

FUNDACION PRO-DEFENSA DE CUNDINAMARCA

NIT 800.003.965-8

FUNDACION PRO-DEFENSA DE CUNDINAMARCA

Estados Financieros Certificados por los años terminados
Al 31 de diciembre de 2024 y 2023
Junto con el dictamen del Revisor Fiscal

FUNDACION PRO-DEFENSA DE CUNDINAMARCA

NIT 800.003.965-8

FUNDACION PRO-DEFENSA DE CUNDINAMARCA

A 31 de diciembre de 2024 Y 2023

**Notas a los Estados Financieros / Revelaciones
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

1. Entidad que reporta

LA FUNDACION PRO-DEFENSA DE CUNDINAMARCA, creada por acta, según certificación No. 3404 del 3 de octubre de 1997, otorgada por la Alcaldía Mayor de Bogotá, inscrita en esta Cámara de Comercio el 11 de agosto de 1998 bajo el número 0016384 del libro I de las Entidades Sin Animo de Lucro, fue inscrita la entidad denominada Asociación Pro-Defensa de Cundinamarca APROCUN. Por acta No. 000001 de la Asamblea de Fundadores del 7 de octubre de 2006, inscrita el 24 de octubre de 2006 bajo el número 00108717, la Entidad cambio su nombre de Asociación Pro-Defensa de Cundinamarca APROCUN, por el de Fundación Pro-Defensa de Cundinamarca FUNPROCUN.

La duración de **LA FUNDACION PRO-DEFENSA DE CUNDINAMARCA** es indefinida, pero puede disolverse y liquidarse en cualquier momento, en los casos, en la forma y términos previstos por la ley.

LA FUNDACION PRO-DEFENSA DE CUNDINAMARCA tiene como objeto principal “desarrollar proyectos y realizar actividades encaminadas a fomentar solidaridad de las personas en defensa, divulgación y promoción de los derechos del niño y de los derechos humanos para garantizar una mejor calidad de vida en general”.

2. Bases de preparación y presentación de Estados Financieros

2.1 Marco técnico Normativo

Los Estados Financieros **LA FUNDACION PRO-DEFENSA DE CUNDINAMARCA** han sido preparados de acuerdo con lo establecido por la normatividad vigente en Colombia, en especial la Ley 1314 de 2009 y sus decretos reglamentarios 2420 y 2496 de 2015, 2132 de 2016, 2170 de 2017, 2483 de 2018, 2270 de 2017 y los que adicionalmente, se han emitido; además consideran las instrucciones impartidas por los organismos de control del estado.

Son políticas contables para **LA FUNDACION PRO-DEFENSA DE CUNDINAMARCA**, los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad al preparar y presentar estados financieros.

Los cambios en las políticas contables, solo se podrán hacer cuando se den las dos siguientes características:

- Un nuevo pronunciamiento, sección o estándar

- El cambio hace que los Estados Financieros sean más fiables y más relevantes.

Un cambio en la estimación contable genera un efecto prospectivo y debe ser medido no solo para el periodo en el cual se realiza, sino también el efecto que tenga en los siguientes periodos.

2.2 Bases de Medición

Se encuentran descritas en cada una de las cuentas.

2.3 Uso de estimaciones y juicios

2.3.1 Pasivos Contingentes y Activos Contingentes

Pasivo Contingente

Un pasivo contingente es una obligación posible pero incierta o una obligación presente que no está reconocida porque no cumple una o las dos condiciones que se indican: a) Que sea probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos, para liquidar la obligación; y b) el importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable. Una entidad no reconocerá un pasivo contingente como un pasivo

Activo Contingente

Una entidad no reconocerá un activo contingente como un activo. Solo se requiere que se revele información sobre un activo contingente, cuando sea probable la entrada de beneficios económicos a la entidad. Sin embargo, cuando el flujo de beneficios económicos futuros sea prácticamente cierto, el activo correspondiente no es un activo contingente y, por tanto, es apropiado proceder a reconocerlo.

2.4 Materialidad / importancia relativa

La información es material y por ello es relevante, si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros. La materialidad (importancia relativa) depende de la cuantía de la partida o del error juzgados en las circunstancias particulares de la omisión o de la presentación errónea. Sin embargo, no es adecuado cometer, dejar sin corregir, desviaciones no significativas de la NIIF para las PYMES, con el fin de conseguir una presentación particular de la situación financiera, del rendimiento financiero o de los flujos de efectivo de LA FUNDACION PRO-DEFENSA DE CUNDINAMARCA.

2.5 Clasificación de partidas: Corrientes / No corrientes

Activo Corriente

LA FUNDACION PRO-DEFENSA DE CUNDINAMARCA, clasificará el activo como corriente cuando:

FUNDACION PRO-DEFENSA DE CUNDINAMARCA

NIT 800.003.965-8

- ✓ Espera realizarlo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación.
- ✓ Mantiene el activo principalmente con fines de negociación;
- ✓ Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes desde la fecha sobre la que se informa; o
- ✓ Se trate de efectivo o un equivalente al efectivo, salvo que su utilización esté restringida y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un período mínimo de doce meses desde de la fecha sobre la que se informa.
- ✓ Las otras partidas que no cumplan con estas condiciones se reconocerán como activo no corriente.

Pasivo Corriente

LA FUNDACION PRO-DEFENSA DE CUNDINAMARCA, clasificará un pasivo como corriente cuando:

- ✓ Espera liquidarlo en el transcurso del ciclo normal de operación de la entidad.
- ✓ Mantiene el pasivo principalmente con el propósito de negociar;
- ✓ El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre, la que se informa; o
- ✓ La entidad no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha sobre la que, se informa.
- ✓ Las otras partidas que no cumplan con estas condiciones se reconocerán como pasivo no corriente.

3. Políticas Contables significativas

3.2 Activos Financieros

3.2.1 Efectivo y equivalente al efectivo

Efectivo:

Efectivo comprenderá la Caja General, y menor, así como los depósitos bancarios a la Vista, esto es cuentas corrientes en moneda nacional.

En el estado de situación financiera, la entidad presentará el efectivo como activo corriente.

Equivalentes al Efectivo

Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo, más que para propósitos de inversión u otros. Por tanto, una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo solo:

- ✓ Cuando sean fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo.

FUNDACION PRO-DEFENSA DE CUNDINAMARCA

NIT 800.003.965-8

- ✓ Estén sujetos a un riesgo insignificante de cambio en su valor, esto es que la variación en la tasa de interés no supere los 30 puntos básicos, y
- ✓ Cuando tengan vencimiento próximo a 90 días o menos desde la fecha de adquisición.

En el estado de situación financiera, la entidad presentará los equivalentes del efectivo como activos corrientes.

3.3 Inversiones

Se refiere a todas aquellas inversiones que no cumplen con la definición de Equivalentes de Efectivo, detallada en el literal anterior; ya sean de corto, mediano o largo plazo y que satisfacen lo establecidos en el párrafo 11.8 de la NIIF para PYMES o las normas que le regulen, modifiquen o adicionen.

Medición inicial

La medición inicial de las inversiones que constituya La FUNDACION PRO-DEFENSA DE CUNDINAMARCA; será por el valor entregado o transferido a las entidades que los administran; en otras palabras, el precio de la transacción incluyendo los costos de esta; excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados. Si el acuerdo constituye, una transacción de financiación.; es decir, si el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado; La FUNDACION PRO-DEFENSA DE CUNDINAMARCA medirá sus inversiones al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento similar

Medición Posterior

La medición posterior de las inversiones, en la fecha sobre la que se informa se realizará de la siguiente manera: Los instrumentos de que cumplan con la condición del literal (b) del párrafo 11.8, sección 11 – Instrumentos Financieros Básicos, del estándar NIIF para PYMES; se medirán al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo, el cual esta descrito desde el párrafo 11.15 hasta el párrafo 11.20 de dicho estándar.

Revelación

La entidad revelará en sus estados financieros y/o en sus notas, para cada una de las inversiones: o La política contable aplicada a este rubro o La base (o bases) de medición utilizadas en el reconocimiento de las inversiones, o La entidad revelará los importes en libros de cada una de las inversiones en total, en el estado de situación financiera o en las notas.

En el estado de situación financiera, la entidad presentará las inversiones en cdts como activos corrientes.

3.4 Propiedad Planta y Equipo

Reconocimiento Inicial

La FUNDACION PRO-DEFENSA DE CUNDINAMARCA, reconocerá como activo en propiedad planta y equipo los bienes muebles e inmuebles que estén en uso. Así como la adición, reemplazo o sustitución de los componentes de propiedades de los cuales es probable obtener beneficios económicos futuros asociados con el activo.

Medición Inicial

La FUNDACION PRO-DEFENSA DE CUNDINAMARCA, medirá los elementos de propiedad, planta y equipo por su costo (precio equivalente en efectivo) al momento del reconocimiento inicial.

Hacen parte de los componentes del costo lo siguiente:

- El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.
- Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. Así mismo, se pueden incluir los costos de preparación del emplazamiento, los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.

Medición posterior

LA FUNDACION PRO-DEFENSA DE CUNDINAMARCA medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas. LA FUNDACION reconocerá los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

Depreciación

LA FUNDACION ha definido utilizar el método de línea recta y las siguientes vidas útiles:

Tipo de Activo	Vida útil	Valor residual
Edificio	50 años	Entre 0% y 20%
Muebles y Enseres	Entre 10 y 15 años	Entre 0% y 5%
Maquinaria	Entre 5 y 10 años	Entre 0% y el 5%
Equipo de Cómputo	Entre 3 y 5 años	Entre 0% y el 1%

FUNDACION PRO-DEFENSA DE CUNDINAMARCA

NIT 800.003.965-8

La depreciación iniciará cuando el activo esté disponible para el uso y culminará cuando el activo este totalmente depreciado o se dé de baja.

LA FUNDACION ha resuelto al cierre del 31 de diciembre de cada año revisar las vidas útiles, el valor residual y método de depreciación de los activos fijos, en caso de que haya cambios significativos.

LA FUNDACION ha definido que la propiedad planta y equipo cuyo monto sea inferior a 1.5 smmlv se reconozca como activo y se depreciara totalmente en el momento de la adquisición.

LA FUNDACION deprecia los activos adquiridos a partir del primer día calendario del mes inmediatamente siguiente a la adquisición.

Deterioro del valor de la propiedad planta y equipo

LA FUNDACION reconocerá un deterioro de la propiedad planta y equipo, si y solo si, el importe recuperable es inferior al importe en libros.

Importe recuperable: El importe recuperable de un activo o de una unidad generadora de efectivo es el mayor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso.

El valor razonable menos los costos de venta es el importe que se puede obtener por la venta de un activo, en condiciones acordadas entre las partes menos los costos de disposición (costos agregados para la venta)

Valor en uso es el valor presente de los flujos futuros de efectivo que se espera obtener de un activo. El cálculo del valor presente involucra las siguientes fases:

- estimar las entradas y salidas futuras de efectivo derivadas de la utilización continuada del activo y de su disposición final; y
- Aplicar la tasa de descuento adecuada a estos flujos de efectivo futuros.

LA FUNDACION efectuará la prueba de deterioro al cierre de cada año (31 de diciembre).

LA FUNDACION podrá revertir el deterioro solo hasta la concurrencia del valor inicialmente registrado.

LA FUNDACION incluirá en resultados las compensaciones procedentes de terceros por pérdidas de bienes propiedades planta y equipo.

Revelación

LA FUNDACION revelará para cada categoría de los elementos de propiedad, planta y equipo que se considere apropiada, la siguiente información:

- Las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto.

- Los métodos de depreciación utilizados.
- Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas.
- El importe bruto en libros y la depreciación acumulada (agregada con pérdidas por deterioro del valor acumuladas), al principio y final del periodo. Sobre el que se informa.
- Una conciliación entre los importes en libros al principio y al final del periodo sobre el que se informa, que muestre por separado:
 - Las adiciones realizadas.
 - Las adquisiciones mediante combinaciones de negocios.
 - Las transferencias a propiedades de inversión, si una medición fiable del valor razonable pasa a estar disponible.
 - Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado
 - La depreciación.
 - Otros cambios.

No es necesario presentar esta conciliación para periodos anteriores. La entidad revelará también:

- La existencia e importes en libros de las propiedades, planta y equipo a cuya titularidad la entidad tiene alguna restricción o que está pignorada como garantía de deudas.
- El importe de los compromisos contractuales para la adquisición de propiedades.

Presentación

En el estado de situación financiera, LA FUNDACION presentará la propiedad planta y equipo como activos no corrientes.

En el estado de flujos de efectivo, los movimientos distintos a la depreciación se presentarán como actividades de inversión.

3.5 Pasivos Financieros

3.5.1 Cuentas comerciales por pagar y Otras cuentas por pagar

Reconocimiento

Estos pasivos se reconocen cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento (Factura, cuenta de cobro, recibos de pago).

Medición Inicial:

Es política de LA FUNDACION PRO-DEFENSA DE CUNDINAMARCA que todas las cuentas comerciales por pagar y Otras Cuentas por pagar se negocian para cancelar el valor de la operación a 30 días,

FUNDACION PRO-DEFENSA DE CUNDINAMARCA

NIT 800.003.965-8

por lo tanto, la Medición inicial será el precio de transacción señalado en la factura o documentos equivalentes. Sin embargo, este plazo puede ser superior dependiendo del flujo de caja.

Medición Posterior:

Los Cuentas Comerciales por pagar y otras cuentas por pagar, en la medición posterior realizada, se seguirá midiendo al importe no descontado del efectivo que se espera pagar.

LA FUNDACION solo dará de baja en cuentas un pasivo financiero (o Una parte de un pasivo financiero) cuando se haya extinguido esto es, cuando la obligación, especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado.

Revelación

LA FUNDACION revelará, en el resumen de las políticas contables significativas, la base (o bases) de medición utilizadas para los instrumentos financieros y otras políticas contables utilizadas que sean relevantes para la comprensión de los estados financieros.

Presentación

Las Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se presentarán en el pasivo corriente, como pasivos financieros medidos al costo.

En el Flujo de efectivo la variación de los acreedores comerciales se presentará como una actividad de operación.

3.6 Otros Impuestos corrientes distintos al de Ganancias o Renta.

Reconocimiento

Estos pasivos se reconocen cuando se genera la obligación de pagar los impuestos de IVA, ICA, RETENCION EN LA FUENTE, RETENCION DE ICA y cualquier otro que tenga la empresa por cancelar de acuerdo con las normas tributarias vigentes.

Medición

La medición se hará con base en las tasas impositivas establecidas para cada uno de los impuestos determinados según las normas legales vigentes.

Revelación

LA FUNDACION revelará separadamente, los principales componentes del gasto por impuestos. Estos componentes del gasto por impuestos pueden incluir:

- a. El gasto por impuestos de acuerdo con los conceptos establecidos por las normas legales.

- b. Todos los ajustes reconocidos en el período por impuestos corrientes de períodos anteriores.
- c. El importe del gasto por impuestos relacionado con cambios en las políticas contables y errores.
- d. Los pasivos por impuestos, de acuerdo con el concepto a que corresponda.

Presentación

Los impuestos por pagar se presentarán en el pasivo corriente.

En el Flujo de efectivo la variación de los otros Impuestos corrientes distintos al de Ganancias o Renta se presentará como una actividad de operación.

3.7 Beneficios a empleados

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que LA FUNDACION PRO-DEFENSA DE CUNDINAMARCA proporciona a los trabajadores, incluidos administradores y gerentes, a cambio de sus servicios. Los cuatro tipos de beneficios a los empleados a los que se hace referencia son:

- a) Beneficios a corto plazo a los empleados, que son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios por terminación) cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del período en el cual los empleados han prestado sus servicios. Estos son: sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad social; ausencias remuneradas a corto plazo (tales como los derechos por ausencias anuales remuneradas o las ausencias remuneradas por enfermedad o licencias de maternidad); participaciones en ganancias e incentivos pagaderos dentro de los doce meses siguientes al cierre del período en el que los empleados han prestado los servicios correspondientes;
- b) Beneficios por terminación, que son los beneficios por pagar a los empleados como consecuencia de:
 - la decisión de una entidad de rescindir el contrato de un empleado antes de la edad normal de retiro; o
 - Una decisión de un empleado de aceptar voluntariamente la conclusión de la relación de trabajo a cambio de esos beneficios.

Reconocimiento

LA FUNDACION reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a corto plazo a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el período sobre el que se informa como:

FUNDACION PRO-DEFENSA DE CUNDINAMARCA

NIT 800.003.965-8

- Pasivo, después de deducir los importes pagados a los empleados
- Activo, por exceso del importe pagado, cuando el pago anticipado de lugar a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso de efectivo.
- Gasto o costo cuando sea requerido.

LA FUNDACION reconocerá los beneficios por terminación al no proporcionar beneficios económicos futuros en resultados como gasto en forma inmediata.

LA FUNDACION reconocerá los beneficios por terminación como un pasivo y como un gasto, solo cuando se encuentre comprometida de forma demostrable a: (a) rescindir el vínculo que le une con un empleado o grupo de empleados antes de la fecha normal de retiro; o (b) proporcionar beneficios por terminación como resultado de una oferta realizada para incentivar la rescisión voluntaria.

Medición

Cuando un empleado haya prestado sus servicios a LA FUNDACION, durante el período sobre el que se informa, se medirá el importe reconocido de acuerdo con lo pactado, como pasivo, activo o gasto según corresponda la naturaleza de las operaciones.

LA FUNDACION medirá los beneficios por terminación por la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación en la fecha sobre la que se informa. En el caso de existir una oferta de la entidad para incentivar la rescisión voluntaria del contrato, la medición de los beneficios por terminación correspondientes se basará en el número de empleados que se espera acepten tal ofrecimiento.

Información a revelar

En relación con la Información a revelar sobre los beneficios a los empleados a corto plazo, no se requiere información a revelar específica sobre beneficios a los empleados a corto plazo.

Con respecto a la Información a revelar sobre los beneficios por terminación se señala que, para cada categoría de beneficios por terminación que LA FUNDACION proporcione a sus empleados, se revelará la naturaleza de los beneficios; su política contable, el importe de su obligación y el nivel de financiación en la fecha sobre la que se informa.

Presentación

LA FUNDACION presentara los beneficios para empleados a corto plazo en el pasivo corriente y los de largo plazo si llegaren a presentar, en pasivos no corrientes.

En el estado de flujo de efectivo se presentará el movimiento de los beneficios a empleados como actividades de operación.

3.8 Pasivo y Patrimonio

Definición

Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual y para cancelarla LA FUNDACION espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. Patrimonio es la participación residual en los activos de una entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

Reconocimiento

LA FUNDACION reconocerá un pasivo si efectivamente se constituyen en una obligación presente, con un vencimiento y sobre la que se desprende de efectivo o cualquier otro instrumento financiero.

LA FUNDACION reconocerá un instrumento como patrimonio cuando representan el interés residual de los activos netos de la entidad. El patrimonio incluye las inversiones hechas por los socios de la entidad, más los incrementos por donaciones, menos las disminuciones como resultado de operaciones no rentables, siempre teniendo en cuenta que la entidad es una organización sin ánimo de lucro.

Medición

LA FUNDACION medirá los instrumentos de patrimonio al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir., es decir, al valor de la transacción.

Información a revelar

LA FUNDACION revelará en sus notas, la utilización que haya realizado de las reservas patrimoniales para cubrir pérdidas de ejercicios anteriores.

3.9 Ingresos

3.9.1 Ingresos de Actividades Ordinarias

Concepto

Son ingresos de actividades ordinarias para LA FUNDACION PRO-DEFENSA DE CUNDINAMARCA, las donaciones recibidas

FUNDACION PRO-DEFENSA DE CUNDINAMARCA

NIT 800.003.965-8

Reconocimiento

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocerán, siempre que cumpla con los siguientes criterios:

- ✓ Que sea probable que la entidad obtenga algún beneficio económico futuro asociado con la partida de ingresos de actividades ordinarias,
- ✓ Que el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- ✓ Que se hayan transferido los riesgos y ventajas, el control derivado de la propiedad de los bienes.
- ✓ En el caso de las donaciones el ingreso se reconocerá en el momento en el que efectivamente sean utilizados.

Medición

Los ingresos de actividades ordinarias se medirán al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. Entiéndase por valor razonable el importe por el que un activo podría ser intercambiado, un pasivo liquidado entre las partes y en condiciones de independencia mutua.

En los ingresos no se deben incluir los importes recibidos por cuenta de terceros, correspondientes a impuestos.

Información a Revelar

LA FUNDACION PRO-DEFENSA DE CUNDINAMARCA revelará:

Las políticas contables adoptadas para el reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias, incluyendo los métodos utilizados para determinar el Porcentaje de terminación de las transacciones involucradas en la prestación de servicios.

El importe de cada categoría de ingresos de actividades ordinarias reconocida durante el período, que mostrará de forma separada, como mínimo, los ingresos de actividades ordinarias procedentes de:

- Donaciones
- Intereses.
- Cualquier otro tipo de ingreso de actividades ordinarias que sea significativo.

Presentación

LA FUNDACION presentará los ingresos de actividades ordinarias en el Estado de Resultados Integral.

3.9.2 Otros ingresos

Todos los demás ingresos que no correspondan a actividades ordinarias se clasifican como otros ingresos y que generalmente son ganancias, como ejemplos tenemos: La utilidad en la venta de activos fijos, indemnizaciones o incapacidades, rendimientos de cuentas de ahorros u otras inversiones, diferencia en cambio, entre otras.

Reconocimiento

Los otros ingresos se reconocerán cuando:

- ✓ En la venta de activos fijos cuando sea probable obtener un beneficio futuro. Que pueda ser medido con fiabilidad y cuando se haya transferido los riesgos, ventajas y control del bien.
- ✓ Las indemnizaciones se reconocerán por el valor recibido en la transacción efectuada.
- ✓ Se origina por diferencia en cambio cuando se realicen operaciones en el exterior.
- ✓ En los rendimientos financieros en el momento en que surja el derecho a devengarlos.

Medición

Los otros ingresos se medirán al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

Información a revelar

LA FUNDACION PRO-DEFENSA DE CUNDINAMARCA revelará:

- ✓ Las políticas contables adoptadas para el reconocimiento de los otros ingresos. El importe de cada categoría de ingresos

3.10 Reconocimiento de Costos y Gastos

LA FUNDACION PRO-DEFENSA DE CUNDINAMARCA presentará el desglose de los costos y gastos, utilizando una clasificación basada en la función de los gastos dentro de la entidad, pues esta clasificación muestra la información fiable y relevante que maneja la Entidad.

FUNDACION PRO-DEFENSA DE CUNDINAMARCA

NIT 800.003.965-8

Desglose por función de los gastos

Según este método de clasificación, los gastos se agruparán de acuerdo con su función como parte del costo de las ventas y de servicios. Como mínimo LA FUNDACION revelará, según este método, el costo de ventas y de servicios, de forma separada de otros gastos.

Reconocimiento

El reconocimiento de los gastos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. LA FUNDACION reconocerá gastos en el estado del resultado integral (o en el estado de resultados) cuando haya surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse con fiabilidad.

Los gastos deben ser reconocidos en el estado de resultados sobre la base de una asociación directa entre los costos incurridos y la obtención de partidas específicas de ingresos.

El concepto de "gasto" incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen de las actividades ordinarias de LA FUNDACION. Entre los gastos ordinarios tenemos: Costo de servicios, administración (salarios, depreciación, honorarios, servicios, financieros, legales).

Medición

Los Gastos se medirán al valor razonable de la contraprestación pagada, cancelada o por pagar o por cancelar.

Información a revelar

LA FUNDACION, revelará:

- ✓ Las políticas contables adoptadas para el reconocimiento de los gastos.
- ✓ El importe de cada categoría de gastos que sea significativa.

Presentación

LA FUNDACION presentará los gastos en el Estado de Resultados Integral, agrupados de acuerdo con su función.

FUNDACION PRO-DEFENSA DE CUNDINAMARCA

NIT 800.003.965-8

4. Notas/Revelaciones a los Estados Financieros
Expresados en pesos colombianos.

ACTIVOS CORRIENTES

4.1 Efectivo y Equivalente a Efectivo

Efectivo y Equivalentes al Efectivo	31/12/2024	31/12/2023
Bancos- Cta corriente Bancolombia	39.408.568	5.331.339
Total	39.408.568	5.331.339

A 31 de diciembre de 2024 la Fundación contaba con recursos en Bancos por \$39.4 millones, constituyéndose en una de las fuentes de capital de trabajo. Esta cuenta presentó una disminución de \$34.1 millones y el valor total de esta cuenta corresponde al 5% sobre el total del Activo.

4.2. Activos Financieros - Inversiones

Activos Financieros - Inversiones	31/12/2024	31/12/2023
CDT - COMPAÑÍA DE FINANCIAMIENTO TUYA S.A.	381.496.233	466.775.569
FIDEICOMISOS DE INVERSIONES - FIDUCIARIA BANCOLOMBIA S.A.	1.559.188	1.426.446
Total	383.055.421	468.202.015

Durante el año 2024 se registró un decremento de \$85.1 Millones, lo cual obedece principalmente a la utilización de estos recursos en la operación de la Fundación e inversiones realizadas. Las inversiones representan el 53% del total del Activo de la Fundación.

ACTIVOS NO CORRIENTES

4.3. Propiedades, Planta y Equipo

Está conformado principalmente por Terrenos, Maquinaria, Equipo y computadores. Se reconocen al costo histórico y se deprecian de acuerdo con lo indicado en las políticas contables. Esta cuenta presentó un incremento de \$53.6 millones, y el valor total de esta cuenta corresponde al 41% del total del Activo.

A continuación, se presenta el movimiento de la cuenta de Propiedad Planta y Equipo durante el año 2024:

FUNDACION PRO-DEFENSA DE CUNDINAMARCA

NIT 800.003.965-8

Propiedad Planta y Equipo	SALDO INICIAL	MOVIMIENTO AÑO 2024		GASTO	SALDO FINAL
		COMPRAS	RETIROS	DEPRECIACION	
Terrenos	175.722.000	-			175.722.000
Construcciones en curso	61.356.056	54.627.206	115.983.262		-
Edificios		115.983.262			115.983.262
Maquinaria y Equipo	1.163.582	6.000.000			7.163.582
Equipos de Computo y Comunicación	4.298.380				4.298.380
Depreciación Acumulada	- 2.614.040			- 6.976.044	- 9.590.084
Total	239.925.978	176.610.468	115.983.262	- 6.976.044	293.577.140

PASIVOS Y PATRIMONIO

PASIVOS CORRIENTES

4.4. Acreedores Comerciales y Otras cuentas por pagar

Acreedores Comerciales y otras cuentas por pagar	31/12/2024	31/12/2023
Proveedores	0	50.000
Costos y Gastos por Pagar	263.304	1.721.228
Retenciones y aportes de Nómina	310.400	301.400
Acreedores Varios	272.000	264.000
Total	845.704	2.336.628

Esta cuenta presentó una disminución de 1.5 Millones y corresponde a los montos por cancelar por concepto de aportes a la seguridad social y otras obligaciones en Bogotá. El valor total de esta cuenta corresponde al 8% del total del Pasivo.

4.5. Pasivos por Impuestos corrientes

Los pasivos por impuestos corrientes con corte a 31 de diciembre se encontraban compuestos por:

Pasivos por Impuestos Corrientes	31/12/2024	31/12/2023
Retención en la Fuente	476.000	988.225
Impuesto de Industria y Comercio Retenido	0	115.620
De Renta y Complementarios	544.000	1.053.000
Industria y Comercio	1.663.000	1.060.000
Total	2.683.000	3.216.845

Esta cuenta presentó un incremento de \$534 mil pesos y el valor total de la misma representa el 24.5% del total del pasivo.

4.6. Obligaciones Laborales por Beneficios a Empleados

Valor generado por la causación de Vacaciones, Cesantías e Intereses a las Cesantías y otros conceptos, al cierre del período fiscal, así:

Las Cesantías acumuladas se cancelan el 14 de febrero a los Fondos de Pensiones y Cesantías elegidos por cada empleado.

Los intereses sobre las Cesantías se cancelan durante el mes de enero, según reglamentación existente.

Las vacaciones causadas, corresponden al beneficio a que tienen derecho los empleados con contrato de trabajo a término indefinido y fijo, se cancelan tan pronto el empleado empieza a disfrutar del beneficio.

A continuación, se detalla el valor a 31 de Diciembre:

Obligaciones Laborales - Beneficio a Empleados	31/12/2024	31/12/2023
Cesantias Consolidadas	3.545.830	3.430.704
Intereses sobre cesantías	615.350	411.685
Vacaciones Consolidadas	2.861.669	1.736.761
Total	7.022.849	5.579.150

Esta cuenta presentó un incremento de \$ 1.4 Millones y el valor total de esta cuenta corresponde al 13% del total del Pasivo.

4.7 PATRIMONIO

4.7.1 Fondo Social

Fondo Social	31/12/2024	31/12/2023
Fondo social	590.116.125	590.116.125
Total	590.116.125	590.116.125

Corresponde al aporte inicial realizado por la FUNDACION PRO-DEFENSA DE CUNDINAMARCA, a los excedentes que se han aplicado a lo largo de la vigencia de la Fundación y que se han aplicado para cubrir gastos de funcionamiento y otras inversiones. Esta cuenta representa el 83% del patrimonio de la Fundación.

FUNDACION PRO-DEFENSA DE CUNDINAMARCA

NIT 800.003.965-8

4.7.2 Superávit de Capital

Superavit de Capital	31/12/2024	31/12/2023
Donaciones bienes inmuebles	175.722.000	175.722.000
Total	175.722.000	175.722.000

El valor de esta cuenta representa el 25% del total del patrimonio y corresponde a la donación del terreno en donde se ubica la Fundación.

INGRESOS

4.8 Ingresos de Actividades Ordinarias

Ingresos de Actividades Ordinarias	31/12/2024	31/12/2023
Donaciones	23.600.000	36.602.300
Total	23.600.000	36.602.300

Estos ingresos corresponden a las donaciones recibidas durante el año 2024 y disminuyeron en un 36% con respecto al año 2023.

4.9 Otros ingresos

Otros Ingresos	31/12/2024	31/12/2023
Financieros	38.710.279	66.548.260
Recuperaciones de Gastos	100.000	300.000
Diversos	6.814	5.732
Total	38.817.093	66.853.992

Registra los otros ingresos recibidos por la Fundación por concepto de Intereses como producto las inversiones que tiene la Fundación y otros ingresos extraordinarios. Esta cuenta presentó una disminución del 42%, originada por el uso de los recursos de las inversiones en la adecuación y construcción de la casa del inmueble ubicado en Ubaté, así como por la disminución de las tasas de interés.

COSTOS - GASTOS

4.10 GASTOS DE ADMINISTRACION

Gastos de Administración.

Durante el año 2024 los gastos de administración presentaron una disminución del 2% respectivamente con respecto al año anterior. Dichos gastos están compuestos por:

FUNDACION PRO-DEFENSA DE CUNDINAMARCA

NIT 800.003.965-8

Gastos de Administración	31/12/2024	31/12/2023
Gastos de Personal - Beneficios a Empleados	55.852.197	53.831.598
Honorarios	5.496.960	3.200.000
Impuestos	5.427.080	3.381.398
Arrendamientos	0	130.900
Servicios	3.269.228	3.347.788
Gastos Legales	1.928.500	4.610.843
Mantenimiento y Reparaciones	13.257.419	4.423.691
Adecuación e Instalación	4.212.000	20.463.900
Gastos de Viaje	0	-
Depreciaciones	6.976.044	976.044
Diversos	3.338.107	7.271.924
Total	99.757.535	101.638.086

Los rubros más representativos de los gastos de administración fueron los beneficios a empleados 56%, mantenimiento y reparaciones 13%, honorarios 6% e impuestos 5%.

4.11 Otros Gastos

Los otros gastos se aumentaron en un 15%, porque se incrementaron los gastos extraordinarios y diversos originados por impuestos asumidos y gastos no deducibles al no contar con el soporte adecuado.

Otros Gastos	31/12/2024	31/12/2023
Financieros	826.091	1.438.436
Gastos Extraordinarios	1.221.264	632.967
Gastos Diversos	9.192.170	7.737.078
Total	11.239.525	9.808.481

4.12 Impuestos

Mediante la resolución No. 20180322386397005798 del 7 de septiembre de 2018, se excluyó del Régimen Tributario Especial del Impuesto sobre la Renta y Complementarios a la Fundación Pro-Defensa de Cundinamarca, porque no presentó la solicitud de permanencia en Régimen Tributario Especial. De acuerdo con lo anterior, presentará su declaración de Renta del año gravable 2024 bajo el Régimen Ordinario. En el año 2024 como se generó pérdida contable y una pérdida fiscal, lo cual no generó un impuesto por pagar.

FUNDACION PRO-DEFENSA DE CUNDINAMARCA

NIT 800.003.965-8

5 Operaciones con Fundadores

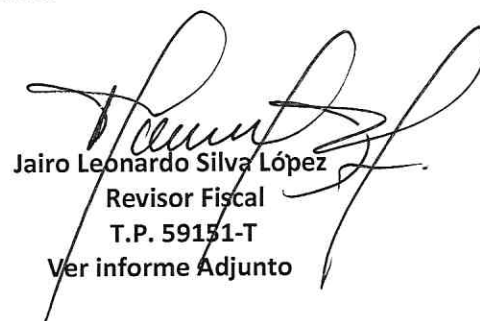
Durante el año 2024 no se realizaron operaciones con Fundadores.



Fernando Páez Mejía
Representante Legal



Luz Marina Jiménez G.
Contador Público
T.P. 42985-T



Jairo Leonardo Silva López
Revisor Fiscal
T.P. 59151-T
Ver informe Adjunto