



FUNDACIÓN PARA LA INVESTIGACIÓN DE LOS IMPUESTOS - FUNDIM

NIT. 800.039.785 - 4

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2017 - 2018

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	2018	2017	VARIACIÓN
ACTIVOS			
CORRIENTES			
Efectivo y equivalentes de efectivo	7,534,000.00	7,971,034.06	(437,034.06)
Cuentas por cobrar y otras	-	2,700.00	(2,700.00)
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	7,534,000.00	7,973,734.06	(439,734.06)
NO CORRIENTES			
Inversiones	28,370,292.21	28,370,292.21	-
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	28,370,292.21	28,370,292.21	-
TOTAL ACTIVOS	35,904,292.21	36,344,026.27	(439,734.06)
PASIVOS			
CORRIENTES			
Créditos de bancos y otras obligaciones fir	17,916,703.94	-	17,916,703.94
Cuentas por pagar y otras	4,611,112.00	4,256,025.00	355,087.00
Otros pasivos	13,181,347.00	17,257,088.00	(4,075,741.00)
TOTAL PASIVO CORRIENTE	35,709,162.94	21,513,113.00	14,196,049.94
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	-	-	-
TOTAL PASIVOS	35,709,162.94	21,513,113.00	14,196,049.94
PATRIMONIO			
Superávit	200,000.00	200,000.00	-
Excedentes y/o pérdidas del ejercicio	(14,635,784.00)	(11,253,322.00)	(3,382,462.00)
Excedentes y/o pérdidas acumulados	14,630,913.27	25,884,235.27	(11,253,322.00)
TOTAL PATRIMONIO	195,129.27	14,830,913.27	(14,635,784.00)
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	35,904,292.21	36,344,026.27	(439,734.06)

Humberto de Jesús Longas Londoño
Director

Alfredo Ceballos Ceballos
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 54874-T



FUNDACION PARA LA INVESTIGACION DE LOS IMPUESTOS - FUNDIM

NIT. 800.039.785 - 4

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2017 - 2018

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	2018	2017	VARIACION
Ingreso de actividades ordinarias	241,971,241.00	232,101,715.00	9,869,526.00
Costo de ventas	-	-	-
EXCEDENTE BRUTO EN VENTAS	241,971,241.00	232,101,715.00	9,869,526.00
GASTOS			
Operacionales de administracion	256,607,025.00	243,355,037.00	13,251,988.00
Operacionales de venta	-	-	-
EXCEDENTE (PÉRDIDA) DE LA OPERACIÓN	(14,635,784.00)	(11,253,322.00)	(3,382,462.00)
OTROS INGRESOS Y GASTOS			
Gastos financieros	-	-	-
Otros gastos	-	-	-
Otros ingresos	-	-	-
EXCEDENTE (PERDIDA) NETA	(14,635,784.00)	(11,253,322.00)	(3,382,462.00)
TOTAL RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO	(14,635,784.00)	(11,253,322.00)	(3,382,462.00)

Humberto de Jesús Longas Londoño
Director

Alfredo Ceballos Ceballos
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 54874-T

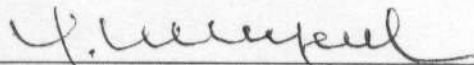


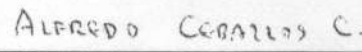
FUNDACION PARA LA INVESTIGACION DE LOS IMPUESTOS - FUNDIM
NIT. 800.039.785 - 4

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2017 - 2018
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	2018	2017
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Utilidad (Pérdida) del año	(14,635,784.00)	(11,253,322.00)
Depreciación de propiedades, Planta y equipo	-	-
Total recursos provistos por las operaciones	(14,635,784.00)	(11,253,322.00)
Cambios en el capital de trabajo		
Disminución (Incremento) en cuentas corrientes comerciales	2,700.00	(2,700.00)
(Incremento) Disminución en inventarios	-	-
Incremento (Disminución) proveedores y acreedores	355,087.00	801,780.00
Incremento otras cuentas por pagar	(4,075,741.00)	7,533,197.00
Incremento (Disminución) impuestos por pagar	-	-
Incremento (Disminución) en beneficios a los empleados	-	-
Incremento (Disminución) en otros pasivos	-	-
Efectivo proveniente de actividades de operación	(18,353,738.00)	(2,921,045.00)
Flujo neto de efectivo proveniente de actividades de operación	(18,353,738.00)	(2,921,045.00)
FLUJO DE EFECTIVO DE (EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Adquisición de propiedades, planta y equipo	-	-
Adquisición de activos intangibles	-	-
Flujo neto de efectivo proveniente de (utilizado en) actividades de inversión	-	-
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Préstamos y otros pasivos financieros	17,916,703.94	-
Flujo neto de efectivo utilizado en actividades de financiamiento	17,916,703.94	-
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		
Incremento (disminución) neto en efectivo y equivalentes de efectivo	(437,034.06)	(2,921,045.00)
Saldos al comienzo del año	7,971,034.06	10,892,079.06
SALDOS AL FIN DEL AÑO	7,534,000.00	7,971,034.06


Humberto de Jesús Longas Londoño
Director


Alfredo Ceballos Ceballos
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 54874-T



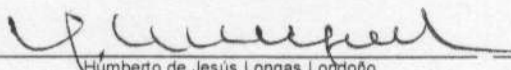
FUNDACION PARA LA INVESTIGACION DE LOS IMPUESTOS - FUNDIM
NIT. 800.039.785 - 4

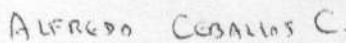
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO

Año terminado al 31 de diciembre de:

DICIEMBRE DE 2017	ENERO 1º	AUMENTO	DISMINUCIÓN	DICIEMBRE 31
Superavit - Donaciones y auxilios	200,000.00	-	-	200,000.00
Excedentes y/o pérdidas del ejercicio	3,484,179.00	(11,253,322.00)	3,484,179.00	(11,253,322.00)
Excedentes y/o pérdidas acumulados	146,760,426.88	3,484,179.00	-	150,244,605.88
Ajuste por conversión NIIF	(124,360,370.61)	-	-	(124,360,370.61)
TOTAL	\$ 26,084,235.27	\$ (7,769,143.00)	\$ 3,484,179.00	\$ 14,830,913.27

DICIEMBRE DE 2018	ENERO 1º	AUMENTO	DISMINUCIÓN	DICIEMBRE 31
Superavit - Donaciones y auxilios	200,000.00	-	-	200,000.00
Excedentes y/o pérdidas del ejercicio	(11,253,322.00)	(14,635,784.00)	(11,253,322.00)	(14,635,784.00)
Excedentes y/o pérdidas acumulados	150,244,605.88	(11,253,322.00)	-	138,991,283.88
Ajuste por conversión NIIF	(124,360,370.61)	-	-	(124,360,370.61)
TOTAL	\$ 14,830,913.27	\$ (25,889,106.00)	\$ (11,253,322.00)	\$ 195,129.27


Humberto de Jesús Longas Londoño
Director


ALFREDO CEBALLOS C.

Alfredo Ceballos Ceballos
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 54874-T

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 - 2018

Nota 1. Información general.

La FUNDACIÓN PARA LA INVESTIGACIÓN DE LOS IMPUESTOS - FUNDIM, identificada con NIT 800.039.785-4, con domicilio en la ciudad de Cali - Valle del Cauca, cuyo objeto social es la investigación tecnológica de impuestos, tasas y contribuciones, prestar su concurso y colaboración a personas, grupos, instituciones públicas y privadas en el desarrollo y conocimiento de las normas tributarias sustantivas y adjetivas, tiene reconocimiento de Personería Jurídica por Resolución N° 01054 de julio 22 de 1988 del Departamento Administrativo Jurídico División Asuntos Delegados de la Nación de la Gobernación del Valle del Cauca.

Nota 2. Declaración de cumplimiento de la norma internacional de información financiera para Microempresas.

Los Estados Financieros de la FUNDACIÓN PARA LA INVESTIGACIÓN DE LOS IMPUESTOS - FUNDIM, correspondientes a los años terminados al 31 de diciembre 2018 y 2017 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales e Información Financiera para Microempresas. Emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 2706 de diciembre 27 de 2012 y modificatorios. Estos Estados Financieros se presentan en pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la Fundación.

Nota 3. Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas.

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad de la Administración de la Fundación que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF y normas impartidas por el Ministerio de Comercio, industria y turismo.



La aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera, requieren el uso de estimaciones y supuestos, que afectarán los montos a reportar de activos y pasivos a la fecha de los Estados Financieros y los montos de ingresos y gastos durante el período de reporte. La Administración de la Fundación necesariamente efectuará juicios y estimaciones que tendrán un efecto significativo sobre las cifras presentadas en los estados financieros bajo NIIF. Cambios en los supuestos y estimaciones podrían tener un impacto significativo en los estados financieros bajo NIIF.

Nota 4. Principales políticas contables.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los Estados Financieros:

4.1 Presentación de Estados Financieros

La FUNDACIÓN PARA LA INVESTIGACIÓN DE LOS IMPUESTOS - FUNDIM, ha elaborado sus Estados Financieros utilizando base contable de acumulación o devengo, es decir, cuando las partidas de activos, pasivos, patrimonio, ingreso o gastos satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para estas partidas.

La FUNDACIÓN PARA LA INVESTIGACIÓN DE LOS IMPUESTOS - FUNDIM, presentará sus Estados Financieros con corte al 31 de diciembre de 2018, por el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre.

4.1.1. Moneda funcional y moneda de presentación

La moneda Funcional de FUNDACIÓN PARA LA INVESTIGACIÓN DE LOS IMPUESTOS - FUNDIM, es el peso Colombiano.

4.1.2 Estados Financieros

Estado de Situación Financiera: Se presentarán los activos, pasivos y patrimonio al final del periodo. Estos se presentarán según su clasificación en corrientes y no corrientes.

Un activo o un pasivo se clasificarán como corriente cuando se espere realizarlo o liquidarlo dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informe. Todos los demás activos y pasivos se clasificarán como no corrientes.

Estado de Resultado Integral: La Fundación ha optado por presentar su Estado de Resultado Integral clasificado por función.

Estado de Flujos de Efectivo: La Fundación presentará el Estado de Flujos de Efectivo que refleje una conciliación del efectivo y equivalentes al efectivo al inicio y al final del período sobre el que se informa, es decir, al 31 de diciembre de 2018. La Fundación opta utilizar el método indirecto.

Estado de cambios en el patrimonio: Se presentará una conciliación entre los valores en libros, al inicio y al final del período, detallando por separado los cambios procedentes de capital, excedentes y pérdidas acumuladas, y efectos de la transición a la NIIF para las Microempresas.

4.2. Instrumentos Financieros

4.2.1 Efectivo y equivalente al efectivo

Las cuentas de depósitos bancarios son cuentas de efectivo y equivalentes al efectivo, destinadas a realizar transacciones en las que se utilizarán depósitos de acuerdo a consignaciones y transferencias, como también desembolsos a través de cheques y transferencias. Se reconocerá como saldo en bancos, el efectivo mantenido en instituciones debidamente autorizadas.

La cuenta de bancos y cuentas de entidades financieras que administren efectivo de la Fundación se medirán tanto en su medición inicial, como en su posterior, al valor razonable.

4.2.2 Cuentas por cobrar comerciales y corrientes

El reconocimiento de deuda es un acto unilateral en virtud del cual el tercero reconoce voluntaria y expresamente adeudar una cantidad de dinero a una fecha determinada, firmando la factura de venta o autorizaciones de descuentos como aceptación de la obligación.



Las cuentas por cobrar a crédito o por préstamos a corto plazo se reconocerán inicialmente al valor de la transacción. Se consideran a corto plazo las cuentas por cobrar cuando tengan vencimiento inferior a doce (12) meses desde la fecha de la transacción. La cartera de dudoso recaudo que exceda las políticas comerciales y cuente con el soporte del abogado se deteriorará al 100%.

4.2.3 Cuentas por pagar comerciales y corrientes

Las cuentas por pagar comerciales se reconocerán cuando la Fundación se convierta en una parte del contrato de la cual tendrá la obligación legal de pagar. Estas obligaciones pueden ser legales o implícitas y siempre deberán estar soportadas por las obligaciones contractuales o por disposiciones legales vigentes.

4.3 Pasivo por impuestos corrientes.

Las retenciones se registran como una cuenta por pagar por concepto de impuestos en el periodo que sea aplicable; los anticipos de impuestos se reconocerán al momento de la causación del hecho generador.

4.4 Beneficios a los empleados.

La Fundación reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que estos tengan derecho como resultado de los servicios prestados a la Fundación durante el periodo sobre el que se informa.

Se reconocerá como un pasivo, cuenta por pagar, después de deducir los valores que se hayan pagado directamente a los empleados. Si el valor pagado directamente o como contribución excede a las aportaciones que se deben realizar, la empresa reconocerá ese exceso como un activo, cuentas por cobrar, en la medida en que sean descontados en los pagos futuros.

Cuando un empleado haya prestado sus servicios a la Fundación durante el periodo sobre el cual se informa, la Fundación medirá el valor reconocido por el valor bruto de los beneficios a corto plazo a los empleados a los que se tengan que pagar los servicios.

4.5 Ingresos de actividades ordinarias

La Fundación reconocerá sus ingresos producto de las donaciones recibidas de terceros.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO.

Nota 5. Efectivo y equivalentes de efectivo.

Comprende el saldo de efectivo en caja y caja menor, los saldos en entidades financieras, cuando el saldo en banco es negativo este se reconocerá como pasivo financiero (sobregiros).

DESCRIPCIÓN	2018	2017
CAJA GENERAL	\$7.534.000,00	\$6.534.000,00
BANCO BBVA	0,00	1.437.034,06
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE	\$7.534.000,00	\$7.971.034,06

Nota 6. Cuentas por cobrar y otras.

El detalle de las cuentas por cobrar y otras al 31 de diciembre de 2018.

DESCRIPCIÓN	2018	2017
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$0,00	\$2.700,00

Nota 7. Inventarios

La Fundación no tiene inventarios



Nota 8. Inversiones.

El saldo al 31 de diciembre de 2018 por valor de \$28.370.292,21, corresponde a valor acciones en Sociedad Integral S.A.S.

DESCRIPCIÓN	2018	2017
INVERSIONES	\$28.370.292,21	\$28.370.292,21

Nota 9. Propiedades, planta y equipo.

La Fundación no tiene propiedad, planta y equipo a diciembre 31 de 2018.

Nota 10. Créditos de bancos y otras obligaciones financieras.

El detalle de los créditos de bancos y otras obligaciones financieras al 31 de diciembre de 2018.

DESCRIPCIÓN	2018	2017
CRÉDITOS ORDINARIOS DE CORTO PLAZO	\$17.916.703,94	\$0,00

Nota 11. Cuentas por pagar y otras.

El detalle de las cuentas por pagar y otras al 31 de diciembre de 2018.

DESCRIPCIÓN	2018	2017
RETENCIÓN EN LA FUENTE	\$214.000,00	\$106.300,00
RETENCIONES Y APORTES LABORALES	4.397.112,00	4.149.725,00
TOTAL CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS	\$4.611.112,00	\$4.256.025,00

Nota 12. Otros pasivos.

El detalle de otros pasivos al 31 de diciembre de 2018.

DESCRIPCIÓN	2018	2017
OBLIGACIONES LABORALES	\$13.181.347,00	\$17.257.088,00

Nota 13. Patrimonio.

Excedentes acumulados y adopción NIIF: Corresponde al efecto por la conversión de las cifras de activos, pasivos y patrimonio bajo las normas contables que la Fundación venía aplicando hacia el Nuevo Marco Técnico Normativo, los cambios en cada una de las partidas que conforman el patrimonio se aprecian en el Estado de Cambio en el Patrimonio.

Nota 14. Otros ingresos.

El detalle de los ingresos operacionales al 31 de diciembre de 2018 son los siguientes:

DESCRIPCIÓN	2018	2017
OTROS INGRESOS DIVERSOS (INCLUYEN DONACIONES)	\$241.971.241,00	\$232.101.715,00

Nota 14. Gastos de administración.

El detalle de los principales conceptos incluidos en el rubro de los gastos de administración al 31 de diciembre de 2018 son los siguientes:

DESCRIPCIÓN	2018	2017
BENEFICIO A EMPLEADOS	\$253.202.079,00	\$240.390.861,00
GASTOS GENERALES	2.079.742,00	1.359.750,00
GASTOS FINANCIEROS	1.309.676,00	1.525.295,00
GASTOS VARIOS	15.528,00	79.131,00
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	\$256.607.025,00	\$243.355.037,00