



FUNDACIÓN PARA LA INVESTIGACIÓN DE LOS IMPUESTOS - FUNDIM

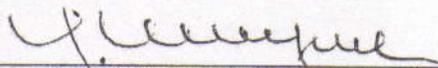
NIT. 800.039.785 - 4

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2019 - 2020

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	2020	2019	VARIACIÓN
<b>ACTIVOS</b>			
<b>CORRIENTES</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	13,072,235.06	7,970,213.06	5,102,022.00
Cuentas por cobrar y otras	701,740.00	-	701,740.00
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>13,773,975.06</b>	<b>7,970,213.06</b>	<b>5,803,762.00</b>
<b>NO CORRIENTES</b>			
Inversiones	29,370,292.21	29,370,292.21	-
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>29,370,292.21</b>	<b>29,370,292.21</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>43,144,267.27</b>	<b>37,340,505.27</b>	<b>5,803,762.00</b>
<b>PASIVOS</b>			
<b>CORRIENTES</b>			
Créditos de bancos y otras obligaciones fir	-	-	-
Cuentas por pagar y otras	5,186,726.00	5,075,471.00	111,255.00
Otros pasivos	18,334,102.00	15,129,094.00	3,205,008.00
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>23,520,828.00</b>	<b>20,204,565.00</b>	<b>3,316,263.00</b>
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>23,520,828.00</b>	<b>20,204,565.00</b>	<b>3,316,263.00</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Superávit	1,200,000.00	1,200,000.00	-
Excedentes y/o pérdidas del ejercicio	15,935,940.27	15,940,811.00	(4,870.73)
Excedentes y/o pérdidas acumulados	2,487,499.00	(4,870.73)	2,492,369.73
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>19,623,439.27</b>	<b>17,135,940.27</b>	<b>2,487,499.00</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>43,144,267.27</b>	<b>37,340,505.27</b>	<b>5,803,762.00</b>

  
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 2019 - 2020

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	2020	2019	VARIACION
Ingreso de actividades ordinarias	286,319,019.00	288,976,816.00	(2,657,797.00)
Costo de ventas	-	-	-
<b>EXCEDENTE BRUTO EN VENTAS</b>	<b>286,319,019.00</b>	<b>288,976,816.00</b>	<b>(2,657,797.00)</b>
<b>GASTOS</b>			
Operacionales de administracion	283,831,520.00	273,036,005.00	10,795,515.00
Operacionales de venta	-	-	-
<b>EXCEDENTE (PÉRDIDA) DE LA OPERACIÓN</b>	<b>2,487,499.00</b>	<b>15,940,811.00</b>	<b>(13,453,312.00)</b>
<b>OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>			
Gastos financieros	-	-	-
Otros gastos	-	-	-
Otros ingresos	-	-	-
<b>EXCEDENTE (PERDIDA) NETA</b>	<b>2,487,499.00</b>	<b>15,940,811.00</b>	<b>(13,453,312.00)</b>
<b>TOTAL RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO</b>	<b>2,487,499.00</b>	<b>15,940,811.00</b>	<b>(13,453,312.00)</b>

Humberto de Jesús Longas Londoño  
Director

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

## FUNDACION PARA LA INVESTIGACION DE LOS IMPUESTOS - FUNDIM

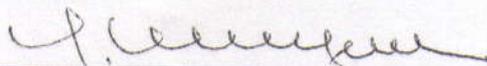
NIT. 800.039.785 - 4

## ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2019 - 2020

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	2020	2019
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</b>		
Utilidad (Pérdida) del año	2,487,499.00	15,940,811.00
Depreciación de propiedades, Planta y equipo	-	-
<b>Total recursos provistos por las operaciones</b>	<b>2,487,499.00</b>	<b>15,940,811.00</b>
<b>Cambios en el capital de trabajo</b>		
Disminución (Incremento) en cuentas corrientes comerciales	(701,740.00)	-
(Incremento) Disminución en inventarios	-	-
Incremento (Disminución) proveedores y acreedores	111,255.00	464,359.00
Incremento otras cuentas por pagar	3,205,008.00	1,947,747.00
Incremento (Disminución) impuestos por pagar	-	-
Incremento (Disminución) en beneficios a los empleados	-	-
Incremento (Disminución) en otros pasivos	-	-
<b>Efectivo proveniente de actividades de operación</b>	<b>5,102,022.00</b>	<b>18,352,917.00</b>
<b>Flujo neto de efectivo proveniente de actividades de operación</b>	<b>5,102,022.00</b>	<b>18,352,917.00</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO DE (EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:</b>		
Adquisición de propiedades, planta y equipo	-	-
Adquisición de activos intangibles	-	-
<b>Flujo neto de efectivo proveniente de (utilizado en) actividades de inversión</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</b>		
Préstamos y otros pasivos financieros	-	(17,916,703.94)
<b>Flujo neto de efectivo utilizado en actividades de financiamiento</b>	<b>-</b>	<b>(17,916,703.94)</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>		
Incremento (disminución) neto en efectivo y equivalentes de efectivo	5,102,022.00	436,213.06
Saldos al comienzo del año	7,970,213.06	7,534,000.00
<b>SALDOS AL FIN DEL AÑO</b>	<b>13,072,235.06</b>	<b>7,970,213.06</b>



Humberto de Jesús Longas Londoño  
Director

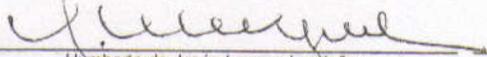


Alfredo Ceballos Ceballos  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional No. 54874-T



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 2019	ENERO 1º	AUMENTO	DISMINUCIÓN	DICIEMBRE 31
Superavit - Donaciones y auxilios	200,000.00	1,000,000.00	-	1,200,000.00
Excedentes y/o pérdidas del ejercicio	(14,635,784.00)	15,940,811.00	(14,635,784.00)	15,940,811.00
Excedentes y/o pérdidas acumulados	138,991,283.88	(14,635,784.00)	-	124,355,499.88
Ajuste por conversión NIIF	(124,360,370.61)	-	-	(124,360,370.61)
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 195,129.27</b>	<b>\$ 2,305,027.00</b>	<b>\$ (14,635,784.00)</b>	<b>\$ 17,135,940.27</b>
DICIEMBRE DE 2020	ENERO 1º	AUMENTO	DISMINUCIÓN	DICIEMBRE 31
Superavit - Donaciones y auxilios	1,200,000.00	-	-	1,200,000.00
Excedentes y/o pérdidas del ejercicio	15,940,811.00	2,487,499.00	15,940,811.00	2,487,499.00
Excedentes y/o pérdidas acumulados	124,355,499.88	15,940,811.00	-	140,296,310.88
Ajuste por conversión NIIF	(124,360,370.61)	-	-	(124,360,370.61)
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 17,135,940.27</b>	<b>\$ 18,428,310.00</b>	<b>\$ 15,940,811.00</b>	<b>\$ 19,623,439.27</b>

	
Humberto de Jesús Longas Londoño Director	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 2019 - 2020**

**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 2020 y 2019 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 2020, 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 2020. 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 período 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	2020	2019
CAJA GENERAL	\$7.534.000,00	\$7.534.000,00
BANCO BBVA	5.538.235,06	436.213,06
<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE</b>	<b>\$13.072.235,06</b>	<b>\$7.970.213,06</b>

##### Nota 6. Cuentas por cobrar y otras.

El detalle de las cuentas por cobrar y otras al 31 de diciembre de 2020.

DESCRIPCIÓN	2020	2019
ANTICIPOS LABORALES	\$701.740,00	\$0,00

##### Nota 7. Inventarios

La Fundación no tiene inventarios.

##### Nota 8. Inversiones.

El saldo al 31 de diciembre de 2020 por valor de \$29.370.292,21, corresponde a valor acciones en Sociedad Integral S.A.S.

DESCRIPCIÓN	2020	2019
INVERSIONES	\$29.370.292,21	\$28.370.292,21

##### Nota 9. Propiedades, planta y equipo.

La Fundación no tiene propiedad, planta y equipo a diciembre 31 de 2020.

##### Nota 10. Créditos de bancos y otras obligaciones financieras.

La Fundación no tiene créditos de bancos y otras obligaciones financieras a diciembre 31 de 2020.

##### Nota 11. Cuentas por pagar y otras.

El detalle de las cuentas por pagar y otras al 31 de diciembre de 2020.



DESCRIPCIÓN	2020	2019
RETENCIÓN EN LA FUENTE	\$270.400,00	\$415.000,00
RETENCIONES Y APORTES LABORALES	4.916.326,00	4.660.471,00
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS</b>	<b>\$5.186.726,00</b>	<b>\$5.075.471,00</b>

**Nota 12. Otros pasivos.**

El detalle de otros pasivos al 31 de diciembre de 2020.

DESCRIPCIÓN	2020	2019
OBLIGACIONES LABORALES	\$18.334.102,00	\$15.129.094,00

**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 2020 son los siguientes:

DESCRIPCIÓN	2020	2019
OTROS INGRESOS DIVERSOS (INCLUYEN DONACIONES)	\$286.319.019,00	\$288.976.816,00

**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 2020 son los siguientes:

DESCRIPCIÓN	2020	2019
BENEFICIO A EMPLEADOS	\$280.747.196,00	\$268.170.216,00
GASTOS GENERALES	2.038.475,00	2.118.920,00
GASTOS FINANCIEROS	1.027.934,00	1.386.780,00
GASTOS VARIOS	17.915,00	1.360.089,00
<b>TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>	<b>\$283.831.520,00</b>	<b>\$273.036.005,00</b>