FUPAD

FUNDACIÓN PANAMERICANA PARA EL DESARROLLO

ESTADOS FINANCIEROS 2022

FUNDACIÓN PANAMERICANA PARA EL DESARROLLO - FUPAD COLOMBIA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
POR LOS AÑOS QUE TERMINAN EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

ACTIVO	Notas	31 de diciembre 2.022	31 de diciembre 2.021
ACTIVO CORRIENTE			
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	5.1	83.521.526	51.866.583
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	5.2	5.916.700	6.643.407
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	5.3	6.023	2.735
OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES	5.4	250.522	243.063
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		**89.694.771**	**58.755.789**
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5.5	7.940.720	8.089.791
IMPUESTO DIFERIDO	5.6	0	0
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		**7.940.720**	**8.089.791**
TOTAL ACTIVO		**$ 97.635.491**	**$ 66.845.580**

PASIVO Y ACTIVOS NETOS	Notas	31 de diciembre 2.022	31 de diciembre 2.021
PASIVO CORRIENTE			
CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	5.7	10.933.473	7.605.906
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	5.8	255.984	162.374
OBLIGACIONES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	5.9	2.291.548	1.473.011
TOTAL PASIVO CORRIENTE		**13.481.005**	**9.241.290**
PASIVO NO CORRIENTE			
OBLIGACIONES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	5.9	252.973	176.627
PASIVOS NO FINANCIEROS NO CORRIENTES	5.10	42.669.441	31.721.032
PROVISIONES	5.11	2.036.972	1.368.545
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		**44.959.386**	**33.266.204**
TOTAL PASIVO		**58.440.391**	**42.507.494**
ACTIVOS NETOS			
PERMANENTEMENTE RESTRINGIDOS	5.12	5.364.167	5.364.167
RESERVA POR DISPOSICIÓN FISCAL	5.12	0	0
ASIGNADOS PARA NUEVOS PROGRAMAS DE DESARROLLO	5.12	31.739.826	16.882.812
PÉRDIDA EJERCICIOS ANTERIORES	5.12	(1.023.840)	(1.023.840)
IMPACTOS POR CONVERGENCIA A NIIF	5.12	3.114.946	3.114.946
TOTAL ACTIVOS NETOS		**39.195.100**	**24.338.086**
TOTAL PASIVO Y ACTIVOS NETOS		**$ 97.635.491**	**$ 66.845.580**

VÉANSE LA NOTAS DE REVELACIÓN QUE ACOMPAÑAN A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Gloria Acosta Mora.

Gloria Nelly Acosta
Representante Legal
CC 28.428.228

Claudia Fabiola Suarez Bustos
Contador General
TP 172240-T

FUPAD
FUNDACIÓN PANAMERICANA PARA EL DESARROLLO

FUNDACIÓN PANAMERICANA PARA EL DESARROLLO - FUPAD COLOMBIA
ESTADO DE ACTIVIDADES
DE ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE LOS AÑOS 2022 Y 2021
(Cifras expresadas en miles de pesos)

	Nota	2.022	2.021
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	5.13		
Para Convenios			
Del Exterior		74.785.513	53.079.630
Locales		210.188.865	111.098.168
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		**284.974.378**	**164.177.797**
OTROS INGRESOS	5.14		
Financieros		285.651	34.249
Recuperaciones		98	136.037
Arrendamientos		73.406	67.534
Otros Ingresos		3.370.197	2.305.430
TOTAL OTROS INGRESOS		**3.729.351**	**2.543.250**
TOTAL INGRESOS		**288.703.729**	**166.721.047**
COSTOS Y GASTOS			
Costos de Operación	5.15		
Contratos y Convenios		162.618.918	79.841.738
Ejecución Directa		79.752.867	58.269.356
Otros Gastos de Operación		13.638.411	11.190.940
TOTAL COSTOS DE OPERACIÓN		**256.010.196**	**149.302.034**
Gastos No Operacionales	5.16		
Gastos Financieros		474.675	281.454
Costos y Gastos de Ejercicios Anteriores		0	0
Donaciones en Especie		0	0
Otros Gastos No Operacionales		57.475	39.648
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES		**532.150**	**321.103**
TOTAL COSTOS Y GASTOS		**256.542.345**	**149.623.136**
GASTO POR IMPUESTO RENTA	5.17	421.557	215.099
CAMBIO EN LOS ACTIVOS NETOS		**$ 31.739.826**	**$ 16.882.812**

VEANSE LAS NOTAS DE REVELACIÓN QUE ACOMPAÑAN A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Gloria Acosta Mora.

Gloria Nelly Acosta
Representante Legal
CC 28.428.228

Claudia Fabiola Suarez bustos
Contador General
TP 172240-T

FUNDACIÓN PANAMERICANA PARA EL DESARROLLO - FUPAD COLOMBIA
ESTADO DE CAMBIOS EN LOS ACTIVOS NETOS
AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2.022 Y 2.021
(Valores expresados en miles de pesos)

FUPAD
FUNDACIÓN PANAMERICANA PARA EL DESARROLLO

	PERMANENTEMENT E RESTRINGIDOS	ASIGNADOS PARA NUEVOS PROGRAMAS DE DESARROLLO	PÉRDIDAS ACUMULADAS	IMPACTOS POR CONVERGENCIA NIIF	TOTAL
	5.11	5.11	5.11	5.11	
SALDO AL 1 DE ENERO 2.021	$ 5.364.167	19.886.073	$ (1.023.840)	$ 3.114.946	27.341.346
AUMENTO	0	0	0	0	0
EJECUCION PARA NUEVOS PROYECTOS	0	(3.003.260)	0	0	(3.003.260)
OTRO RESULTADO INTEGRAL NETO DEL EJERCICIO	0	0	0	0	0
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2.021	$ 5.364.167	16.882.813	$ (1.023.840)	$ 3.114.946	24.338.086
AUMENTO	0	0	0	0	0
EJECUCION PARA NUEVOS PROYECTOS	0	15.039.426	0	0	15.039.426
OTRO RESULTADO INTEGRAL NETO DEL EJERCICIO	0	0	0	0	0
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2.022	$ 5.364.167	31.922.239	$ (1.023.840)	$ 3.114.946	39.377.512

VEANSE LAS NOTAS DE REVELACIÓN QUE ACOMPAÑAN A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Gloria Acosta Hoz

Gloria Nelly Acosta
Representante Legal
CC 28.428.228

Claudia Fabiola Suarez Bustos
Contador General
TP 172240-T

FUNDACIÓN PANAMERICANA PARA EL DESARROLLO - FUPAD COLOMBIA
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
METODO INDIRECTO
(Cifras expresadas en miles de pesos)

	2.022	2.021
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
RESULTADO DEL EJERCICIO	**$ 31.739.826**	**$ 16.882.812**
PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO		
Depreciaciones	255.402	202.990
EFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN	**$ 31.995.228**	**$ 17.085.803**
CAMBIOS EN LAS PARTIDAS OPERACIONALES		
+/- Disminución (Aumento) en Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	726.707	3.166.811
+/- Disminución (Aumento) activos financiero	0	0
+/- Disminución (Aumento) activos por Impuestos corrientes	(3.288)	1.105
+/- Disminución (Aumento) Activos Diferidos	0	75.202
+/- Disminución (Aumento) Activos no financieros	(7.459)	1.478.241
-/+ (Disminución) Aumento cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	3.327.567	4.284.033
-/+ (Disminución) Aumento pasivos por Impuestos corrientes	93.610	74.300
-/+ (Disminución) Aumento Beneficios a los empleados por pagar	894.883	491.767
-/+ (Disminución) Aumento Provisiones	668.427	(471.159)
.-/+ (Disminución) Aumento Otros Pasivos no financieros	10.948.409	13.922.947
FLUJO EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	**16.648.858**	**23.023.247**
ACTIVIDADES DE INVERSION		
+/- Disminución (Aumento) Propiedad, planta y equipo	(106.331)	0
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSION	**(106.331)**	**0**
ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
-/+ (Disminución) Incremento en Obligaciones Financieras	0	0
-/+ (Disminución) Incremento en Activos Netos	(16.882.812)	(19.886.073)
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION	**(16.882.812)**	**(19.886.073)**
AUMENTO (DISMINUCION) NETO EN EFECTIVO Y EQUVALENTES DE EFECTIVO	**31.654.943**	**20.222.977**
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL INICIO DEL AÑO	**51.866.582**	**31.643.606**
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	**$ 83.521.526**	**$ 51.866.582**

VEANSE LAS NOTAS DE REVELACIÓN QUE ACOMPAÑAN A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Gloria Nelly Acosta
Representante Legal
CC 28.428.228

Claudia Fabiola Suarez Bustos
Contador General
TP 172240-T

FUNDACIÓN PANAMERICANA PARA EL DESARROLLO - FUPAD COLOMBIA

NOTAS DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos)

A. Información General

La Fundación Panamericana para el Desarrollo — FUPAD COLOMBIA, es una Entidad extranjera independiente sin ánimo de lucro, inscrita ante el Ministerio del Interior y de Justicia, mediante resolución número 185 del 8 de marzo de 2001.

El domicilio de su sede social y principal centro de actividades es Carrera 21 No. 164 - 88 en la ciudad de Bogotá del Departamento de Cundinamarca (Colombia).

1. Naturaleza de las Operaciones y de las Principales Actividades

Se constituyó en Colombia con el objetivo de trabajar con los sectores públicos y privados para mejorar la calidad de vida de las personas más necesitadas.

Con este objetivo FUPAD Colombia realiza convenios con Organismos Internacionales, Organizaciones No Gubernamentales, Gobiernos Municipales y Empresas Privadas, para financiar la implementación de soluciones apropiadas para un desarrollo sostenible de los grupos más necesitados de la población colombiana.

A través de estos acuerdos la Fundación ha logrado tener impacto creando oportunidades económicas, promoviendo la inversión social, fortaleciendo las comunidades, la sociedad civil y respondiendo en el manejo de emergencias por desastres naturales.

2. Término de Duración Legal

El término de duración de la fundación es indefinido.

3. Hipótesis de Negocio en Marcha

A 31 de diciembre de 2022 FUPAD se considera como una entidad en marcha ya que la dirección y su casa matriz no tienen intenciones de hacer cesar sus actividades. Lo anterior soportado en los proyectos que se encuentran en curso, y en información relevante que posee la dirección sobre los doce meses siguientes a la presentación de los estados financieros del año 2022.

4. Declaración de cumplimiento de las NIIF para PYMES como base de preparación de los Estados Financieros

En Colombia a partir del 1 de enero de 2015 las entidades clasificadas en el Grupo 2, como FUPAD, deben reconocer sus transacciones económicas de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES (NIIF para PYMES).

Estos Estados Financieros se han elaborado cumpliendo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades

(NIIF para PYMES) emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), aprobadas en Colombia mediante el marco normativo establecido en la Ley 1314 de 2009, el Decreto 2420 de 2015, modificado por el Decreto 2496 de 2015 y por los Decretos 2101, 2131 de 2016, que deben auditarse bajo especificaciones del Decreto 302 de 2015 y 2132 de 2016.

La presente información financiera corresponde al final del año 2022, período en el cual se elaboran los Estados Financieros comparativos bajo NIIF para PYMES.

5. Notas y Revelaciones

5.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Los fondos que se registran en este rubro corresponden a dineros poseídos en efectivo para la ejecución de los programas. El siguiente es el detalle del valor en libros del efectivo y equivalente al efectivo:

		2.022 (Miles de Pesos)		2.021 (Miles de Pesos)
Efectivo Caja Menor (1)	$	6.000	$	6.000
Cuentas Corrientes (2)	$	5.277	$	5.938
Cuentas de Ahorro (3)	$	80.563.833	$	50.990.148
Derechos Fiduciarios (4)	$	2.946.416	$	864.496
	$	**83.521.526**	**$**	**51.866.583**

(1) El fondo fijo de caja menor corresponde a recursos de la fundación, que son manejados en efectivo y están destinados para atender gastos menores, solo podrán ser exclusivamente valores inferiores a $6.000.000,00 con destinación a gastos de parqueadero, mantenimientos, combustibles, papelería y cafetería, transportes, estos recursos no podrán ser recurrentes.

(2) Las cuentas bancarias corrientes son: una de recursos propios de la fundación para pagos de nómina, servicios, y demás gastos que se incurran; las otras dos son creadas para dos convenios con el fin de realizar el manejo de los recursos de manera independiente, como esta estipulado en cada convenio.

(3) Las cuentas bancarias de ahorro son creadas para cada uno de los convenios con el fin de realizar el manejo de los recursos de forma independiente, como está estipulado en cada convenio se deben reintegrar los rendimientos financieros que estas cuentas generen.

(4) Las fiducias fueron creadas para el aseguramiento de los recursos para el pago de las prestaciones sociales legales y extralegales del personal con contrato laboral vigente con la fundación, estas provisiones son enviadas a la fiducia mensualmente para luego generar los pagos de liquidaciones o pagos de ley establecido.

El efectivo y equivalentes al efectivo no tienen ninguna restricción con respecto a su uso en los programas.

5.2. Cuentas Comerciales por Cobrar y Otras Cuentas por Cobrar

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar de FUPAD son activos financieros que se clasifican como activos corrientes y por lo tanto se miden al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera recibir.

El detalle de cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar es el siguiente:

		2.022 (Miles de Pesos)		2.021 (Miles de Pesos)
Cuentas por Cobrar a Empleados	$	109.830	$	109.987
Otras Cuentas por Cobrar [1]	$	5.806.870	$	6.533.420
	$	**5.916.700**	**$**	**6.643.407**

[1] Las Otras Cuentas por Cobrar están compuestas por cuentas por cobrar a deudores varios así:

		2.022 (Miles de Pesos)		2.021 (Miles de Pesos)
Cuentas por Cobrar a Fucolde	$	823.573	$	3.347.335
Cuentas por Cobrar Varias	$	4.983.296	$	3.186.086
	$	**5.806.870**	**$**	**6.533.420**

Las otras cuentas por cobrar corresponden a la generación de pagos de obligaciones de terceros por la ejecución de un subconvenio de FUPAD.

Las demás cuentas por cobrar a terceros son generadas por cobros de contratos de arrendamiento del bien inmueble en Córdoba que es recibido mensualmente; en mención a los demás cobros corresponden a los desembolsos pendientes por convenios de asociación.

5.3. Activos por Impuestos Corrientes

El siguiente es el detalle del valor en libros de los activos por impuestos corrientes:

		2.022		2.021
		(Miles de Pesos)		(Miles de Pesos)
Anticipo por Retención en la Fuente	$	2.159	$	2.735
Anticipo por Retención de Ica	$	3.864	$	-
	$	**6.023**	**$**	**2.735**

Los activos por impuestos corrientes hacen referencia a la retención por ingresos de rendimientos financieros de las Fiducias, con respecto a la retención de Ica corresponde a contrato firmado y ejecutado en el año 2022.

5.4. Otros Activos No Financieros Corrientes

El siguiente es el detalle del valor en libros de los Otros los Activos no financieros:

		2.022		2.021
		(Miles de Pesos)		(Miles de Pesos)
Anticipos a Contratistas	$	103.152	$	223.060
Anticipos a Trabajadores [1]	$	122.378	$	15.626
Otros Anticipos - A tarjetas PAYTM [2]	$	24.992	$	4.378
	$	**250.522**	**$**	**243.063**

[1] Los anticipos a trabajadores fueron por concepto de gastos de viajes en desarrollo de las diferentes actividades de los convenios.

[2] Otros anticipos corresponden a depósitos en tarjetas de la fundación utilizadas para el desarrollo de actividades en los diferentes convenios.

5.5. Propiedades, planta y equipo

Los activos de Propiedad, planta y equipo se clasifican de la siguiente forma:

- ✓ Terrenos
- ✓ Construcciones y Edificaciones
- ✓ Muebles y Enseres
- ✓ Otros Muebles y Equipos
- ✓ Maquinaria y Equipo
- ✓ Equipos de Cómputo y Comunicaciones
- ✓ Flota y Equipo de Transporte

La revaluación como costo atribuido se basa en las revaluaciones de los terrenos y construcciones según los Principios Contables anteriores.

El siguiente es el detalle del valor en libros de la propiedad, planta y equipo:

	2.022 (Miles de Pesos)	2.021 (Miles de Pesos)
Costo de adquisición	$ 11.616.847	$ 11.510.517
Depreciación acumulada	(3.676.127)	(3.420.725)
	$ 7.940.720	**$ 8.089.791**

A continuación, se presenta la conciliación de los valores en libros de los activos de propiedad, planta y equipo al inicio y al final del período, así como las adiciones, bajas y revaluaciones:

2022

(Miles de Pesos)

	Valor en Libros al Inicio del Período	Depreciación del Período	Pérdidas por Deterioro	Adiciones	Bajas	Valor en Libros al Final del Período
Terrenos	$ 5.989.950	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 5.989.950
Construcciones y Edificaciones	$ 1.890.404	$ (150.421)	$ -	$ -	$ -	$ 1.739.983
Equipos de Cómputo y Comunicaciones	$ 32.628	$ (33.719)	$ -	$ 106.331	$ -	$ 105.240
Flota y Equipo de Transporte	$ 176.810	$ (71.262)	$ -	$ -	$ -	$ 105.548
	$ 8.089.792	**$ (255.402)**	**$ -**	**$ 106.331**	**$ -**	**$ 7.940.720**

2021

(Miles de Pesos)

	Valor en Libros al Inicio del Período	Depreciación del Período	Pérdidas por Deterioro	Adiciones	Bajas	Valor en Libros al Final del Período
Terrenos	$ 5.989.950	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 5.989.950
Construcciones y Edificaciones	$ 1.936.512	$ (46.107)	$ -	$ -	$ -	$ 1.890.404
Equipos de Cómputo y Comunicaciones	$ 96.165	$ (63.537)	$ -	$ -	$ -	$ 32.628
Flota y Equipo de Transporte	$ 270.156	$ (93.346)	$ -	$ -	$ -	$ 176.810
	$ 8.292.782	**$ (202.990)**	**$ -**	**$ -**	**$ -**	**$ 8.089.792**

5.6. Impuesto Diferido

	2.022 (Miles de Pesos)	2.021 (Miles de Pesos)
Impuesto Diferido	$ -	$ -
	$ -	**$ -**

El impuesto diferido debito se registra sobre las diferencias temporales a 31 de diciembre de 2022. La tasa de recuperación en el impuesto de renta es del 35% aplicable a las entidades pertenecientes al régimen tributario especial.

Para el año 2022 no hubo partidas aplicables del impuesto diferido.

5.7. Cuentas Comerciales por Pagar y Otras Cuentas por Pagar

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar de FUPAD son pasivos financieros que se clasifican como pasivos corrientes y por lo tanto se miden al

importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera recibir, es decir a su valor nominal.

El siguiente es el detalle del valor en libros de las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar:

		2.022 (Miles de Pesos)		2.021 (Miles de Pesos)
Pagos a Convenios [1]	$	-	$	-
Costos y Gastos por Pagar [2]	$	10.715.420	$	7.586.422
Rendimientos Financieros por Pagar [3]	$	218.053	$	19.484
	$	**10.933.473**	**$**	**7.605.906**

(1) Los pagos a convenios corresponden a las obligaciones adquiridas para el desarrollo normal de ejecución de la Fundación en Colombia.

(2) Los costos y gastos por pagar corresponden a las obligaciones con terceros adquiridos por la compra o servicios para la ejecución de los convenios.

(3) Los rendimientos financieros por pagar corresponden a los rendimientos que generan las cuentas bancarias en las que se depositan los recursos proporcionados por los socios de FUPAD (bajo convenios de asociación con entidades públicas del Gobierno Nacional, Organismos Internacionales y algunas empresas del sector privado para el desarrollo de programas), y que deben ser devueltos a estos o reinvertidos en programas según lo que se acuerde.

5.8. Pasivos por Impuestos Corrientes

El saldo de impuestos corrientes al 31 de diciembre comprende:

		2.022 (Miles de Pesos)		2.021 (Miles de Pesos)
Retención en la Fuente	$	244.649	$	162.374
Impuesto de Renta	$	-	$	-
IVA por pagar	$	5.370	$	-
ICA por pagar	$	5.965	$	-
	$	**255.984**	**$**	**162.374**

Corresponden a las diferentes retenciones en la fuente que se practican a los proveedores de los convenios en cumplimiento a la normatividad vigente.

5.9. Obligaciones por Beneficios a los Empleados

Las obligaciones por beneficios a empleados están conformadas así:

		2.022 (Miles de Pesos)		2.021 (Miles de Pesos)
Seguridad social por pagar [1]	$	627.365	$	393.627
Obligaciones laborales [2]	$	1.917.155	$	1.256.012
	$	**2.544.521**	**$**	**1.649.638**

[1] El detalle de seguridad social por pagar es el siguiente:

		2.022 (Miles de Pesos)		2.021 (Miles de Pesos)
Aportes a EPS	$	199.135	$	124.696
Aportes a ARL	$	27.012	$	17.274
Aportes ICBF, SENA y Cajas de Compensación	$	152.201	$	92.498
Aportes Fondos de Cesantías y Pensiones	$	249.017	$	159.159
Otros [1A]	$	-	$	-
	$	**627.365**	**$**	**393.627**

[1A] Otros corresponde a beneficios de empleados que FUPAD recauda mensualmente para pagar a diferentes entidades como Medicina Pre pagada, Fondos de Ahorro y Crédito, entre otros.

[2] El detalle de obligaciones laborales es el siguiente:

		2.022 (Miles de Pesos)		2.021 (Miles de Pesos)
Salarios por Pagar	$	315.630	$	82.933
Cesantías Ley 50	$	828.759	$	598.963
Intereses Sobre Cesantías	$	84.001	$	61.818
Vacaciones [2A]	$	688.765	$	510.770
Prestaciones Extralegales [2B]	$	-	$	1.527
	$	**1.917.155**	**$**	**1.256.012**

[2A] Las vacaciones se encuentran divididas en vacaciones a corto plazo y vacaciones a largo plazo (vacaciones con vencimientos superiores a 12 meses) de la siguiente manera:

		2.022		2.021
		(Miles de Pesos)		(Miles de Pesos)
Vacaciones a corto plazo	$	435.792	$	334.143
Vacaciones a largo plazo	$	252.973	$	176.627
	$	**688.765**	**$**	**510.770**

(2B) Las prestaciones extralegales corresponden a la prima extralegal, la cual es el equivalente al 50% del salario básico o proporcional al tiempo laborado, de los funcionarios contratados bajo vinculación laboral.

5.10. Pasivos No Financieros

Los pasivos financieros están conformados de la siguiente manera:

		2.022		2.021
		(Miles de Pesos)		(Miles de Pesos)
Costos y Gastos por Pagar	$	6.106	$	21.268.785
Pasivos Subconvenios	$	42.663.335	$	10.452.247
	$	**42.669.441**	**$**	**31.721.032**

5.11. Provisiones

El detalle de las provisiones se describe a continuación:

		2.022		2.021
		(Miles de Pesos)		(Miles de Pesos)
Provisiones por Liquidación de Contrato de Traba	$	-	$	-
Provisión por Impuesto de Renta	$	365.763	$	139.611
Otras Provisiones (1)	$	1.671.208	$	1.228.934
	$	**2.036.972**	**$**	**1.368.545**

(1) Estas provisiones corresponden a obligaciones laborales del personal de convenios, pero como se encuentran en periodo de licencia de maternidad y el convenio ya ha finalizado, la organización debe cumplir con la obligación de seguridad social y carga prestacional.

5.12. Activos Netos

Los Activos Netos a 31 de diciembre de 2022, se clasifican así:

		2.022		2.021
		(Miles de Pesos)		(Miles de Pesos)
Permanentemente Restringidos	$	5.364.167	$	5.364.167
Reserva por Disposición Fiscal	$	-	$	-
Asignados para Nuevos Programas de Desarrollo	$	31.739.827	$	16.882.812
Pérdida en Reinversión de Excedentes	$	(1.023.840)	$	(1.023.840)
Impactos por Convergencia a NIIF	$	3.114.946	$	3.114.946
	$	**39.195.100**	**$**	**24.338.086**

5.13. Ingresos de Actividades Ordinarias

Los Ingresos de Actividades Ordinarias por el año 2022 y 2021, se clasifican así:

		2.022		2.021
		(Miles de Pesos)		(Miles de Pesos)
Para Convenios				
Del Exterior [1]	$	74.785.513	$	53.079.630
Locales [2]	$	210.188.865	$	111.098.168
	$	**284.974.378**	**$**	**164.177.797**

[1] Ingresos del exterior Los valores reflejados muestran los pesos obtenidos en la monetización de las divisas que son transferidas desde la casa matriz en según convenios firmados para ejecución en el país.

[2] Ingresos Locales son los fondos recibidos directamente en Colombia.

La Fundación también ha mantenido sus relaciones con diferentes entes del Gobierno del Orden Nacional, Departamental, Municipal y en consecuencia ha suscrito varios contratos de asociación y cooperación técnica, todos encaminados a cofinanciar y complementar los programas marco en las áreas de atención a población en situación de desplazamiento y en programas de desarrollo alternativo.

5.14. Otros Ingresos

		2.022 (Miles de Pesos)		2.021 (Miles de Pesos)
Financieros [1]	$	285.651	$	34.249
Recuperaciones [2]	$	98	$	136.037
Arrendamientos	$	73.406	$	67.534
Otros Ingresos [3]	$	3.370.197	$	2.305.430
	$	**3.729.351**	**$**	**2.543.250**

(1) Corresponden a diferencia en cambio y rendimientos financieros.

(2) Comprenden los reintegros de costos y gastos de ejercicios anteriores, ingresos por incapacidades, y recuperación de provisiones.

(3) Corresponden a ingresos para desarrollo de actividades de iniciativas de balance positivo y diferencia en cambio en ingresos de proyectos.

5.15. Costos de Operación

El estado de Ingresos y Gastos, detalla no solamente la fuente de los recursos ejecutados sino también el concepto de los costos y gastos que son pertinentes a los mismos, existe un grupo de gastos generales que agrupa varios rubros, su detalle a continuación:

		2.022 (Miles de Pesos)		2.021 (Miles de Pesos)
Contratos y Convenios		162.618.918	$	79.841.738
Ejecución Directa [1]		79.752.867	$	58.269.356
Otros Gastos de Operación (2)		13.638.411	$	11.190.940
	$	**256.010.196**	**$**	**149.302.034**

(1) Ejecución Directa

		2.022 (Miles de Pesos)		2.021 (Miles de Pesos)
Ejecución Directa				
Insumos	$	9.414.496	$	6.236.093
Costos de Personal	$	25.035.957	$	17.912.835
Costo Honorarios	$	17.554.370	$	8.543.882
Costo Impuestos	$	266.891	$	143.714
Costo Arrendamientos	$	1.524.639	$	787.919
Costo Seguros	$	277.989	$	168.932
Costo Servicios	$	2.304.831	$	1.902.820
Gastos Legales	$	1.782	$	60
Mantenimiento y Reparaciones	$	29.803	$	373.800
Adecuación e Instalación	$	887.785	$	-
Costo Gastos de Viaje	$	8.716.219	$	4.109.124
Costos Diversos	$	13.738.105	$	18.090.176
	$	**79.752.867**	**$**	**58.269.356**

(2) Otros Gastos de Operación

		2.022 (Miles de Pesos)		2.021 (Miles de Pesos)
Otros Gastos de Operación				
Salarios y Beneficios	$	3.228.273	$	1.153.268
Gasto Honorarios	$	524.641	$	1.243.575
Gastos de Viaje	$	237.513	$	58.831
Diversos	$	9.647.983	$	8.735.266
	$	**13.638.410**	**$**	**11.190.940**

5.16. Gastos No Operacionales

		2.022 (Miles de Pesos)		2.021 (Miles de Pesos)
Gastos Financieros (1)	$	474.675	$	281.454
Otros Gastos No Operacionales (2)	$	57.475	$	39.648
	$	**532.150**	**$**	**321.103**

(1) Los gastos financieros comprenden comisiones bancarias, diferencia en cambio y gravamen a los movimientos financieros.

(2) Los Costos y Gastos de Ejercicios anteriores corresponden a costos y gastos incurridos en la ejecución de diferentes convenios, donde los soportes corresponden al año anterior tales como compra de materiales y prestación de servicios.

(3) Otros Gastos No Operacionales comprenden impuestos asumidos y gastos no deducibles.

5.17. Gasto por Impuesto de Renta

		2.022 (Miles de Pesos)		2.021 (Miles de Pesos)
Provisión Impuesto de Renta	$	421.557	$	215.099
	$	**421.557**	**$**	**215.099**

1. De conformidad con las normas legales vigentes la Fundación es contribuyente del impuesto sobre la renta y complementarios. La tarifa del impuesto es del 20% de acuerdo con la Ley 1819 de 2016.

2. El artículo 22 de la Ley 1819 de 2016 derogó el artículo 165 de la Ley 1607 de 2012 y el Decreto Reglamentario 2548 de 2014, relacionados con los efectos tributarios y las remisiones contenidas en las normas tributarias a las normas contables. Al tiempo de la derogatoria agregó un nuevo artículo al Estatuto Tributario Nacional, según el cual para la vigencia 2017 y subsiguientes el valor de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos de los sujetos pasivos del impuesto de renta obligados a llevar contabilidad aplicarán los sistemas de reconocimientos y medición de conformidad con los marcos técnicos normativos contables vigentes en Colombia cuando la ley tributaria remita expresamente a ellas y en los casos en que esta no regule la materia. En todo caso, la ley tributaria puede disponer de forma expresa un tratamiento diferente, de conformidad con el artículo 4 de la ley 1314 de 2009.

   En consecuencia, durante los años 2016 y 2015 inclusive, las bases fiscales de las partidas que se incluyeron en las declaraciones tributarias continúan inalteradas y la determinación del pasivo por el impuesto corriente de renta y se realizó con base en las normas tributarias vigentes.

Gloria Nelly Acosta
Representante Legal
C.C. 28.428.228

Claudia Fabiola Suárez Bustos
Contador General
TP 172240-T

FUPAD
FUNDACIÓN PANAMERICANA PARA EL DESARROLLO

Un hemisferio de oportunidades. *Para todas las personas.*

Bogotá D.C., 9 de Febrero de 2023

CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los suscritos Representante Legal y Contadora de la **Fundación Panamericana para el Desarrollo FUPAD COLOMBIA,** nos permitimos certificar que se han verificado previamente las afirmaciones contenidas en los estados financieros a 31 de diciembre de 2022 conforme al reglamento y que los mismos se han tomado fielmente de los libros (art 37 ley 222 de 1995) incluidas sus notas correspondientes.

Los procedimientos de evaluación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente y reflejan razonablemente la situación financiera de la Fundación a 31 de diciembre de 2022.

Atentamente,

FUPAD COLOMBIA
Nit. 830.084.232-3

Gloria Nelly Acosta Mora
Representante Legal
C.C. 28.428.228

Claudia Fabiola Suarez.
Contador General
TP.172240-T