



FUNDACION PARA LA PARTICIPACION COMUNITARIA – PARCOMUN
NIT 800.101.689-1
NOTAS EXPLICATIVAS
ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025

NOTA 1

Naturaleza Jurídica y Función Social de la Fundación PARCOMUN

La **FUNDACION PARA LA PARTICIPACION COMUNITARIA - PARCOMUN**, obtuvo la personería jurídica No. 389 el 04 de julio de 1990 otorgada por la Alcaldía de Bogotá, inscrita en la cámara de comercio de Bogotá el 30 de enero de 1997 bajo el número 00001593 del libro I de las Entidades Sin Ánimo de Lucro. La sociedad no se halla disuelta, y su duración es indefinida.

Su domicilio principal se encuentra en la ciudad de Bogotá D.C, en la Calle 12 No. 2-12.

Su Objeto principal de la FUNDACION consiste en la Promoción, defensa y fortalecimiento de la democracia participativa en los centros y sectores de consulta y decisión para la vida económica, política, administrativa, ambiental y cultural de la nación, dentro de los marcos de la descentralización y el respecto a las identidades étnicas y territoriales. La afirmación y promoción del estado social, democrático y ambiental de derecho, concebido como una estructura de servicios: Eficaz, eficiente y de gestión ética, al servicio de la comunidad dentro de los criterios de justicia, equidad, igualdad de oportunidades, coordinación, complementariedad, subsidiaridad, solidaridad y cooperación., La defensa de los calores y derechos humanos fundamentales, en el marco de la democracia integral: Económica, política, social, cultural, de genero e internacional, como elementos sustantivos para la construcción de una paz duradera como progreso colectivo. Y con su participación real y decisoria, en función de elevar los niveles y la condición de vida del pueblo colombiano. La promoción del desarrollo integral de la comunidad nacional, con base en el humanismo social, que integre el crecimiento económico con el desarrollo humano y el respeto y manejo racional del entorno ambiental, en una nueva relación constructiva estado sociedad. El reconocimiento de carácter universal del conocimiento, la ciencia, la tecnología y el sistema de relaciones, dentro de una concepto y prácticas de cooperación democrática con independencia, soberanía y autonomía nacional, en concordancia con el impulso a la integración de la comunidad regional andina, del caribe, latinoamericana, y americana. La identificación y fortalecimiento del capital social y humano, como medio y fin esencial del desarrollo integral, función histórica del estado, la empresa y la sociedad en su conjunto. El fomento

y la promoción de la investigación, difusión e intercambio de saberes y experiencias, en el campo de las ciencias sociales, con énfasis en la educación y formación comunitaria y su aplicación en el desarrollo integral de las comunidades.

PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

Las políticas contables aplicadas por la FUNDACION PARA LA PARTICIPACION COMUNITARIA PARCOMUN en la elaboración y presentación de Estados Financieros se ajustan a las normas de Contabilidad de general aceptación en Colombia y las que dicten los organismos de control del Estado.

1. Periodo contable

El periodo Contable para la Fundación es un año contado del 1ro. de enero al 31 de diciembre, al cabo del cual la Fundación emite información sobre su situación financiera y sobre el resultado de sus operaciones.

2. Base de Contabilidad de causación

La Fundación prepara sus Estados Financieros, usando la base de Contabilidad de causación en todas las operaciones que realiza.

3. Importancia relativa y materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los Estados Financieros, la materialidad de la cuantía se determina con relación entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o los resultados del ejercicio según corresponda.

4. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos de 3 meses o menos contados a partir de la adquisición del instrumento financiero.

5. Propiedad, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se presentan a su costo histórico, menos la depreciación calculada en línea recta con base en la vida útil del activo y las pérdidas por deterioro, en caso que existan.

Las erogaciones que se realizan para atender su mantenimiento y reparaciones, relacionadas con su conservación se llevan como gasto del ejercicio.

6. Base de reconocimiento de los ingresos

Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir por la Fundación de los servicios proporcionados, sin contar impuestos sobre las ventas (IVA).

7. Gastos financieros

Todos los gastos financieros se reconocen en el resultado del período en el que se incurren.

8. Reconocimiento de costos y gastos

La Fundación reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros.

La implementación del Sistema de Seguridad y Salud en el Trabajo SGSST, han sido de gran apoyo y confianza para las áreas técnicas y administrativas de la Fundación.

Los estados financieros se elaboraron de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para pequeñas empresas y microempresas, Grupo 3) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Actualmente la Fundación para la Participación Comunitaria - Parcomun tiene oficina en Bogotá D.C. y desde el 03 de mayo de 2002 en Cúcuta del Departamento Norte de Santander.

NOTA 2**EFFECTIVO Y/O EQUIVALENTE AL EFFECTIVO**

CAJA GENERAL	VALOR
Caja – Caja General	\$692.002.69
Caja – Proyecto Redconcerto	\$8.316.259.00
Caja – Proyecto Certificación CAS – IHEID	\$15.000.00
Caja - -Proyecto AIAC - EFI	\$325.306.00
TOTAL CAJA GENERAL	\$9.348.567.69

BANCOS	VALOR
Bancos – Cuenta Corriente - Caja Social - 21500405861	\$0.00
Bancos – Cuenta Corriente - Caja Social - 21500405854	\$0.00
Bancos – Cuenta Corriente – Davivienda - 008969992174	\$0.00
Bancos – Cuenta Corriente – Occidente - 600923148	\$120.317.87
Bancos – Cuenta de Ahorros - Caja Social - 26507489423	\$527.346.49
Bancos – Cuenta de Ahorros – Davivienda - 008900786305	\$58.468.38
Bancos – Cuenta de Ahorros – Davivienda - 008900796890	\$34.233.816.36
Bancos – Cuenta de Ahorros – Occidente - 219872595	\$277.935.941.69
Bancos – Cuenta de Ahorros – Occidente - 219888708	\$98.007.033.80
TOTAL BANCOS	\$410.882.924.59

NOTA 3

INVERSIONES

Certificado de Depósito a Término (CDT)

Banco Caja Social

No. Certificado 25401493863

Fecha de Apertura: 09/03/2010

Fecha de Renovación: 09/03/2025

Fecha de Vencimiento: 09/09/2026

Plazo (Días): 180

Valor de Apertura: \$1.578.306.31

Modalidad de Pago: Periodo Vencido

Estado: Vigente

NOTA 4

OTRAS CUENTAS POR COBRAR

A Trabajadores

		TOTAL
Abelina Espinosa	Ultima cuota del anticipo de sueldo para estudios del CAS de Genero	\$400.000.00

Cuentas por Cobrar a Tercero

En la cuenta clientes se registra por el método de causación. A diciembre 31 de 2025, el Estado de la Cartera es el siguiente;

	NO VENCIDAS	VENCIDAS	TOTAL
Contrapartida – Proyecto Redconcerto	\$97.790.575.29	\$0.00	\$97.790.575.29
Cooperación Alemana al Desarrollo – Agencia de la GIZ – Proyecto Construyendo Sentido	\$23.562.470.90	\$0.00	\$23.562.470.90
EFI – Espace Femmes Internacional	\$314.864.287.42	\$0.00	\$314.864.287.42
Contrapartida – Proyecto AIAC - EFI	\$54.352.593.89	\$0.00	\$54.352.593.89
A Terceros - Banco Caja Social – Intereses CDT	\$1.738.955.89	\$0.00	\$1.738.955.89
A Proyecto Redconcerto – F3A2	\$19.242.634.00	\$0.00	\$19.242.634.00
A Proyecto Construyendo Sentido - GIZ	\$2.611.722.00	\$0.00	\$2.611.722.00
A terceros - Otros	\$1.911.260.55	\$0.00	\$1.911.260.55
TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$516.074.499.94	\$0.00	\$516.074.499.94

NOTA 5

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

MUEBLES Y ENSERES	UBICACIÓN	FECHA DE ADQUISICION	VALOR
Mesa de Juntas Plegable, color negro	Aula Virtual	14/06/2023	\$399.900.00

EQUIPOS DE COMPUTO Y COMUNICACIONES	UBICACIÓN	FECHA DE DONACION	VALOR POR ACTA DE DONACION
Cuatro (4) computadores portátiles y sus accesorios – Donación por transferencia de propiedad adquirido con fondos del gobierno de EEUU (USAID) – Por medio de DAI-RG	Oficina Parcomun Cúcuta	06/05/2025	\$23.936.115.00

NOTA 6

CUENTAS POR PAGAR

RETENCION EN LA FUENTE		\$620.069.00
Rentas de Trabajo		\$315.000.00
Servicios		\$238.069.00
Compras		\$23.000.00
Otras Retenciones		\$44.000.00
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA		\$468.700.00
Aportes a EPS		\$244.700.00
Aportes ARL		\$47.700.00
Aportes al ICBF, SENA y Caja de Compensación		\$176.300.00
ACREEDORES VARIOS		\$37.090.714.00
Fondo de Cesantías y Pensiones		\$313.200.00
Otros Costos y Gastos por pagar		\$36.777.514.00
- A Jairo Oviedo	\$7.081.000.00	
- A Arquidiseños y CIA SAS	\$5.300.000.00	
- A Mayerly Herrera Guerrero – Proy. Redconcerto	\$1.400.000.00	
- Del Proyecto Construyendo Sentido - GIZ	\$2.611.722.00	
- Del Proyecto Redconcerto F3A2	\$19.242.634.00	
- A Terceros - Otros	\$1.142.158.00	

NOTA 7

BENEFICIO A EMPLEADOS

Cesantías consolidadas	\$1.907.452.00
Intereses sobre las cesantías consolidadas	\$228.986.00
Vacaciones consolidadas	\$863.133.00
TOTAL BENEFICIO A TRABAJADORES	\$2.999.571.00

NOTA 8

OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Ingresos Recibidos para Terceros - Proyecto Redconcerto – F3A2	\$71.943.685.20
Ingresos Recibidos para Terceros – Proyecto Construyendo Sentido - GIZ	\$20.934.581.21
Ingresos Recibidos para Terceros - Proyecto Escuelas de Liderazgo Juvenil - Pares	\$71.600.00
Ingresos Recibidos para Terceros – Proyecto Redconcerto Contrapartida – F3A1	\$43.626.665.00
Ingresos Recibidos para Terceros – Proyecto Redconcerto Contrapartida – F3A2	\$54.405.000.00
Ingresos Recibidos para Terceros - Proyecto AIAC - EFI	\$592.978.034.50
Ingresos Recibidos para Terceros – Proyecto AIAC - EFI Contrapartida	\$54.405.000.00
TOTAL OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$838.364.565.91

NOTA 9

PATRIMONIO

Superavit de Capital		\$31.441.711.00
Donaciones en Dinero	\$7.505.596.00	
Donaciones en Especie	\$23.936.115.00	
Revalorización del Patrimonio		\$2.822.865.00

RESULTADOS DEL EJERCICIO: Corresponde al valor de los Excedentes netos del ejercicio del 01 de enero de 2025 al 31 de diciembre de 2025, por valor de Cuatro millones novecientos noventa y nueve mil setecientos sesenta y cuatro pesos mcte. (\$4.999.764.00).

RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES: corresponde a los Excedentes netos de ejercicios acumulados hasta la fecha por valor de Cuarenta y tres millones ochocientos doce mil trescientos cincuenta y cuatro pesos mcte. (\$43.812.354.00).

NOTA 10**INGRESOS OPERACIONALES**

INGRESOS OPERACIONALES		
Por Ejecución de Proyectos (Administración de Proyectos)		\$8.825.692.50
- Proyecto Convenio Interinstitucional No. 003 y sus Adicionales - PARES	\$8.588.162.50	
- Proyecto Escuelas de liderazgo juvenil - PARES	\$78.400.00	
- Proyecto Elecciones atípicas en municipio Pamplonita - MOE	\$72.000.00	
- Proyecto Investigación población Catatumbo – IHED – ANNA LEANDER	\$87.130.00	
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		\$8.825.692.50

NOTA 11**GASTOS OPERACIONALES**

Los gastos operacionales se encuentran detallados de la siguiente forma

GASTOS OPERACIONALES	
Servicios – Espacio (Memoria Nube) del correo institucional areadeproyectosparcomun@gmail.com	\$119.000.00
Servicios de Transporte, Fletes y Acarreos – Domicilios, Transportes Locales y Envíos Internacionales	\$228.000.00
Diversos – Papelería, Alimentación y Atenciones	\$2.337.600.00
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	\$2.684.600.00

NOTA 12**INGRESOS NO OPERACIONALES**

INGRESOS NO OPERACIONALES	
Intereses Bancarios	\$195.070.95
Aprovechamientos – Recuperaciones por Monetización de Moneda Extranjera	\$279.805.20
Diversos – ajustes al peso	\$3.736.50



NOTA 13

GASTOS NO OPERACIONALES	
Financieros – Gastos Bancarios (4x1000, talonarios, costo de transferencias, IVA por servicios bancarios, Manejo de Portales, etc.), Comisiones e Intereses	\$1.510.007.37
Comisiones o Gastos por Monetización	\$104.693.00
Intereses por mora – Seguridad Social	\$800.00
Diversos – ajustes al peso	\$4.440.96

FUNDACION PARA LA PARTICIPACION COMUNITARIA PARCOMUN

DARIO INDALECIO RESTREPO BOTERO
C.C. 16.613.669
Representante Legal

ALEXANDER MARTINEZ ROJAS
C.C. 96.227.927
C.P.T. Matrícula No. 105.654-T

YASMINA RICO BOHORQUEZ
Revisora Fiscal
C.P.T. Matricula No. 72.282-T