

**CORPORACION COLECTIVO SOCIOJURIDICO ORLANDO FALS BORDA**  
**ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre de 2023 y 2022**  
**Informe de Revisor Fiscal**



# CORPORACION COLECTIVO SOCIOJURIDICO ORLANDO FALS BORDA

## Estados Financieros

(Por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022)

### ÍNDICE

Certificación de los estados financieros.....	4
Estados de Cambios en la Situación Financiera.....	7
Estados de Resultados Integral.....	9
Estados de Flujo de Efectivo .....	10
Estados de Cambios en el Patrimonio.....	11
Notas a los Estados Financieros .....	12
Dictamen revisoría fiscal.....	34

Bogotá, abril 09 de 2024

Señores

Asamblea General

CORPORACION COLECTIVO SOCIOJURIDICO ORLANDO FALS BORDA

Nosotros Julieth Nayibe Moreno, actuando como Representante Legal y Adriana Cristancho Díaz, en calidad de Contadora.

Certificamos:

Que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad los estados financieros, estado de situación financiera, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo a 2023, comparativos con el año 2022, de conformidad con el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para entidades del grupo dos, al cual pertenecemos; incluyendo las correspondientes revelaciones que son componente indivisible con los estados financieros.

Además:

a. Informamos que durante los años 2023 y 2022 la Entidad ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea General; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de la Administración guarda la debida concordancia con los estados financieros separados

b. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos los cuales se encuentran diligenciados y al día.

c. Durante este periodo:

- No ocurrieron violaciones por parte del representante legal, ni se obtuvo información de que otro miembro de la Entidad hayan incurrido en las irregularidades del Estatuto Anticorrupción (Ley 190 de 2005), del Estatuto Nacional Contra el Secuestro (Ley 40 de 1993) y demás normas legales que permitan que la entidad sea usada para transferir, manejar, aprovechar o invertir dineros o recursos provenientes de actividades delictivas o que haya financiado o pagado secuestros o extorsiones a grupos subversivos o de delincuencia común que operan en el país.

- No se obtuvo información relevante sobre el manejo de fondos cuya cuantía permita sospechar razonablemente que son provenientes de actividades delictivas, ante lo cual se hubiese reportado en forma inmediata y suficiente a la fiscalía general de la Nación o a los cuerpos especiales de la Policía que ésta designe.
- No se recibieron comunicaciones de entidades reguladoras como la Alcaldía, Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN u otras; relativas al incumplimiento de las disposiciones legales vigentes o a la presentación correcta de los estados financieros de la Entidad y las recomendaciones de este Entidad fueron acatadas y subsanadas.
- No se presentaron violaciones a las leyes o reglamentos. No ocurrieron actuaciones que implicaran situaciones especiales a revelar en los estados financieros o suscitar obligaciones que llevaran a registrar un pasivo contingente.
- No se conoce de la existencia de otros pasivos de importancia diferentes a aquellos registrados en los libros o de ganancias o pérdidas contingentes que exigen sean revelados en los estados financieros.

d. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con vista de documentos y con las acumulaciones de sus transacciones en el ejercicio de 2023.

e. La Entidad no posee Propiedades Planta y Equipo que hayan sido objeto de valuación.

f. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.

g. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los estados financieros, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos y pasivos reales.

h. La Entidad no tiene planes, ni intenciones futuras que puedan afectar negativamente el valor en libros o la clasificación de los activos y pasivos a la fecha de este estado de situación financiera.

i. La Entidad realizó los pagos de nómina, y se efectuaron pagos de aportes al sistema de Seguridad Social Integral, de acuerdo con las normas vigentes.

j. Se han revelado todas las demandas, imposiciones o sanciones tributarias de las cuales se tenga conocimiento.

k. No hemos sido advertidos de otros asuntos importantes que pudiesen dar motivo a demandas.

l. No se han presentado acontecimientos importantes después del cierre del ejercicio y la fecha de preparación de este informe, que requieran ajustes o revelaciones adicionales en los estados financieros.

m. Se han hecho todas las provisiones necesarias para proteger los activos de posibles pérdidas incluyendo los seguros, y se han registrado de acuerdo con normas contables vigentes.

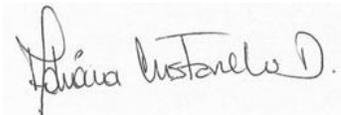
n. La Entidad ha cumplido con todos los acuerdos contractuales, cuyo incumplimiento pudiera tener efecto sobre los presentes estados financieros.

o. La Entidad ha dado estricto cumplimiento a las normas sobre propiedad intelectual y derechos de autor (legalidad del software) de acuerdo con el artículo 1° de la Ley 603 de julio 27 de 2000.

p. La Compañía no obstaculizó durante el 2023, de ninguna forma, las operaciones de los proveedores y acreedores.



**JULIETH MAYIBE MORENO**  
Representante Legal



**ADRIANA CRISTANCHO DIAZ**  
Contadora  
T.P. 97563-T

**CORPORACION COLECTIVO SOCIOJURIDICO ORLANDO FALS BORDA**

**NIT. 900.335.972**

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

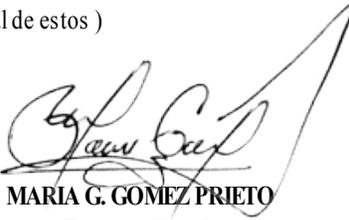
**AL 31 DE DICIEMBRE**

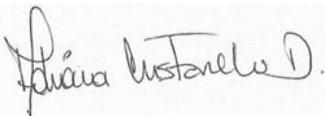
(EXPRESADO EN PESOS COLOMBIANOS)

<b>ACTIVO</b>				
	<b>Nota</b>	<b>31-dic-23</b>	<b>31-dic-22</b>	<b>Análisis horizontal</b>
<b>CORRIENTE</b>				
Efectivo y equivalentes al efectivo	5	\$ 964.382.132	\$ 622.206.608	55%
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	6	\$ 82.867.139	\$ 313.374.157	-74%
Activo por impuestos corrientes	7	\$ 51.244	\$ 62.930	-19%
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>\$ 1.047.300.515</b>	<b>\$ 935.643.695</b>	12%
<b>NO CORRIENTE</b>				
Propiedades, planta y equipo	8	\$ 4.912.900	\$ 4.912.900	\$ 0
		-\$ 4.912.900	-\$ 4.912.900	\$ 0
<b>Total Activo No Corriente</b>		<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>\$ 1.047.300.515</b>	<b>\$ 935.643.695</b>	12%

( Las notas a Los Estados Financieros son parte integral de estos )

  
**JULIETH NAYIBE MORENO**  
 Representante Legal

  
**MARIA G. GOMEZ PRIETO**  
 Revisora Fiscal  
 T.P 55470-T

  
**ADRIANA CRISTANCHO DIAZ**  
 Contadora  
 TP 97563-T

**CORPORACION COLECTIVO SOCIOJURIDICO ORLANDO FALS BORDA**

**NIT. 900.335.972**

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

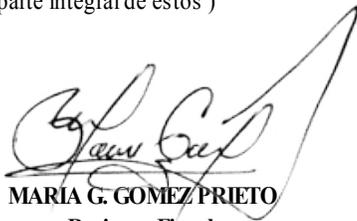
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

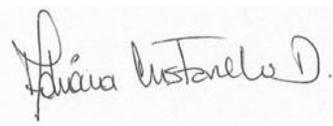
(EXPRESADO EN PESOS COLOMBIANOS)

<b>PASIVO</b>				
	<b>Nota</b>	<b>31-dic-23</b>	<b>31-dic-22</b>	<b>Análisis horizontal</b>
<b>CORRIENTE</b>				
Instrumentos financieros de deuda	9	\$ 216.691	\$ 53.983.459	-100%
Acreedores y otras cuentas por pagar	10	\$ 97.225.553	\$ 199.479.940	-51%
Pasivos por impuestos corrientes	11	\$ 2.597.674	\$ 7.274.180	-64%
Beneficios a empleados	12	\$ 55.491.965	\$ 51.859.687	7%
Otros pasivos no financieros	13	\$ 846.453.103	\$ 481.134.858	76%
<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b>\$ 1.001.984.986</b>	<b>\$ 793.732.124</b>	26%
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>\$1.001.984.986</b>	<b>\$793.732.124</b>	26%
<b>PATRIMONIO</b>				
Fondos sociales		\$ 1.000.000	\$ 1.000.000	0%
Resultados de ejercicios anteriores		\$ 3.874.392	\$ 3.874.392	0%
Superávit de capital		\$ 136.331.040	\$ 136.331.040	0%
Beneficio neto 2017		\$ 706.139	\$ 706.139	0%
Resultado del ejercicio		-\$ 96.596.042	0	
<b>Total Patrimonio</b>	<b>14</b>	<b>\$45.315.529</b>	<b>\$141.911.571</b>	-68%
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b>\$1.047.300.515</b>	<b>\$935.643.695</b>	12%

( Las notas a los Estados Financieros son parte integral de estos )

  
**JULIETH NAIMBE MORENO**  
 Representante Legal

  
**MARIA G. GOMEZ PRIETO**  
 Revisora Fiscal  
 T.P 55470-T

  
**ADRIANA CRISTANCHO DIAZ**  
 Contadora  
 T.P 97563-T

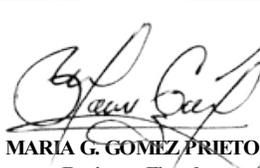
**CORPORACION COLECTIVO SOCIOJURIDICO ORLANDO FALS BORDA**  
**NIT. 900.335.972**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**  
(EXPRESADO EN PESOS COLOMBIANOS)

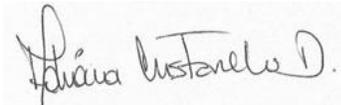
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE :**

		31-dic-23	Análisis Vertical	31-dic-22	Análisis Vertical
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>					
<b>Ingresos de Actividades</b>	15				
Servicios Sociales y Comunitarios		3.495.079.915		2.983.130.471	
<b>INGRESO BRUTO OPERACIONAL</b>		<b>\$3.495.079.915</b>		<b>\$2.983.130.471</b>	
<b>COSTOS Y GASTOS DE ACTIVIDADES</b>					
<b>COSTOS Y GASTOS DE ACTIVIDADES</b>	16				
Gastos de personal		\$1.093.253.284	31,3%	\$987.016.395	33,1%
Honorarios		\$881.262.202	25,2%	\$515.234.050	17,3%
Servicios técnicos especializados		\$252.536.315	7,2%	\$276.207.799	9,3%
Equipos		\$58.200.488	1,7%	\$42.084.877	1,4%
Auditorias y evaluaciones externas		\$73.013.900	2,1%	\$23.748.679	0,8%
Diversos de funcionamiento (*)		\$211.469.543	6,1%	\$172.313.801	5,8%
Ejecución de proyectos		\$887.937.042	25,4%	\$777.137.914	26,1%
Actividades copartes		\$86.332.215	2,5%	\$147.063.370	4,9%
Aporte a proyectos		\$5.360.165	0,2%	\$7.147.729	0,2%
Depreciaciones		\$0	0,0%	\$575.030	0,0%
Provisión deudores		\$0	0,0%	\$3.202.331	0,1%
IVA mayor valor		\$20.552.615	0,6%	\$0	0,0%
<b>TOTAL EGRESOS</b>		<b>\$3.569.917.769</b>	102,1%	<b>\$2.951.731.975</b>	98,9%
<b>RESULTADO DE ACTIVIDADES</b>		<b>-74.837.855</b>	-2,1%	<b>\$31.398.496</b>	1,1%
Otros ingresos	17	\$19.848.032	0,6%	\$1.747.891	0,1%
Otros gastos	18	\$41.542.219	1,2%	\$26.944.813	0,9%
<b>RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>-96.532.042</b>	-2,8%	<b>\$6.201.574</b>	0,2%
Impuesto a las ganancias		\$64.000	0,0%	\$6.201.574	0,2%
<b>RESULTADO NETO DEL EJERCICIO</b>		<b>-96.596.042</b>	-2,8%	<b>\$0</b>	0,0%

  
**JULIETH NAYIBE MORENO**  
Representante Legal

  
**MARIA G. GOMEZ PRIETO**  
Revisora Fiscal  
T.P.55470-T

  
**ADRIANA CRISTANCHO DIAZ**  
Contadora  
T.P. 97563-T

**CORPORACION COLECTIVO SOCIOJURIDICO ORLANDO FALS BORDA**

**NIT. 900,335,972**

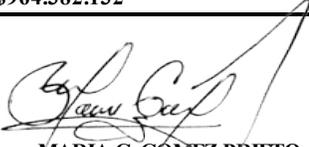
**AL 31 DE DICIEMBRE 2023 Y AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

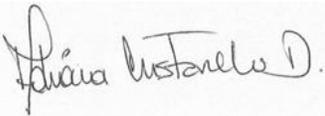
(EXPRESADO EN PESOS COLOMBIANOS)

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Resultado del ejercicio	-\$ 96.596.042,14	\$ 0,00
Ajustes para conciliar la Utilidad con el efectivo neto	\$ 0,00	\$ 575.030,00
Cambios en Activos y Pasivos:		
Aumento /disminución en cuentas por cobrar	\$ 230.507.017,87	-\$ 178.563.702,20
Aumento /disminución en activo impuestos corrientes	\$ 11.686,00	-\$ 27.208,00
Aumento /disminución cuentas por pagar	-\$ 102.254.387,00	\$ 147.091.315,00
Aumento / Disminución en Impuestos, tasas y gravámenes	-\$ 4.676.505,59	\$ 1.772.110,59
Aumento / disminución beneficios a empleados	\$ 3.632.278,00	\$ 27.058.507,00
Aumento Asignación permanente a ejecutar	\$ 365.318.245,38	-\$ 183.834.138,68
<b>Fondos netos provistos por (Usuarios en) las actividades de operación</b>	<b>\$ 492.538.334,66</b>	<b>-\$ 186.503.116,29</b>
	<b>\$ 395.942.292,52</b>	<b>-\$ 185.928.086,29</b>
<b>Actividades de Inversión</b>		
Aumento por donaciones en destinación NO especifica	\$ 0,00	\$ 37.954.100,00
<b>Fondos netos provistos por (Usuarios en) las actividades Inversión</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 37.954.100,00</b>
<b>Actividades de Financiación</b>		
Aumento/disminución Obligaciones Financieras	-\$ 53.766.768,32	\$ 29.320.613,35
Aumento /disminución activo neto	\$ 0,00	-\$ 800.249,58
<b>Fondos netos provistos por (Usuarios en) las actividades Financiación</b>	<b>-\$ 53.766.768,32</b>	<b>\$ 28.520.363,77</b>
CAMBIOS NETOS EN EL EFECTIVO	\$342.175.524	-119.453.623
DISPONIBLES AL INICIO DEL AÑO	\$622.206.608	\$741.660.231
<b>DISPONIBLE AL FINAL DE AÑO</b>	<b>\$964.382.132</b>	<b>\$622.206.608</b>

  
**JULIETH YAÑIBE MORENO**  
 Representante Legal

  
**MARIA G. GOMEZ PRIETO**  
 Revisora Fiscal  
 T.P. 55470-T

  
**ADRIANA CRISTANCHO DIAZ**  
 Contadora  
 T.P. 97563-T

**CORPORACION COLECTIVO SOCIOJURIDICO ORLANDO FALS BORDA**

**NIT. 900,335,972**

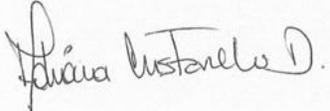
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

**AL 31 DE DICIEMBRE 2023 Y AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

(EXPRESADO EN PESOS COLOMBIANOS)

	Aportes sociales	Superávit de Capital	Asignación permanente ago. 2017	Excedentes ejercicios anteriores	Resultado del ejercicio	Total patrimonio
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2021</b>	<b><u>1.000.000</u></b>	<b><u>98.376.940</u></b>	<b><u>706.139</u></b>	<b><u>3.874.392</u></b>	<b><u>800.250</u></b>	<b><u>104.757.721</u></b>
Aumento-disminución neto durante el periodo	-	37.954.100	-	-	-	37.954.100
Utilización del beneficio neto	-	-	-	-	-800.250	(800.250)
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2022</b>	<b><u>1.000.000</u></b>	<b><u>136.331.040</u></b>	<b><u>706.139</u></b>	<b><u>3.874.392</u></b>	<b><u>(0)</u></b>	<b><u>141.911.571</u></b>
Aumento-disminución neto durante el periodo	-	-	-	-	-	0
Resultado del ejercicio	-	-	-	-	-96.596.042	(96.596.042)
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2023</b>	<b><u>1.000.000</u></b>	<b><u>136.331.040</u></b>	<b><u>706.139</u></b>	<b><u>3.874.392</u></b>	<b><u>(96.596.043)</u></b>	<b><u>45.315.529</u></b>

  
**JULIETH NAYIBE MORENO**  
 Representante Legal



**ADRIANA CRISTANCHO DIAZ**  
 Contadora  
 TP.97563-T

  
**MARIA G. GOMEZ PRIETO**  
 Revisora Fiscal  
 T.P 55470-T

# **CORPORACION COLECTIVO SOCIOJURIDICO ORLANDO FALS BORDA**

**NIT. 830.021.593-7**

## **POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LOS AÑOS TERMINADOS**

**31 de diciembre de 2023-2022**

### **Nota 1. Información General.**

#### **1. Entidad que reporta**

CORPORACION COLECTIVO SOCIOJURIDICO ORLANDO FALS BORDA, es una persona jurídica sin ánimo de lucro de utilidad común, beneficio social y comunitario que busca el bien público, Por Acta No. 001 del 17 de noviembre de 2009 de asamblea constitutiva, inscrito en esta cámara de comercio el 27 de enero de 2010, con el No. 00166239 del Libro I de las entidades sin ánimo de lucro, por acta Aclaratoria del 22 de enero de 2010 fue adicionada al acta No. 001 de constitución. La Entidad que ejerce la función de inspección, vigilancia y control es Alcaldía Mayor de Bogotá

Su objeto social es:

Como objeto principal propender por la defensa, promoción y protección de los derechos de los ciudadanos y ciudadanas colombianos, en especial de los trabajadores, así como de las asociaciones sindicales, de los líderes populares sus organizaciones sociales y/o barriales, proporcionando herramientas, mediante actividades culturales, investigaciones científicas o tecnológicas, desplegando programas de desarrollo social o comunitario de interés general dentro o fuera del territorio nacional. Se consideran incorporados a este objeto los siguientes objetivos:

1. Asistir y guiar jurídicamente a las organizaciones sindicales, sectores sociales, poblacionales y organizacionales sean personas naturales o jurídicas, que consideren vulnerados sus derechos.
2. Apoyar en la formación, capacitación, investigación y consultoría de los diversos sectores sindicales, sociales, poblacionales y organizacionales en los temas de derechos humanos, derechos sindicales, organización, estructura del estado, administración pública, veedurías ciudadanas, y demás áreas de nuestra actividad, profesional y de investigación social.
3. Propender por el respeto al derecho de asociación sindical, organización comunal y/o comunitaria, y las diversas formas de organización política o gremial.

4. Iniciar e impulsar acciones jurídicas a nivel nacional y/o internacional con el propósito de prevenir la violación de los derechos humanos, derechos económicos, sociales, culturales y ambientales, de derecho internacional humanitario -DIH- y de los derechos sindicales y de asociación.
5. Obtener la reparación moral, política y material de las víctimas y/o de la sociedad o comunidades, que han sido objeto de violaciones de sus derechos por parte del estado colombiano.
6. Brindar apoyo jurídico y humanitario en casos de violación de derechos o posibles violaciones a los derechos humanos de los sectores sindicales, sociales, poblacionales y organizacionales.
7. Sugerir, recomendar, aconsejar a las autoridades nacionales, departamentales o municipales, así como a organizaciones no gubernamentales, sindicales, sociales o barriales, entre otras, para la promoción, defensa, difusión y progresividad de los derechos de asociación sindical, los derechos laborales, el sistema de seguridad social, los derechos económicos sociales y culturales, y los derechos civiles y políticos,
8. Desarrollar líneas investigativas con el fin de aportar al análisis de la realidad laboral, social, política, económica, administrativa, científica y cultural de nuestro país y del plano internacional.
9. Publicar y difundir los resultados de las investigaciones frente a la realidad nacional o internacional.
10. Participar en cursos, seminarios, diplomados, foros y otros eventos que contribuyan a la formación e información en torno a los temas de derechos sindicales, derechos humanos, derecho de asociación política, etc.
11. Consolidar relaciones interinstitucionales que permitan el desarrollo amplio de los objetivos expuestos.
12. Gestionar la obtención de servicios y/o recursos a nivel nacional o internacional que contribuyan al cumplimiento de los objetivos sociales trazados.
13. Prestar consejo, exhortar y/o realizar y desarrollar consultorías en programas y proyectos de planeación de desarrollo local, elaborar e implementar interventorías, dar apoyo técnico en el diseño de planes de desarrollo, esquemas de ordenamiento territorial; planes de mejoramiento-y desarrollo institucional; realizar y presentar proyectos económicos y sociales, así como procesos de descentralización sectorial.
14. Realizar procesos de diseño, evaluación e implementación de proyectos económicos o sociales, estudios de mercado; viabilidad financiera; administrativa, técnica y legal.
15. Orientar mediante convenios interinstitucionales a entes territoriales y entidades, de economía mixta a empresas privadas en la gestión de servicios públicos domiciliarios - régimen legal, tributario, tarifas, procesos de control, auditorías, procesos de modernización,

conformación y formalización de microempresas para la prestación de servicios públicos domiciliarios y atención a la comunidad.

16. Elaborar y llevar a cabo proyectos recreativos, deportivos, culturales, de participación ciudadana y educativos que faciliten y procuren el mejoramiento de las relaciones gobierno-ciudadanos.

17. Proyectar, presentar y ejecutar programas de reforestación y manejo de cuencas hídricas, microcuencas, y recuperación de tierras.

18. Desplegar actividades de beneficencia a favor de los sectores más deprimidos de Bogotá, que se encaminan en promover su desarrollo social y humano.

19. Contribuir con propuestas, herramientas y proyectos que ayuden a una verdadera construcción de la paz en Colombia.

20. Fortalecer propuestas en contra la impunidad, a partir de las temáticas de prevención, verdad, justicia y reparación integral a las víctimas de la violación de los derechos humanos, por causa y efectos del conflicto armado colombiano.

21. Las demás actividades tendientes al desarrollo de sus objetivos.

#### **De los Asociados:**

Pueden ser asociados de COFB cualquier persona natural o jurídica únicamente en alguna de las siguientes calidades:

1-Asociaciones Fundadores: las personas naturales que hayan suscrito el Acta Fundacional

2-Asociados Regulares: Aquellas personas que se afilien a la Corporación, posterior al Acta de constitución.

3-Asociados Honorarios: Son aquellas personas que sobresalgan por sus aportes en la defensa, promoción, difusión e investigación de los derechos de asociación. Derechos Humanos, DIH o Derechos sindicales; igualmente personas que tengan plena trayectoria pública o privada en la lucha sindical, popular, social en el tema de derechos humanos, DIH y/o parlamentaria.

#### **Nota 2. Declaración de Cumplimiento con las NIIF para las PYMES**

Los Estados Financieros de CORPORACION COLECTIVO SOCIOJURIDICO ORLANDO FALS BORDA correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre de 2023-2022 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES (IFRS por sus siglas en Ingles), ley 1314 de 2009. emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB) y adoptadas en Colombia mediante los Decretos 3022 del 27

de diciembre de 2013, Decreto 2420 del 14 de diciembre del 2015, Decreto 2496 del 23 de diciembre del 2015, Decreto 2483 de 2018.

Estos Estados Financieros se presenta en pesos colombianos que es también la moneda funcional de la Empresa.

### **Nota 3. Resumen de la Principales Políticas y Prácticas Contables.**

3.1 Políticas de Contabilidad Básica: Las políticas de contabilidad y de preparación de los Estados Financieros consolidados se resumen a continuación. Estas políticas contables se han utilizado a lo largo de todos los periodos presentados en los Estados Financieros.

3.2 Efectivo y equivalentes al Efectivo: Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la Corporación tiene disponibles para su uso inmediato en caja. Cuentas corrientes y cuentas de ahorro y se mantienen a su valor nominal.

3.3 Instrumentos Financieros:

- (a) Deudores Comerciales y otras cuentas por cobrar: Los servicios que se prestan se realizan con condiciones de créditos normales y los valores de las cuentas por cobrar no tiene intereses. Se miden inicialmente a su precio de transacción. Cuando el plazo de pago se amplía más allá de las condiciones de créditos normales las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa los valores en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar y se revisa si hay evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así se reconoce inmediatamente en resultados una perdida por deterioro del valor.
- (b) Activos Financieros corrientes: Comprenden inversiones que se denominan CDT bajo la modalidad a corto plazo, el cual se constituye en renta fija con tendencia al corto plazo y con bajo riesgo para mantener sus recursos disponibles para atender pagos frecuentes.
- (c) Obligaciones Financieras: Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente a su precio de transacción menos cualquier costo de transacción. Después del reconocimiento inicial se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se presentan en los resultados como gastos financieros.
- (d) Proveedores y Cuentas por pagar: Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

3.4. Propiedad, Planta y Equipo: Las propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta para reducir el costo menos su valor residual estimado de las propiedades, planta y equipo.

Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

NOMBRE	VIDA UTIL	DEPRECIACION
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	45	LINEA RECTA
MUEBLES Y ENSERES	10	LINEA RECTA
EQUIPO DE OFICINA	5	LINEA RECTA
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	5	LINEA RECTA
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	10	LINEA RECTA

La depreciación se registra utilizando el método línea recta, de acuerdo con el número de años de vida útil estimado de los activos

3.5. Deterioro del valor de los Activos: Para efectos de evaluar el deterioro, los activos se agrupan en los niveles más bajos para los cuales existe un ingreso de efectivo independiente (unidades generadoras de efectivo). Como resultado, los activos se prueban individualmente para deterioro y algunos se prueban a nivel de unidad generadora de efectivo.

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el valor recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su valor en libros. Si el valor recuperable estimado es inferior, se reduce el valor en libros al valor recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados como gastos.

3.6. Impuestos Por Pagar: El gasto de impuestos es reconocido en los resultados del período e incluye el valor por pagar a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales por Retenciones en la fuente mes de diciembre de 2023.

3.7 Beneficios a empleados: Las obligaciones laborales con de corto plazo, incluyendo derechos de vacaciones y están dentro de los pasivos corrientes medidos al valor que la

Corporación espera pagar.

3.8 Capital Social, Reservas y Revalorización del Patrimonio: Capital Social: El importe del capital se registra por el monto nominal de los aportes sociales efectivamente pagados por los asociados. En el caso de aportes en especie, el importe del capital relacionado corresponde a la medición del activo a su valor razonable. Para el reconocimiento del aumento o disminución del capital se debe contar con la modificación de los estatutos aprobada por la Asamblea de asociados.

Las reservas pueden destinarse a la ejecución de los proyectos y/o actividades relacionadas, siempre y cuando los destinos de los recursos sean dirigidos a velar por el objeto social de COFB.

Las Revalorizaciones del Patrimonio: Son aquellas partidas de ingresos y/o gastos incluyendo ajustes por reclasificación que no se reconocen en el resultado, según lo requerido o permitido por las NIIF para las Pymes.

3.9 Reconocimiento de Ingresos de Actividades ordinarias: Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir por la Corporación de los servicios proporcionados sin contar impuestos sobre las ventas y neto de rebajas, descuentos comerciales y similares

3.10 Gastos Financieros: Todos los gastos financieros se reconocen en el resultado del período en el que incurren y se calculan usando el método de interés efectivo.

#### **Nota 4. Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación**

Al preparar los estados financieros, la Gerencia asume una serie de juicios, estimados y supuestos sobre el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pueden diferir. Las estimaciones más significativas corresponden a:

##### **4.1. Deterioro de deudores**

Se considera la situación de cada deudor a la fecha del estado financiero, así como sus características, vencimientos, dificultades financieras, ambiente económico en el que se desenvuelven, entre otros. La Corporación posee información financiera actualizada de cada uno de sus clientes. Basado en dichos análisis e información, para cada deudor, se realiza la estimación de los flujos futuros esperados a recibir los cuales se descuentan a la tasa de interés efectiva original del deudor, para hallar el valor presente de los mismos el cual es comparado

con el valor en libros siendo la diferencia el deterioro de valor.

#### 4.2. Vida útil de las propiedades, planta y equipo

La estimación de la vida útil se realiza considerando la situación actual de los activos en cuanto a su uso previsto, desgaste físico, productividad, reparaciones realizadas, obsolescencia técnica y comercial, mantenimiento, entre otros. Estos criterios son analizados por los técnicos de la Corporación en forma anual.

#### Nota 5. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Corresponde al saldo en bancos, sobre los cuales no existe ninguna restricción para su disponibilidad, los saldos de las cuentas bancarias se encuentran debidamente conciliados. Las cuentas corrientes y ahorros están abiertas en el Banco Occidente y Cooperativa Financiera CONFIAR. Se considera como efectivo el dinero en caja y bancos, con la finalidad de mantener la liquidez para cumplir las obligaciones comerciales y legales que la enmarcan.

<b>Efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
CAJA MENOR	-	1.000.000
BCO OCCIDENTE CTE MISEREOR 200-12556-5	46.173.816	128.025.625
BCO OCCIDENTE CTE INSTITUCIONAL 200-12559-9	71.317.765	28.798.143
BCO OCCIDENTE CTE ACCD2-AYUNT 200-12837-9	1.755.119	88.813
BCO OCCIDENTE CTE UBPD 200-85567-4	84.958.601	67.506.351
BCO OCCIDENTE CTE PNUD 200-85580-7	96.617.496	142.743.993
BCO OCCIDENTE CTE ASTURIAS 20085578-1	355.094.155	14.502
BCO OCCIDENTE CTE AECID-GIZ 293-83204-4	96.904.393	29.663.709
BCO OCCIDENTE PNUD-MULTIDONANTE 293-83	-	19.041.151
BCO OCCIDENTE UBPD TUMACO 293-835799	160.124.186	11.881.203
BCO OCCIDENTE PNUD-YIRA CTE 29386193	-	676.233
BCO OCCIDENTE AH USAID 200-85568-2	48.025	14.530.502
BCO OCCIDENTE FDO NORUEGO AH 293-83340-6	50.858.477	167.503.248
BCO OCCIDENTE INSTITUCIONAL AH 200-85678-9	-	4
COOPERATIVA CONFIAR AH 98007952-9	530.099	10.733.132
<b>Totales</b>	<b>964.382.132</b>	<b>622.206.608</b>

#### Nota 6. Deudores

Comprenden los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades sociales, que se producen como resultado de la prestación de servicios, así como los demás derechos originados en desarrollo del objeto social. Al 31 de diciembre de 2.023 se registran cuentas por

cobrar a clientes con los cuales se han desarrollado Acuerdos del sector social, la cartera se clasifica en un plazo inferior a los 60 días.

<b>Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Cuentas con clientes (a)	70.498.459	254.967.770
Anticipos a contratistas/proveedores (b)	12.236.680	57.731.763
Préstamos a trabajadores (c)	132.000	
Otros deudores varios	-	674.624
<b>Totales</b>	<b>82.867.139</b>	<b>313.374.157</b>

<b>cuentas con clientes (a)</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Cuentas por cobrar a entidades financieras de proyectos</b>		
A.C.C.D.	-	42.870.784
CONSORCIO ITA-CHO	18.000.000	
AGENCIA ASTURIANA DE COOPERACION	-	46.044.453
AYUNTAMIENTO DE BARCELONA	-	12.102.285
CORPORACION JURIDICA YIRA CASTRO	-	18.172.240
MISEREOR	-	71.257.680
PROGRAMA DE NACIONES UNIDAS	23.075.000	64.520.327
GIZ	29.423.459	-
	<b>70.498.459</b>	<b>254.967.770</b>

A partir de los saldos a 31 de diciembre de 2022, se realizó una depuración de estos ya que algunos pertenecían a vigencias anteriores y algunos otros a cuantías que no superaban los \$100.000=, del resultado de este trabajo coordinado por la Dirección General, se encuentran los saldos de anticipos a diciembre de 2023

<b>Anticipos a contratistas/proveedores (b)</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
INVERSIONES SPIWAK SAS		14.660
<b>ANTICIPOS DE VIAJES Y ACTIVIDADES</b>		
AGENCIA DE VIAJES AVIATUR		284.380
AMAYA SANDINO CESAR ANDRES		16.107.228
BASANTE JIMENEZ GINETH MELIZA		88.896
BASTIDAS MENESES ZULY MARCELA		1.536.178

CRISTANCHO CUESTAS JOSE JOAQUIN		80.000
GARCIA YESSICA MAYERLY		1.559.738
HOTEL INTER		5.950
HOYOS VILLAMIL CAROLINA		960.000
MORENO VARGAS JULIETH NAYIBE	5.014.278	38.883
NAIZIR OLGA LUCIA		403
ORJUELA BORIS		208.000
ORJUELA JOSE RAMIRO		300.000
ORJUELA SANCHEZ DANIEL	589.900	493
PARRA ORJUELA NAYA	4.395.829	426.866
PERDOMO HITE DEIDANIA		432.597
PESTANA ADRIANA MERCEDES		175.137
PESTANA MANCHOLA MAYERLY		15.500
QUINTERO GARCES CLAUDIA PATRICIA		73.500
REY CARRILLO LEYDI JOHANNA	252.000	149.239
SALAS VELANDIA YEISSON		467.017
SANTOYO SANTOS CESAR LIBARDO		2.845.631
TENORIO QUIÑONES HAROLD ENRIQUE		1.560.000
VEIRA RAMIREZ GUSTAVO ALFREDO		2.739.627
VIERA LUZ MARIELA		4.372.202
VILORA BLANCO JUAN MAURICIO		2.731.271
CORZO RAMIREZ GERLY	246.075	116.667
RICO LINA MARIA	840.198	-
RODRIGUEZ BURGOS LILIANA	199.000	-
KYM CONSULTORES SAS		700.000
ORJUELA BORIS		1.000.000
ORJUELA JOSE RAMIRO	699.400	1.340.500
RAMIREZ SALAZAR UBERLEY		1.200
SANTOYO SANTOS CESAR LIBARDO		15.000.000
VILORIA BLANCO JUAN MAURICIO		2.400.000
<b>Totales</b>	<b>12.236.680</b>	<b>57.731.763</b>

**Otras cuentas por cobrar (c)**

	2023	2022
AMAYA CESAR ANDRES	66.000	
MORENO JULIETH NAYIBE	66.000	
CHAMBRAGNE PATRICE CLAUDE PIERRE	-	5.285
GESTION DE SEGURIDAD ELECTRONICA	-	14.280
LONDOÑO BEDOYA PAOLA	-	5.058
QUINTERO GARCES CLAUDIA PATRICIA	-	
DEPOSITO	-	650.000
<b>Totales</b>	<b>132.000</b>	<b>674.624</b>

## Nota 7. Activo-impuestos corrientes

Corresponde a la retención en la fuente que el Banco de Occidente ha retenido por concepto de rendimientos financieros en cuentas de ahorro de COFB, y el saldo a imputar a la declaración de renta para 31 diciembre es:

<b>Activo por impuestos corrientes</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
BANCO DE OCCIDENTE-	51.244	62.930
<b>Totales</b>	<b>51.244</b>	<b>62.930</b>

## Nota 8. Propiedad Planta y Equipo

Las propiedades, planta y equipo son los bienes tangibles adquiridos, construidos o en proceso de construcción, con la intención de emplearlos en forma permanente. Se registran inicialmente al costo de adquisición, conformado por las erogaciones necesarias para colocarlo en condiciones de utilización. El costo de adquisición se incrementa con las adiciones y mejoras. La depreciación se calcula sobre el costo histórico bajo el método de línea recta

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Propiedad, planta y equipo</b>		
MUEBLES Y EQUIPO DE OFICINA	1.732.900	1.732.900
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	3.180.000	3.180.000
<b>Depreciación</b>		
MUEBLES Y EQUIPO DE OFICINA	- 1.732.900	- 1.732.900
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	- 3.180.000	- 3.180.000
<b>Totales</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## Nota 9. Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras se clasifican en el corto y largo plazo, durante el año 2023 la utilización se realizó en parte con la tarjeta de crédito Banco de Occidente, quedando saldos así

<b>Obligaciones Financieras</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
BANCO DE OCCIDENTE (T.C.)	216.691	6.617.459
<b>Otras Obligaciones</b>		
SANTOYO SANTOS CESAR LIBARDO	-	47.366.000
<b>Totales</b>	<b>216.691</b>	<b>53.983.459</b>

## Nota 10. Acreedores comerciales

Incluye los derechos de pago a favor de terceros originados en la prestación de servicios recibidos o la compra de bienes. En desarrollo de su objeto social de COFB ha adquirido compromisos correspondientes a Costos y Gastos por Pagar, retenciones, deducciones de Nómina y varios.

Con los saldos a diciembre 31 de 2022, se realizó la depuración de aquellos que en realidad no cumplían el precepto de ser cuenta por pagar por temas de materialidad, o la diferencia entre el valor en libros de la cuenta por pagar que se da de baja en cuentas y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido diferente del efectivo o pasivo asumido, y por lo tanto se reconoció como gasto en el resultado del periodo

Honorarios por pagar	2023	2022
ALAYON SARA MILENA	4.950.000	-
ALEGRIA LANZADURI JADER ALEXI		2.000.000
BASTIDAS ZULY MARCELA		5.000.000
CASTAÑO CASTRILLON MYRIAM		2.500.000
FORERO GUZMAN JOSE OMAR		3.800.000
GARAVITO PESTANA YINETH GABRIELA		1.066.667
GARVIA PAI WILLIAM ALBERTO		2.290.000
KYM CONSULTORES		10.540.000
MARTINEZ DIANA CAROLINA		5.000.000
MONTAÑO ANGULO SINDY LORENA		4.000.000
ORJUELA CADENA BORIS SERGUEY		4.000.000
ORJUELA SANCHEZ DANIEL		2.915.000
PERDOMO HITE DEIDANIA		3.000.000
PESTANA RODRIGUEZ ADRIANA MERCEDES		3.060.000
RAMIREZ SALAZAR UBERLEY		2.000.000
SANTOS SANTOYO CESAR		4.437.667
SERNA PARDO GIAROLLI		5.670.000
TAMAYO LEAL NICOLAS ELIAS		3.500.000
VALENCIA Y FALLA AUDITORIAS INTEGRALES SAS		2.722.689
VARGAS TRUJILLO LAURA NATALIA		5.316.857
VIERA QUIÑONEZ LUZ MARIELA		5.900.000
VILORIA BLANCO JUAN MAURICIO	6.403.000	4.800.000
CAÑON ALBA YANETH		415.838
QUINTERO GARCES CLAUDIA PATRICIA		700.000
ORTIZ HERRERA CHERLES ALBEIRO		5.741.750
BASANTE JIMENEZ GINETH MELIZA	2.991.231	1
CASTRILLON KATHERIN	4.800.000	-
JIMENEZ CRESPO ORLANDO	2.511.000	-
BASTIDAS MENESES ZULY MARCELA		211.253
CASTILLO GARZON LUIS ALFONSO		176.000
GARCIA PAEZ YESSICA MAYERLY		322.834

GESTION ELECTRONICA GSE		1.810
HOYOS VILLAMIL CAROLINA		384.000
MORENO VARGAS JULIETH NAYIBE		289.250
NAIZIR OLGA LUCIA		1.146
OFFIPACK LTDA		146.750
ORJUELA SANCHEZ DANIEL	7.560.000	97.001
PARRA ORJUELA NAYA	2.664.885	3.604.368
PERDOMO HITE DEIDANIA	3.300.000	2.169.902
PESTANA RODRIGUEZ ADRIANA MERCEDES	11.180.000	6.550.759
REY CARRILLO LEYDI JOHANA	656.338	137.107
SALAS VELANDIA JHEYSSON EDUARDO		3.033.805
SANTOYO SANTOS CESAR LIBARDO		1.664.469
SEMTIC SAS		499.800
SERNA PARDO GIAROLLI	216.100	1.488.984
VERA BUSTOS DIANA MARIA		1.564.552
VIERA QUIÑONEZ LUZ MARIELA		646.010
ABAKOS SA		2.560.460
AMAYA CESAR ANDRES		16.451.304
ANDRADE OLGA LUCIA		1.923.500
CRISTANCHO JOSE JOAQUIN		3.200.000
DIAN		3.512.000
EVELIN MARKET SAS		5.055.575
NAIZIR OLGA LUCIA		6.107.500
HERRERA ARENAS ELVER	6.884.000	-
ORJUELA SANCHES DANIEL		3.532.500
PADRO GIRAL EULALIA		4.701.667
PESTANA RODRIGUEZ ADRIANA MERCEDES		9.655.239
RUIZ PATARROYO RUBISLEY		2.359.271
SALAS VELANDIA JHEYSSON EDUARDO		16.224.680
SEMTIC SAS		6.850.200
VEIRA RAMIREZ GUSTAVO ALFREDO	139.500	3.402.005
SUAREZ VASQUEZ ADRIANA	2.914.085	-
ROSERO DE LA ROSA SONIA ELENA	1.680.000	-
ESTUPIÑAN ARBOLEDA NILSON	6.000.000	270
OJEDA TATIANA LUCIA	3.000.000	-
INVERSIONES SPIWAK	1.173.950	-
LUCERO LEON PINTO	4.668.998	-
RAMIREZ HACHE JUAN CARLOS	3.760.000	-
JAIRO RODOLFO TORRES	465.350	-
ASOCIACION LA MINGA	5.000.000	-
AVIANCA	669.830	-
SODIMAC	391.800	-
BINIT SAS	12.495.000	577.500
cuantías menores	750.486	-
<b>Totales</b>	<b>97.225.553</b>	<b>199.479.940</b>

### Nota 11. Impuestos gravámenes y tasas

Los valores corresponden a la retención en la fuente por pagar para el periodo de diciembre de 2023. Dado que se presenta déficit del ejercicio no se provisiona gasto para imprevista del 20%.

<b>Pasivos por impuestos corrientes</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Retención en la Fuente</b>		
SALARIOS Y PAGOS LABORALES	973.915	2.290.000
HONORARIOS	- 50.499	302.500
SERVICIOS	1.334.866	121.200
ARRENDAMIENTOS	334.626	200.059
OTRAS RETENCIONES	4.766	792.846
<b>Impuesto de Renta</b>		
IMPUESTO DE RENTA POR PAGAR		3.567.574
<b>Totales</b>	<b>2.597.674</b>	<b>7.274.180</b>

## Nota 12. Beneficios a Empleados

Estos valores reflejan las sumas a cancelar en el año 2023 y 2022, las cuales fueron registradas al cierre del ejercicio de acuerdo con las disposiciones legales, por concepto de salarios, cesantías, intereses sobre las cesantías, prima y vacaciones, las cuales serán canceladas de acuerdo con las normas laborales vigentes.

<b>Beneficios a empleados</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Seguridad social (a)	0	24.646.700
Salarios por pagar	13.820.410	
Cesantías	29.203.521	24.087.986
Intereses a las cesantías	3.189.228	3.125.001
vacaciones	9.278.806	
<b>Totales</b>	<b>55.491.965</b>	<b>51.859.687</b>

Los aportes a seguridad social y parafiscales a corte de diciembre 31 de 2023, presentaron saldo CERO, ya que se canceló de forma anticipada la planilla de seguridad social.

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Aporte a seguridad social (a)</b>		
COMPENSAR	-	2.404.600
SALUD TOTAL	-	186.900
EPS SURA	-	893.800
SANITAS	-	4.437.600
POSITIVA	-	304.600
CAJA COLOMBIANA DE SUBSIDIO FAMILIAR		
COLSUBSIDIO	-	2.558.900
I.C.B. F.	-	1.919.200
SENA	-	1.279.600

PROTECCION	-	765.200
PORVENIR	-	2.130.500
COLPENSIONES	-	7.765.800
<b>Totales</b>	<u>-</u>	<u><b>24.646.700</b></u>

### Nota 13. Otros pasivos no financieros

Los saldos que se presentan a corte de diciembre 31 de 2023 corresponden por un lado de los ingresos recibidos (acumulados) por cada Proyecto que COFB ejecutó durante el año 2023 y por la cuenta 281530, la ejecución de los proyectos y el saldo corresponde al valor por ejecutar en el tiempo para terminar el proyecto, los valores por cada proyecto son:

<b>PNUD JEP (jun 21 a marzo 2023)</b>	<b>2023</b>
SALDO ANTERIOR	-
RECURSOS RECIBIDOS	292.500.000
INGRESOS EJECUTADOS POR COBRAR	
<b>Totales</b>	<u><b>292.500.000</b></u>
EGRESOS PROYECTO	292.500.000
<b>Recursos por ejecutar Proyecto PNUD JEP</b>	<u><b>-</b></u>
<b>PNUD JEP (abr 23 a feb 24)</b>	<b>2023</b>
SALDO ANTERIOR	-
RECURSOS RECIBIDOS	352.981.000
INGRESOS EJECUTADOS POR COBRAR	
<b>Totales</b>	<u><b>352.981.000</b></u>
EGRESOS PROYECTO	258.705.423
<b>Recursos por ejecutar Proyecto PNUD JEP</b>	<u><b>94.275.577</b></u>
<b>GIZ (ago 21 a oct 23)</b>	<b>2023</b>
SALDO ANTERIOR	
RECURSOS RECIBIDOS	1.046.405.034
INGRESOS EJECUTADOS POR COBRAR	
<b>Totales</b>	<u><b>1.046.405.034</b></u>
EGRESOS PROYECTO	895.584.452
<b>Recursos por ejecutar Proyecto GIZ</b>	<u><b>150.820.582</b></u>

Véase la Nota Nro. 16. Costos y gastos de Actividades

**MISEREOR (oct 22 a sept. 2026) 2023**

SALDO ANTERIOR	
RECURSOS RECIBIDOS	616.122.580
INGRESOS EJECUTADOS POR COBRAR	
<b>Totales</b>	<b>616.122.580</b>
EGRESOS PROYECTO	595.012.944
<b>Recursos por ejecutar Proyecto MISEREOR</b>	<b>21.109.636</b>

**ACCD 2023**

SALDO ANTERIOR	
RECURSOS RECIBIDOS	494.460.011
INGRESOS EJECUTADOS POR COBRAR	-
<b>Totales</b>	<b>494.460.011</b>
EGRESOS PROYECTO	333.071.938
<b>Recursos por ejecutar Proyecto ACCD</b>	<b>161.388.073</b>

**UBPD TUMACO (a 2023) 2023**

SALDO ANTERIOR	-
RECURSOS RECIBIDOS	117.000.000
INGRESOS EJECUTADOS POR COBRAR	
<b>Totales</b>	<b>117.000.000</b>
EGRESOS PROYECTO	117.000.000
<b>Recursos por ejecutar Proyecto UBPD TUMACO</b>	<b>-</b>

**PNUD YIRA (a 2023) 2023**

SALDO ANTERIOR	
RECURSOS RECIBIDOS	76.958.782
INGRESOS EJECUTADOS POR COBRAR	
<b>Totales</b>	<b>76.958.782</b>
EGRESOS PROYECTO	76.958.782
<b>Recursos por ejecutar Proyecto PNUD YIRA</b>	<b>-</b>

**PNUD ARIARI (a 2023) 2023**

SALDO ANTERIOR	-
RECURSOS RECIBIDOS	100.000.000
INGRESOS EJECUTADOS POR COBRAR	

<b>Totales</b>	<b>100.000.000</b>
EGRESOS PROYECTO	100.000.000
<b>Recursos por ejecutar Proyecto ARIARI</b>	<b>-</b>
<b>MPTF LEGADO (sept 23)</b>	<b>2023</b>
SALDO ANTERIOR	-
RECURSOS RECIBIDOS	438.425.000
INGRESOS EJECUTADOS POR COBRAR	23.075.000
<b>Totales</b>	<b>461.500.000</b>
EGRESOS PROYECTO	461.500.000
<b>Recursos por cobrar Proyecto MPTF LEGADO</b>	<b>0</b>
<b>PROYECTOS INSTITUCIONALES</b>	<b>2023</b>
SALDO ANTERIOR	-
RECURSOS RECIBIDOS	2.855.135
INGRESOS EJECUTADOS POR COBRAR	
<b>Totales</b>	<b>2.855.135</b>
EGRESOS PROYECTO	
<b>Recursos por ejecutar Proyecto INSTITUCIONAL</b>	<b>2.855.135</b>
<b>FONDO NORUEGO (abr 2022 a dic 2024)</b>	<b>2023</b>
SALDO ANTERIOR	-
RECURSOS RECIBIDOS	570.911.634
INGRESOS EJECUTADOS POR COBRAR	
<b>Totales</b>	<b>570.911.634</b>
EGRESOS PROYECTO	563.474.519
<b>Recursos por ejecutar Proyecto FONDO NORUEGO</b>	<b>7.437.115</b>
<b>ITACHO (a 2023)</b>	<b>2023</b>
SALDO ANTERIOR	
RECURSOS RECIBIDOS	36.000.000
INGRESOS EJECUTADOS POR COBRAR	
<b>Totales</b>	<b>36.000.000</b>
EGRESOS PROYECTO	39.750.000
<b>Recursos por ejecutar Proyecto ITACHO</b>	<b>- 3.750.000</b>
<b>ASTURIAS (nov 22 a nov 23)</b>	<b>2023</b>
SALDO ANTERIOR	-
RECURSOS RECIBIDOS	488.121.554
INGRESOS EJECUTADOS POR COBRAR	

<b>Totales</b>	<b>488.121.554</b>
EGRESOS PROYECTO (oct 22 a oct 2023)	482.224.782
<b>Recursos por ejecutar Proyecto ASTURIAS</b>	<b>5.896.772</b>

<b>ASTURIAS (oct 23 -oct 24)</b>	<b>2023</b>
----------------------------------	-------------

SALDO ANTERIOR	
RECURSOS RECIBIDOS	408.000.245
INGRESOS EJECUTADOS POR COBRAR	
<b>Totales</b>	<b>408.000.245</b>
EGRESOS PROYECTO	19.113.578
<b>Recursos por ejecutar Proyecto ASTURIAS</b>	<b>388.886.667</b>

<b>AYUNTAMIENTO DE BARCELONA (nov 22 a oct 24)</b>	<b>2023</b>
--	-------------

SALDO ANTERIOR	
RECURSOS RECIBIDOS	291.113.992
INGRESOS EJECUTADOS POR COBRAR	
<b>Totales</b>	<b>291.113.992</b>
EGRESOS PROYECTO (01 nov 2022 a 31 oct 2024)	273.580.445
<b>Recursos por ejecutar Proyecto AYUNTAMIENTO BARCELONA</b>	<b>17.533.548</b>

<b>USAID (jun 22 a mar 23)</b>	<b>2023</b>
--------------------------------	-------------

SALDO ANTERIOR	12.541.741
RECURSOS RECIBIDOS	
INGRESOS EJECUTADOS POR COBRAR	
<b>Totales</b>	<b>12.541.741</b>
EGRESOS PROYECTO	12.541.741
<b>Recursos por ejecutar Proyecto USAID</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL, OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS</b>	<b>846.453.103</b>

A nivel de ingresos vs costos el proyecto UBPD presenta las siguientes cifras:

<b>UBPD (a 2023)</b>	<b>2023</b>
SALDO ANTERIOR	
RECURSOS RECIBIDOS	299.259.560
INGRESOS EJECUTADOS POR COBRAR	
<b>Totales</b>	<b>299.259.560</b>
EGRESOS PROYECTO	288.924.748
<b>Recursos por ejecutar Proyecto UBPD</b>	<b>10.334.812</b>

#### Nota 14. Patrimonio

Incluye los aportes, Reservas y excedentes como resultado de las operaciones acumuladas de la Corporación así:

<b>Patrimonio</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
FONDOS SOCIALES	1.000.000	1.000.000
EXCEDENTES EJERCICIOS ANTERIORES	3.874.392	3.874.392
DONACIONES EN DINERO	136.331.040	136.331.040
BENEFICIO NETO 2017	706.139	706.139
RESULTADO DEL EJERCICIO	-96.596.042	-
<b>Totales</b>	<b>45.315.529</b>	<b>141.911.571</b>

La pérdida reflejada en los estados financieros obedece al mayor ingreso que se registró como gastos no elegibles de los proyectos GIZ y MPTF Legado por un total \$ 73.695.563=, junto con los ajustes de las depuraciones realizadas en cuentas de balance, y finalmente los gastos de personal presentados por la auxiliar de derecho cuyo centro de costo fue Institucional.

**NIT 900335972-7**  
***Estado de Resultados entre el 01/01/2023 y el 31/12/2023***  
Elaborado Bajo Normas Locales

<i>Código</i>	<i>Nombre Cuenta</i>	<i>Saldo Final</i>
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>	
<b>41</b>	<b>OPERACIONALES</b>	<b>3.495.079.915,33</b>
<b>42</b>	<b>NO OPERACIONALES</b>	<b>19.848.032,25</b>
<b>Total para INGRESOS</b>		<b>3.514.927.947,58</b>
<b>5</b>	<b>GASTOS</b>	
<b>51</b>	<b>OPERACIONALES DE ADMINISTRACION</b>	<b>1,00</b>
<b>53</b>	<b>NO OPERACIONALES</b>	<b>27.595.013,18</b>
<b>54</b>	<b>IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS</b>	<b>64.000,00</b>
<b>55</b>	<b>EJECUCION DE PROYECTOS</b>	<b>3.583.864.974,80</b>
<b>Total para GASTOS</b>		<b>3.611.523.988,98</b>
<b>Pérdida del Ejercicio</b>		<b>-96.596.041,40</b>

## Nota 15. Ingresos por servicios

Están constituidos por lo recibido de cada una de las entidades financiadoras para ejecución de los proyectos:

<b>Ejecución de Proyectos</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
ACCD - AGENCIA CATALANA DE COOPERACION AL DESARROLLO	9.758.939	21.357.451
AGENCIA ASTURIANA DE COOPERACION	455.293.907	507.610.477
CONSORCIO ITA-CHO	33.750.000	24.000.000
FONDO NORUEGO	326.624.787	236.849.732
GIZ	337.280.200	490.857.302
GOBIERNO DE ASTURIAS	-	3.806.184
MISEREOR	541.287.444	425.262.081
PNUD - PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO	1.146.651.507	868.761.627
CORPORACION JURIDICA YIRA CASTRO	37.140.267	36.318.515
ICMP	-	755.633
COMISION COLOMBIANA DE JURISTAS	-	14.532.865
AYUNTAMIENTO DE BARCELONA	261.478.659	12.102.285
UNIDAD DE BUSQUEDA DE PERSONAS DESAPARECIDAS	300.000.000	
CORPORACION OPCION LEGAL	3.959.000	
PACT INC USAID	42.170.506	106.298.993
<b>Donaciones y aportes</b>		
MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO		6.318.000
<b>Aportes de proyectos por cierre</b>	425.138	-
ICMP - COMISION INTERNACIONAL DE PERSONAS DESAPARECIDAS		362.897.975
<b>Totales</b>	<b>3.495.820.355</b>	<b>3.117.729.121</b>
<b>Devoluciones en facturación</b>		
UNIDAD DE BUSQUEDA DE PERSONAS DESAPARECIDAS	740.440	134.598.650
<b>Totales</b>	<b>740.440</b>	<b>134.598.650</b>
<b>TOTAL, INGRESOS DE ACTIVIDADES</b>	<b>3.495.079.915</b>	<b>2.983.130.471</b>

## Nota 16. Costos y gastos de Actividades

Las ejecuciones de cada uno de los rubros de los proyectos se reflejan en los costos y los gastos obedece a las erogaciones para el funcionamiento de COFB.

Para el año 2023, y durante las Auditorias especializadas contratadas por el financiador GIZ, en dos (2) de ellas el resultado arrojó una serie de gastos ilegibles para el proyecto GIZ, por lo cual los siguientes valores se omitieron del centro de costo del proyecto y se enviaron al centro de

costo de Institucional, resultado de 1ra Auditoria gastos no elegibles \$17.081.247, resultado de 2da Auditoria gastos no elegibles \$ 50.544.350=, para un total de \$67.625.597=.

<b>Costos y gastos de Actividades</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
GASTOS DE PERSONAL	1.093.253.284	987.016.395
HONORARIOS	881.262.202	515.234.050
SERVICIOS TECNICOS ESPECIALIZADOS	252.536.315	276.207.799
EQUIPOS	58.200.488	42.084.877
AUDITORIAS Y EVALUACIONES EXTERNAS	73.013.900	23.748.679
DIVERSOS DE FUNCIONAMIENTO (a)	211.469.543	172.313.801
EJECUCION DE PROYECTOS	887.937.042	777.137.914
ACTIVIDADES COPARTES	86.332.215	147.063.370
IVA MAYOR VALOR COSTO	5.360.165	
APORTE A PROYECTOS	\$0	7.147.729
DEPRECIACIONES	-	575.030
IVA MAYOR VALOR	20.552.615	3.202.331
<b>Totales</b>	<b>3.569.917.769</b>	<b>2.951.731.975</b>
<b>(*) Diversos de Funcionamiento</b>		
ARRENDAMIENTOS	75.614.182	61.237.678
SERVICIOS PUBLICOS	7.862.585	5.517.467
SERVICIOS DE COMUNICACIONES	19.064.900	22.368.956
GASTOS LEGALES	1.643.366	2.137.559
CORREO Y MENSAJERIA	3.059.387	2.864.375
TAXIS Y BUSES	5.220.679	3.390.140
SEGURO	873.690	6.840
SUMINISTROS Y MANTENIMIENTO OFICINA	52.823.055	22.962.969
UTILIZACION DE VEHICULOS PARTICULARES	-	187.030
EXAMENES MEDICOS	317.400	189.400
MATERIALES PARA TALLERES	14.828.873	17.078.181
CAFETERIA Y ELEMENTOS DE BIOSEGURIDAD	7.243.050	5.954.305
REUNIONES Y ENCUENTROS	11.004.476	3.654.200
CONTADOR	11.913.900	5.040.000
SERVICIOS GENERALES	-	3.939.429
COSTOS INDIRECTOS PNUD	-	15.785.273
<b>Totales</b>	<b>211.469.543</b>	<b>172.313.801</b>

#### **Nota 17. Otros Ingresos**

Estos valores como no pertenecen al giro normal del negocio se clasifican como otros, y los saldos corresponden a;

El valor donado en dinero en el año 2023 por la asociada Carolina Hoyos y ex Asociada Adriana Pestana, registrados en el ingreso formalizados para la destinación de contribuir con las actividades meritorias que ejecuta COFB.

Otros Ingresos	2023	2022
INTERESES	213.789	311.737
RECUPERACIONES Y APROVECHAMIENTOS	1.681.809	1.434.592
DONACIONES PARA EJECUTAR	17.946.467	-
AJUSTE AL PESO	5.967	1.562
<b>Totales</b>	<b>19.848.032</b>	<b>1.747.891</b>

Los intereses se registran debido al manejo de cuentas de ahorro que generan rendimientos financieros, y las donaciones que se registraron como ingreso se clasifican en este rubro debido a que serán utilizados en el desarrollo del objeto social de COFB, involucrándolos directamente dentro de su actividad operacional para atender costos o gastos de funcionamiento.

#### Nota 18. Otros gastos

Las erogaciones que son necesarias para las transacciones bancarias se registran en otros gastos, así como las comisiones bancarias, el GMF y los intereses de mora pagados, los saldos son:

	2023	2022
GASTOS BANCARIOS	10.883.943	9.921.848
INTERESES	3.063.263	3.664.016
GRAVAMEN MOVIMIENTO FINANCIERO	16.349.899	12.570.041
SEGURO DEUDORES	-	20.520
MULTAS, SANCIONES Y LITIGIOS	-	760.000
GASTOS EXTRAORDINARIOS	11.245.114	8.388
<b>Totales</b>	<b>41.542.219</b>	<b>26.944.813</b>

#### Nota 19. Hechos Posteriores

La Dirección General, tiene conocimiento de hechos posteriores al 31 de diciembre de 2023 y hasta la fecha de emisión de los presentes estados financieros (31 de diciembre de 2023) que los pudiesen afectar significativamente, ya que el resultado de la Auditoria contratada por el financiador GIZ, entregó el correspondiente informe con los gastos no elegibles para el proyecto durante el periodo 2023, por lo cual estos valores no reconocidos se registran en debida forma y se deja la evidencia en lo referido, ver Nota 16. Costos y gastos de Actividades.

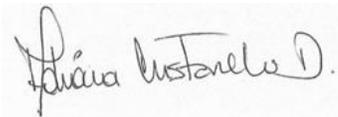
## Nota 20. Negocio en Marcha

COFB prepara los estados financieros sobre la base de un negocio en marcha. En la realización de este juicio se considera la pertinencia de la acción de COFB, su oferta de valor, su posición financiera actual, el resultado de las operaciones, sus proyecciones, el acceso a los recursos del mercado financiero. COFB evalúa el impacto de tales factores en las operaciones futuras y de acuerdo con el análisis realizado por la Dirección general de COFB, no se evidencia o se tiene conocimiento de situaciones que coloquen en riesgo la habilidad para continuar como negocio en marcha durante un futuro previsible.

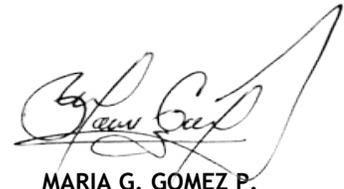
Diciembre 31 de 2023



**JULIETH MAYIBE MORENO**  
Representante Legal



**ADRIANA CRISTANCHO DIAZ**  
Contadora  
T.P. 97563-T



**MARIA G. GOMEZ P.**  
Revisora Fiscal  
TP.55470-T