



FUNDACIÓN SERVICIO COLOMBIANO DE DESARROLLO SOCIAL
SERCOLDES
Nit: 800.031.027 - 5

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS PARA EL AÑO TERMINADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2024
- 2023
(Expresadas en pesos colombianos)**

NOTA 01: DOMICILIO Y FORMA LEGAL

Constitución

La **FUNDACION SERVICIO COLOMBIANO DE DESARROLLO SOCIAL - SERCOLDES**, es una entidad de utilidad común, sin ánimo de lucro, inscrita en la Cámara de Comercio el 03 de febrero de 1997 bajo el número 00001708 del libro I de las entidades sin ánimo de lucro, personería jurídica 059 del 13 de enero de 1988, otorgada por la Alcaldía Mayor de Bogotá. Tiene su domicilio principal en la ciudad de Bogotá, D. C. Departamento de Cundinamarca y pertenece al **Grupo 3 de las NIIF**.

Objeto Social

A) Promover con una perspectiva de equidad de género, el desarrollo cultural, social de los sectores más vulnerables del país. B) Investigar, analizar y proponer soluciones a problemas que afectan la calidad de vida de los colombianos. C) Generar condiciones para la participación, la democratización y equidad social. D) Desarrollar estrategias organizativas, productivas, culturales y de comunicación que contribuyan al logro de los objetivos de la Fundación. E) Promover y ejecutar en diversos sectores sociales trabajos en pro de los derechos humanos, en particular los económicos, sociales, culturales y medio ambiente. F) Fomentar el apoyo mutuo y mantener estrechas relaciones con instituciones afines, tanto nacionales como extranjeras.

NOTA 2. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Política de Revelaciones

La administración de SERCOLDES, a través de su Contador, será la responsable de elaborar las notas de revelaciones a los estados financieros relacionadas con las diferentes políticas así:

Definición

Se entiende por revelación la acción de divulgar en estados financieros y sus notas, toda aquella información que amplíe el origen y significación de los elementos que se presentan en dichos estados, proporcionando información acerca de las políticas contables, así como del entorno en el que se desenvuelve la Fundación.



FUNDACIÓN SERVICIO COLOMBIANO DE DESARROLLO SOCIAL
SERCOLDES
Nit: 800.031.087-5

Objetivo

Proporcionar información acerca de SERCOLDES y sus transacciones, transformaciones internas y otros eventos.

Alcance

Esta política se aplica a los rubros identificados en los estados financieros.

Responsables

La Administración a través de su Contador, deberá analizar periódicamente el alcance de esta política a fin de que las operaciones existentes en la Fundación se encuentren incluidas.

Esta política se actualizó en concordancia con las normas aplicables para las microempresas establecidas en el Decreto 1670 de 2021.

Directrices

- Las revelaciones se presentan siguiendo un orden lógico.
- Deben considerar la información en orden de importancia.
- Declarar la utilización de las Normas de Información Financiera.
- Describir la naturaleza de las operaciones y sus principales actividades.
- Debe incluir un resumen de las políticas contables aplicadas.
- Se debe registrar la fecha de autorización de los estados financieros.

➤ EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Se revelará en los estados financieros: los saldos para cada categoría de efectivo por separado, el plazo de los equivalentes al efectivo, las tasas de interés y cualquier otra característica importante que tengan los depósitos a plazo.

Se revelará en las notas junto con un comentario, el importe de los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo significativos mantenidos por la Fundación que no están disponibles para ser utilizados por éste.

➤ DEUDORES

Se revelarán las políticas adoptadas para la cuantificación de las cuentas por cobrar, además de lo siguiente:



- Valor de recursos pendientes de cobro
- Valor estimado por deterioro
- Intereses pendientes de cobro
- Mostrar en Notas a los Estados Financieros el movimiento de las cuentas estimadas por deterioro durante el año.

➤ **PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

La Fundación revelará para cada una de las clasificaciones de propiedad, planta y equipo, la siguiente información:

El importe en libros de la propiedad, planta y equipo, su depreciación acumulada y pérdida por deterioro del valor al principio y final del período contable que se informa.

Conciliación de los importes al inicio y final del período contable que se informa que muestre: adiciones, disposiciones, pérdidas por deterioro, depreciación y otros cambios.

La base de medición utilizada, vida útil o vidas útiles de la propiedad, planta y equipo.

La Fundación deberá revelar los siguientes aspectos tenidos en cuenta en la depreciación:

- Las bases de medición usadas.
- Los métodos de depreciación utilizados por cada uno de los grupos componentes de la propiedad, planta y equipo.
- Las vidas útiles estimadas para cada uno de los grupos componentes de la propiedad, planta y equipo.
- Cualquier cambio en la vida útil, en el método de depreciación y en las bases de medición usadas.
- El monto bruto de la propiedad, planta y equipo y la depreciación acumulada de la misma.

La Fundación revelará para cada activo de propiedad, planta y equipo que ha presentado una pérdida por deterioro de valor la siguiente información:

- El importe de la pérdida por deterioro del valor o las reversiones reconocidas en resultados del período.
- La partida o partidas del estado de resultados integral en la que se encuentra incluido el importe de la pérdida por deterioro o reversiones reconocidas.

➤ **PASIVOS**

La Fundación revelará a la fecha del período contable que se notifica, la información concerniente a:



FUNDACIÓN SERVICIO COLOMBIANO DE DESARROLLO SOCIAL
SERCOLDES
Nit: 800.031.087-5

- Cifras discriminadas por cada partida del pasivo comparativo con la misma vigencia del periodo anterior.
- Las políticas adoptadas para la cuantificación de las cuentas y documentos por pagar, el valor en libros de las obligaciones financieras y cuentas por pagar a su cargo.
- El valor de los intereses correspondiente al período contable, que se encuentran pendientes de pago.

➤ **PATRIMONIO**

La Fundación revelará a la fecha del período contable que se informa la información concerniente a:

- Resultados del ejercicio
- Resultado de ejercicios anteriores.
- Detalle de la distribución de excedentes
- Aportes.

➤ **INGRESOS**

La Fundación deberá revelar el importe de las diferentes categorías de ingresos reconocidos durante el período, procedentes de las donaciones nacionales e internacionales, rendimientos, intereses y cualquier otro tipo de ingreso.

➤ **GASTOS**

Se deberá revelar el importe de los diferentes gastos reconocidos durante el período comparativo con el año anterior, junto con una breve descripción de cada partida, separando los gastos de la ejecución de los proyectos de los gastos administrativos.

NORMAS APLICABLES

La creación de la política contable de revelaciones de SERCOLDES se encuentra sustentada bajo las siguientes normas:

Decreto 2706 de 2012. NIIF Pymes Secciones: 2-3-4-5-8-10-17-21-22-23
El grupo está definido dentro de las normas de contabilidad (anexo 3, DUR 2420 de 2015).

NOTA 03: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y sus equivalentes representan el 51%, sobre el total del activo. A 31 de diciembre, estaban conformados así:



FUNDACIÓN SERVICIO COLOMBIANO DE DESARROLLO SOCIAL
SERCOLDES
Nit: 800.031.067 - 5

CONCEPTO	2024	2023
Caja General	34.244	12.459
Bancolombia - Cuenta Corriente	20.481.047	8.791.449
TOTAL DISPONIBLE	20.515.291	8.803.917

Este rubro no tiene restricción alguna y se encuentra debidamente conciliado.

NOTA 04: INVERSIONES

Las inversiones representan el 49%, sobre el total del activo. A 31 de diciembre, las inversiones estaban conformadas así:

CONCEPTO	2024	2023
Certificado Depósito a Término (a)		51.773.600
Aportes en Cooperativas (b)	19.764.776	19.064.776
TOTAL INVERSIONES	19.764.776	70.838.376

(a) Las Inversiones CDT al cierre de diciembre de 2024 no tenían saldo, puesto que se utilizaron para la ejecución del proyecto 2024.

(b) El valor de Inversión en instrumento de patrimonio en la Cooperativa Convergentes se incrementó por aportes, por valor de \$ 700.000.

NOTA 05: CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar representan el 21%, sobre el total del pasivo más patrimonio. El saldo de las cuentas por pagar a 31 de diciembre estaba conformado así:

CONCEPTO	2024	2023
Honorarios por pagar	3.103.936	890.340
Servicios técnicos administrativos	2.566.895	155.000
Retención en la fuente	1.946.000	1.418.000
Retención Ica	323.000	340.000
Impuesto IVA	73.000	108.000
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	8.311.831	2.911.340

Los saldos registrados al 31 de diciembre de 2024 fueron pagados oportunamente a cada uno de los terceros correspondientes durante el mes de enero de 2025.

NOTA 06: OTROS PASIVOS

El saldo de las cuentas Otros pasivos no financieros, representan el 19% del total pasivo más patrimonio; a 31 de diciembre estaban conformadas así:



FUNDACIÓN SERVICIO COLOMBIANO DE DESARROLLO SOCIAL
SERCOLDES
 Nit: 800.031.087-5

CONCEPTO	Anexo 1 Nota 7	
	2024	2023
O.K.A. Austria 2021 a 2023 (En red dandonos por el suroccidente Colombiano 214.000.020.00280)	\$ 0	\$ 7.240.530
K.F.B. Austria (Autonomía alimentaria, desde los saberes populares) 214.000.023.00134 KF	\$ 0	\$ 29.712.000
K.F.B. Austria En RED Dandonos por el suroccidente Colombiano 214.000.123/00221 KF	\$ 5.223.000	\$ 0
MISEAN CARA Irlanda (Ayudándonos para Ayudar empoderamiento y autoridad para construir paz en Colombia) (02/MED/0823/03/2022 21R)	\$ 0	\$ 744.751
MISEAN CARA Irlanda (Ayudándonos para Ayudar empoderamiento y autocuidado para construir paz en Colombia) (03/MHC/01 Jan 2024, P506)	\$ 2.624.797	\$ 0
MISEAN CARA Irlanda (Autonomía Alimentaria, desde los saberes populares) (02/MED/0623,03)	\$ 0	\$ 14.349.593
MENSEN MET EEN MISSIE Holanda (Apoyo fortalecimiento a defensoras de derechos humanos) (03/0620)	\$ 0	\$ 500.000
TOTAL OTROS PASTIVOS	7.847.797	52.846.884

El saldo de esta cuenta a 31 de diciembre corresponde a valor pendiente por ejecutar de los proyectos de KFB y Miseen Cara.

CONCEPTO	Anexo 2. Nota 7				
	Saldo a Dic. de 2023 pendiente por ejecutar	Aportes Año 2024	Aportes SERCOLDES	Ejecución de Proyectos Año 2024	Saldo pendiente por ejecutar a Dic 2024
FONDO DE ADMINISTRACION	0	0	0	0	0
K.F.B. Austria (En Red Dandonos por el suroccidente Colombiano)	7.240.530	149.727.934	0	151.145.463	5.223.000
MISEAN CARA Irlanda (Ayudándonos para Ayudar empoderamiento y autoridad para construir paz en Colombia)	744.751	145.396.930	0	119.516.894	7.624.797
MISEAN CARA Irlanda (Autonomía alimentaria, desde los saberes populares)	14.349.593	0	0	14.349.593	0
K.F.B. Austria (Autonomía alimentaria, desde los saberes populares) 214.000.023.00134 KF	29.712.000	0	0	29.712.000	0
MENSEN MET EEN MISSIE (Apoyo fortalecimiento a defensoras de derechos humanos) (03/0620)	500.000	0	0	500.000	0
TOTAL	52.846.884	294.524.864	0	339.573.950	7.847.797

NOTA 07: PATRIMONIO

El detalle del patrimonio a 31 de diciembre es el siguiente:



FUNDACIÓN SERVICIO COLOMBIANO DE DESARROLLO SOCIAL
SERCOLDES
NIT: 800.031.087 - 5

CONCEPTO	2024	2023
Capital Social	1.700.000	1.200.000
Excedentes del ejercicio	88.677	92.221
Excedente de ejercicios anteriores	5.956.689	5.956.688
Resultado acumulado por convergencia NIIF	16.884.025	16.884.025
TOTAL PATRIMONIO	24.129.390	24.132.934

NOTA 08: INGRESOS

Ingresos de la operación: En este rubro se contabilizan los ingresos causados durante el periodo, los cuales corresponden a:

CONCEPTO	2024	2023
Actividades de Servicio Comunitario (*)	356.267.591	289.200.622
TOTAL INGRESOS DE LA OPERACION	356.267.591	289.200.622

(*) Ver cuadro No. 2 de la nota 7 - "ejecución de proyectos 2024"

Otros ingresos: Corresponden a los siguientes conceptos

CONCEPTO	2024	2023
Intereses financieros (a)	6.551.490	6.221.624
Otros ingresos aprovechamientos (b)	1.459	1.712
Donaciones (c)	375.966	289.000
TOTAL OTROS INGRESOS	6.928.915	6.512.336

(a) Los intereses corresponden a rendimientos por Inversiones en Certificados de Depósito a Término, a corto plazo en la entidad Bancoiombia por valor de \$6.551.490,24

(b) Otros Ingresos por aprovechamientos, por ajuste en la liquidación y pago de impuestos.

(c) Corresponde a donaciones realizadas en el periodo 2024.

NOTA 09: GASTOS

GASTOS DE LA OPERACIÓN: Corresponden a los siguientes conceptos:

CONCEPTO	2024	2023
Gastos Generales (a)	189.388.645	168.359.531
Diversos (b)	169.687.300	124.934.549
TOTAL GASTOS DE LA OPERACION	359.075.945	293.294.080



FUNDACIÓN SERVICIO COLOMBIANO DE DESARROLLO SOCIAL
SERCOLDES
 Nit: 800.031.087-5

(a) Los gastos generales corresponden a:

CONCEPTO	2024	2023	Incremento (disminución)	%
Gastos de personal auxilios	57.779			
Revisión fiscal	7.740.000	6.912.000	828.000	11,98%
Auditoría externa	3.451.000			
Asesoría contable y financiera	10.369.200	7.287.500	3.081.700	42,29%
Honorarios Desarrollo proyectos y otros (*)	89.860.456	76.066.900	13.793.556	18,13%
Subtotal honorarios	111.478.441	90.266.480	21.211.961	23,50%
Industria y comercio	72.600	108.000	(36.000)	31,57%
Iva descontable	311.272	485.795	(174.522)	35,92%
Impuestos				Indeter
Subtotal impuesto (**)	383.273	593.795	(210.522)	35,45%
Construcciones y edificaciones	11.960.000	11.992.000	(32.000)	0,27%
Equipo de oficina (celebración 50 años)				0,00%
Hosting y dominio	91.630	86.870	4.760	5,48%
Subtotal arrendamientos	12.051.630	12.078.870	(27.240)	0,23%
Servicios temporales	229.000	150.000	79.000	46,67%
Asesoría técnica administrativa	33.222.597	27.159.540	6.063.057	22,32%
Acueducto y alcantarillado	294.825	159.426	135.409	84,94%
Energía eléctrica	428.534	269.624	158.910	58,94%
Teléfono	720.000	724.900	(4.900)	0,68%
Correo, portes, envíos, transporte	894.675	1.580.300	(685.625)	43,79%
Edición cartillas	9.528.000	17.705.100	(8.185.100)	46,77%
Subtotal servicios (***)	45.300.641	47.748.890	2.448.249	5,13%
Renovación Matrícula mercantil	1.307.700	1.804.000	(496.300)	27,51%
Licencia World Office	750.076	429.523	(320.477)	0,00%
Subtotal gastos legales	1.657.776	2.233.523	576.047	25,79%
Equipo de cómputo	1.480.000	570.900	909.100	159,24%
Subtotal mantenimiento y reparaciones	1.480.000	570.900	909.100	159,24%
Alimentación, hospedaje proyectos (****)	1.550.000		1.550.000	0,00%
Pasajes aéreos desarrollo de proyectos	14.406.834	14.746.773	(339.939)	1,12%
Pasajes terrestres y movilización Proyectos	1.080.000	620.000	460.000	74,19%
Subtotal gastos de viaje para ejecución	17.036.834	14.866.773	2.170.111	14,60%
TOTAL GASTOS GENERALES	189.388.645	168.359.531	21.029.114	12,5%

(*) El rubro de los honorarios presenta una variación positiva que corresponde al **18.13%** respecto al año 2023, este incremento corresponde a los honorarios causados y pagados para el desarrollo y ejecución de los proyectos

(**) La cuenta de impuestos representa los gastos por IVA descontable asumido y el valor del ICA del periodo.

(***) Este rubro de servicios está representado principalmente por (Asesoría técnica administrativa) y (Edición de cartillas).

(b) Los gastos diversos corresponden a:



FUNDACIÓN SERVICIO COLOMBIANO DE DESARROLLO SOCIAL
SERCOLDES
Nit: 800.031.087 - 5

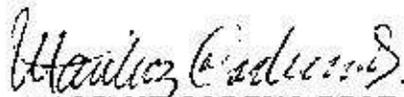
CONCEPTO	2024	2023	Incremento (disminución)	%
Elementos de aseo y cafetería	202.000	68.178	133.822	0,00%
Papelaria, fotocopias y otros		305.600	305.600	100,00%
Taxis y Buses	356.500	362.298	(5.798)	1,60%
Equipo de cómputo				0,00%
Materiales Talleres	1.916.820	1.790.360	126.460	7,06%
Gastos de Administración	15.402.528	6.343.720	9.058.808	142,80%
Talleres apoyo económico alimentación, transporte y hospedaje (1)	21.895.057	107.357.053	6.098.999	5,65%
Apoyo internet y servicios públicos beneficiarios *	10.485.657	5.535.099	4.950.567	89,44%
Reconocimiento a líderes/as	1.822.000	2.370.000	(548.000)	23,12%
Apoyo elementos de bioseguridad		302.250	(302.250)	100,00%
Deportes olímpicos / comunitarios y similares	25.545.743		25.545.743	0,00%
TOTAL DIVERSOS	169.657.300	124.934.549	44.752.751	35,8%

(1) El rubro (Talleres apoyo económico alimentación, transporte y hospedaje) presenta incremento por la clasificación de cuentas que se realizó para el año 2024.

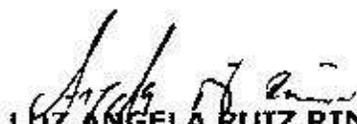
OTROS GASTOS

CONCEPTO	2024	2023
Financieros (a)	2.052.920	1.090.357
Gravamen a los movimientos financieros (b)	1.478.339	1.866.300
Gastos Extraordinarios (c)	509.626	245.506
TOTAL OTROS GASTOS	4.040.885	3.202.043

- (a) Los gastos financieros corresponden a Notas débito bancarias por concepto de: chequeras, comisiones, cuota de manejo.
- (b) Gravamen movimiento financiero (4 x 1000)
- (c) Los gastos corresponden a retenciones aplicadas sobre rendimientos.


MARILUZ CADENA DIAZ
REPRESENTANTE LEGAL
CC 41.700.691


TITO JAVIER CORTES GUZMAN
CONTADOR PUBLICO
T.P. 312213-T


LUZ ANGELA RUIZ RINCON
REVISOR FISCAL
T.P. 238.856-T