, en

FUNDASES

forma de entradas o incrementos de valor de los activos o disminuciones de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio (excepto los aportes de los fundadores).

El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir.

El importe de los ingresos de actividades ordinarias derivados de una transacción se determina, normalmente, por acuerdo entre FUNDASES y el comprador o usuario del servicio. Se mide al valor razonable, recibido o por recibir, teniendo en cuenta el importe de cualquier descuento o rebaja comercial que se pueda otorgar.

En la mayoría de los casos, el ingreso revestirá la forma de efectivo o equivalentes al efectivo, y por tanto el ingreso de actividades ordinarias se mide por la cantidad de efectivo o equivalentes al efectivo, recibidos o por recibir.

Los ingresos operacionales se ven directamente influenciados por los reintegros de servicio de transporte a clientes y recuperación de gastos. Cuya partida se ve reflejada en la cuenta de ingresos no operacionales, por ser reintegro de gastos.

Los Ingresos de actividades ordinarias corresponden a la venta de productos y prestación de servicios:

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	**2020**	**2019**
Agricultura, ganadería, caza y silvicultura	55.033	141.538
Industrias manufactureras	2.012.649	1.883.918
Comercio al por mayor y al por menor	58.568	333.820
Otras actividades. de servicio. Comunitario sociales y personales	45.192	31.493
MENOS: DEVOLUCIONES EN VENTAS	-61.101	-31.559
TOTAL	**$2.110.341**	**$2.359.211**

Respecto a 2019 hubo un decrecimiento en los ingresos ordinarios correspondientes al 11%, el cual se ve reflejado en la disminución de clientes de 1505 a 1464.

FUNDASES

3.14 COSTO DE VENTA

Se reconoce como costo de venta todo gasto que sea necesario para la venta de cualquier activo o para la prestación de los servicios. Hacen parte del costo de venta, el costo asignado a los inventarios vendidos usando el método de costo promedio y los costos correspondientes a la mano de obra y otros costos directamente involucrados en la prestación de los servicios vendidos.

COSTO DE VENTAS:	2020	2019
Costo de ventas	1.109.758	1.244.356
TOTAL	**$1.109.758**	**$1.244.356**

Respecto a 2019 el costo de ventas disminuyo en 11%.

GASTOS POR NATURALEZA:

3.15 GASTOS DE DISTRIBUCIÓN

Se reconocen como Gastos Operacionales de Distribución los generados en el desarrollo de las actividades ordinarias de la FUNDACIÓN DE ASESORIAS PARA EL SECTOR RURAL CIUDAD DE DIOS FUNDASES directamente relacionados con la gestión de ventas, distribución, mercadeo, comercialización, promoción y publicidad.

GASTOS DE DISTRIBUCION:	2020	2019
Gastos de personal	355.801	364.969
Honorarios (1)	1.632	85.254
Impuestos (Predial, impuesto de ventas, industria y comercio)	47.019	56.630
Arrendamientos	0	1.386

FUNDASES

Seguros	1.308	950
Servicios (Teléfonos, celulares, agua, energía, correo, portes, transporte, fletes y acarreos) (2)	66.663	167.713
Gastos legales	773	596
Mantenimiento y reparaciones	70	2.524
Adecuaciones e instalaciones	8	206
Gastos de Viaje (Alojamiento, Pasajes Aéreos y terrestres) (3)	1.919	11.057
Depreciaciones	759	1.032
Amortizaciones (4)	3.315	75
DIVERSOS (5)	58.203	114.694
Comisiones	22.249	29.903
Elementos de aseo y cafetería	1.449	1.388
Útiles de papelería y fotocopias	830	4.749
Combustibles y Lubricantes	3.417	4.210
Envases y empaques	0	1.413
Taxis y buses	383	2.836
Estampillas	413	6.396
Casinos y restaurantes	358	975
Parqueaderos	140	121

FUNDASES

Peajes	407	638
Arreglos y decoración	0	8
Refrigerios	579	2.700
Publicidad y mercadeo	4.591	19.313
Publicidad-obsequios	7.334	17.969
Muestras y análisis	0	42
Productos para proyectos y otros	9.605	1.542
Celebraciones	972	473
Publicaciones	78	0
Consumos	5.092	19.814
Equipos de seguridad	306	204
TOTAL	**$537.470**	**$807.086**

(1) Corresponde a la contratación realizada para el Contrato de Asociación con la Gobernación de Cundinamarca registrados en el Fondo específico creado en cuentas del pasivo.

(2) Corresponde a la disminución en transporte, fletes y acarreos contratado para dar cumplimiento en las entregas de insumos para el Contrato de Asociación con la Gobernación de Cundinamarca manejados en el Fondo específico creado en cuentas del pasivo.

(3) Debido a la pandemia se disminuyeron los gastos de viaje necesarios para las capacitaciones programadas con los diferentes programas que realiza Fundases.

(4) Incremento en la renovación de las licencias del software Siimed y Synergy periodos 2020-2021 (en este año el proveedor no realizó ningún tipo de descuento debido a la pandemia).

(5) Disminución de gastos de útiles y papelería, publicidad, promoción, combustibles, lubricantes y consumos debido a la pandemia lo que genero trabajo en casa y suspensión de viajes.

FUNDASES

3.16 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Se reconocen como Gastos Operacionales de Administración los generados en el desarrollo de las Actividades Ordinarias de la FUNDACIÓN DE ASESORIAS PARA EL SECTOR RURAL CIUDAD DE DIOS FUNDASES directamente relacionados con la gestión administrativa, directiva, financiera y legal.

GASTOS DE ADMINISTRACION:	**2020**	**2019**
Gastos de personal (1)	518.451	479.765
Honorarios	28.956	33.817
Impuestos (Predial y de vehículos)	2.193	2.093
Contribuciones y afiliaciones (Cámara Colombo Japonesa)	0	1.242
Seguros (2)	5.522	8.193
Servicios (Teléfonos, celulares, agua, energía, correo, portes)	10.139	12.328
Gastos legales	2.543	2.026
Mantenimiento y reparaciones (3)	8.332	13.072
Adecuaciones e instalaciones (4)	14.295	226
Gastos de Viaje (Alojamiento, Pasajes Aéreos y terrestres) (5)	0	522
Depreciaciones	15.896	14.320
Amortizaciones (6)	7.535	1.004
DIVERSOS (7)	24.892	43.332
Libros, suscripciones y revistas	418	472

FUNDASES

Elementos de aseo y cafetería	1.148	1.892
Útiles de papelería y fotocopias	1.410	2.907
Combustibles y Lubricantes	2.053	5.948
Taxis y buses	345	2.024
Casinos y restaurantes	224	2.112
Parqueaderos	1.389	1.384
Peajes	470	1.597
Refrigerios	8	276
Publicidad y mercadeo	0	90
Celebraciones	879	1.054
Equipos de seguridad	288	106
Otros	16.260	23.470
TOTAL	**$638.754**	**$611.940**

(1) Corresponde al incremento salarial aprobado para todas las áreas de la Fundación.
(2) Disminuyó la tarifa de cobro para los seguros en razón a que se incluyo a Fundases dentro de la negociación que realiza la Corporación Organización Minuto de Dios con Holding Wacolda (vehículos).
(3) La variación 2020 frente a 2019 corresponde a disminución en mantenimiento de vehículos.
(4) El incremento presentado 2020 frente a 2019 corresponde a la adecuación e instalación de cableado estructurado para la sede principal.
(5) Debido a la pandemia no se realizaron viajes de acompañamiento ni de negociación para los diferentes programas que realiza Fundases.
(6) Incremento en la renovación de las licencias del software Siimed y Synergy periodos 2020-2021 (en 2020 no hubo descuento de ningún tipo debido a la pandemia).

FUNDASES

(7) Disminución producto del trabajo en casa que disminuyó los gastos como papelería, combustible, casinos y restaurantes, taxis y buses, peajes.

3.17 OTROS INGRESOS

Los ingresos corresponden a Incrementos en los beneficios económicos, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos o disminuciones de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio, sin embargo, en este caso no corresponden a los beneficios generados por las actividades ordinarias de la Fundación.

OTROS INGRESOS:	2020	2019
Financieros (Intereses y diferencia en cambio)	**0**	**178**
Arrendamientos (Casa CITB)	**237**	**231**
Recuperaciones (Deudas malas, recuperación deterioro deudores y reintegro de otros costos o gastos). (1)	**20.115**	**422.588**
Indemnizaciones, incapacidades (2)	**1.835**	**6.758**
Ingresos de ejercicios anteriores	**186**	**0**
DIVERSOS	**510.013**	**28.669**
Aprovechamientos (3)	474.175	28.663
Subvenciones (4)	35.833	0
Ajuste al peso	5	6
TOTAL	**$532.386**	**$458.424**

(1) Corresponde al saldo recuperado en el proyecto PTP 2019 por gastos objetados y luego aprobados.
(2) El valor corresponde a indemnización daño equipo laboratorio en 2020 y recuperación por incapacidades laborales en 2019.

FUNDASES

(3) Corresponde al valor de $270.292 aprovechamiento Contrato de Asociación de la Gobernación de Cundinamarca. y $188.626 por pago de la Licencia de Construcción CITB realizado por la Corporación Universitaria Minuto de Dios.
(4) Durante 2020 Fundases recibió subsidio del gobierno nacional por el PAEF (meses de junio, julio y agosto) y el PAP (prima primer semestre).

3.18 OTROS GASTOS

Se reconocen como Otros Gastos a los generados por la actividad ordinaria de la Fundación y que no corresponden a Gastos Operacionales de Administración o de Distribución, dentro de los cuales se encuentran:

OTROS GASTOS:	**2020**	**2019**
Financieros (Comisiones, portes, chequeras) (1)	**8.760**	**12.787**
Intereses (2)	**3.627**	**9.467**
Diferencia en cambio (3)	**2.027**	**0**
Descuentos Comerciales (4)	**86.647**	**70.100**
Pérdida en venta y retiro de bienes (5)	**1.517**	**25**
Gastos Extraordinarios	**9.676**	**9.860**
GASTOS DIVERSOS	**18.474**	**41.599**
Multas, sanciones y litigios	3.345	0
Intereses de Mora	6	0
Gravamen a Movimientos Financieros 4xMil	13.806	12.394
Gastos no deducibles (6)	1.309	29.195
Ajuste al peso	8	10
TOTAL	**$130.728**	**$143.838**

FUNDASES

(1) Disminución en 2020 respecto a 2019 en comisiones cobradas por los servicios prestados por Bancolombia.
(2) Durante 2019 se generaron intereses por préstamo realizado de la Cooperativa Multiactiva Minuto de Dios lo que genera disminución en 2020 por este concepto.
(3) Variación por diferencia en cambio en la cancelación parcial de Know How a Emro pendiente de pago por los años de 2018 y 2019.
(4) Este valor corresponde a los descuentos por pronto pago hecho por clientes y distribuidores.
(5) .
(6) En 2020 se dio de baja la muerte de la vaca No. 8 en CITB.
(7) Con la implementación de la factura electrónica se disminuyó el rechazo de documentos como POS los cuales ya no son aceptados como documentos deducibles.

3.19 IMPUESTO DE RENTA

Provisión impuesto de renta y complementarios (régimen especial)

Para el año 2020 se realizó una provisión del impuesto de renta a una tarifa del 20%, de la siguiente manera:

Gastos no deducibles:

Base Gravable:	**$22.764**
Tarifa vigente	**20%**
Provisión para impuesto de renta	**$ 4.553**

3.20 RESULTADO ACUMULADO – OTROS RESULTADOS INTEGRALES

De acuerdo con las indicaciones del manual de políticas contables, el resultado del periodo surge de deducir los gastos de los ingresos.

	OTRO RESULTADO INTEGRAL	-	-		
	RESULTADO INTEGRAL TOTAL	221,464	1,358		3.20
	Atribuible a participaciones no controladas	221,464	1,358	220,106	

FUNDASES

3.21 RESULTADO ACUMULADO – CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

En la Conciliación del patrimonio, se tiene en cuenta solamente los cambios en el resultado, las reinversiones de excedentes efectuadas de los periodos 2020 – 2019, de acuerdo por las directrices impartidas por la Asamblea General.

CAMBIOS EN EL PATRIMONIO		0	-		
	(+/-) Excedentes Acumulados al 31 de Diciembre 2019/2018	1,358	152,007	- 150,649	3.21
	(-) Excedentes utilizados durante el año 2020/2019	- 1,358	- 152,007	150,649	
EXCEDENTES ACUMULADOS		221,464	1,358		

3.22 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

El estado de flujos de efectivo recoge los movimientos de caja realizados durante el ejercicio, se presenta información separada de los cambios de Efectivo y Equivalente a Efectivo de acuerdo con las actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.

1. **Actividades de operación**. Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la FUNDACIÓN DE ASESORIAS PARA EL SECTOR RURAL CIUDAD DE DIOS FUNDASES, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o de financiamiento.

2. **Actividades de inversión**. Son las actividades de adquisición, enajenación o disposición de activos de largo plazo y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

3. **Actividades de financiación**. Son las actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio total y de los pasivos de carácter financiero.

COMPONENTES DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Los recursos en efectivo son los billetes y monedas en caja como los depósitos bancarios a la vista. Los depósitos a la vista incluyen aquellos realizados en entidades financieras que son exigibles y están disponibles de inmediato sin penalización alguna.

El efectivo incluye dinero disponible en bancos nacionales y los depósitos a la vista denominados en moneda nacional y extranjera.

FUNDASES

En consecuencia, los componentes que se reconocen en el informe proceden de recursos en efectivo y una pequeña porción de equivalente, los cuales son destinados para pago de impuestos anuales.

INFORMACIÓN PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

De acuerdo con el manual de políticas contables establecido por FUNDACIÓN DE ASESORIAS PARA EL SECTOR RURAL CIUDAD DE DIOS FUNDASES, el Estado de Flujos de Efectivo presenta las actividades de operación utilizando el método indirecto, según el cual el Resultado Integral total del año se ajusta por los efectos de las transacciones no monetarias, por cualquier pago diferido, acumulaciones por cobros, pagos por operaciones pasadas o futuras y por las partidas de ingreso o gastos asociados con flujos de efectivo de inversión o financiación.

El movimiento que se origina con la liquidez de la fundación es empleado principalmente para la operación de esta, plasmando las cuentas por cobrar y por pagar que se generaron en el periodo 2020.

INFORMACIÓN PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

Para el periodo 2020, se lleva a cabo compra de repuestos para activos fijos como es el equipo de absorción, venta de activos biológicos e incremento de aportes en la Cooperativa Multiactiva Minuto de Dios.

INFORMACIÓN PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

Finalmente, en las actividades de financiación se evidencia la utilización de valores de excedentes del periodo anterior, ya que fueron reinvertidos de acuerdo con los parámetros tributarios y las decisiones tomadas por la asamblea, igualmente se canceló contablemente el préstamo otorgado por la Corporación Universitaria Minuto de Dios (dinero facilitado para el pago de la Licencia de construcción CITB no cobrado por ellos).

AMILCAR SALGADO LOPEZ
Representante Legal

ELIZABETH PEÑA MARTINEZ
Revisor Fiscal
T.P. 64378-T

FLOR ALBA CARDENAS AVILA
Contador Público
T.P. 59440-T

FUNDASES

FUNDACION DE ASESORIAS PARA EL SECTOR RURAL CIUDAD DE DIOS
NIT. 800.028.687-3

Los suscritos Representante Legal, Contador Público bajo cuya responsabilidad se preparan los Estados Financieros; y el Revisor Fiscal

CERTIFICAMOS

Que, para la emisión del Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2020, Estado de Actividades y Excedentes Acumulados, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha, que conforme al reglamento se ponen a disposición de los miembros de la Asamblea General, se han verificado previamente las afirmaciones contenidas en ellos y las cifras tomadas fielmente de los libros.

Dichas afirmaciones, explícitas e implícitas, son las siguientes:

Existencia: Los activos y pasivos de la Fundación de Asesoría para el Sector Rural Ciudad de Dios-Fundases, existen a la fecha de corte y las transacciones registradas se han realizado durante el año.

Integridad: Todos los hechos económicos realizados han sido reconocidos.

Derechos y Obligaciones: Los activos representan probables beneficios económicos futuros y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros, obtenidos o a cargo de la Fundación de Asesorías para el Sector Rural Ciudad de Dios-Fundases en la fecha de corte.

Valuación: Todos los elementos han sido reconocidos por importes apropiados.

Presentación y Revelación: Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.

Los Estados Financieros a diciembre 31 de 2020 se han efectuado de acuerdo a los lineamientos de NIIF para PYMES, y en caso particular de Fundases se interpretan como una ESAL.

Se expide la presente certificación para dar cumplimiento a las disposiciones legales y reglamentarias en la ciudad de Bogotá, D.C., a los cuatro (04) días del mes de febrero de dos mil veintiuno (2021).

AMILCAR SALGADO LOPEZ
C.C. 4.321.823 de Bogotá
REPRESENTANTE LEGAL

FLOR ALBA CARDENAS AVILA
T.P. No. 59440-T
CONTADOR PÚBLICO

DICTAMINADO POR:

ELIZABETH PEÑA MARTINEZ
T.P. No. 64378-T
REVISOR FISCAL

FUNDASES
33 Años
Innovando, Naturalmente