

FÚTBOL CON CORAZÓN. (FCC)

ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS
FINALIZADOS
EL 31 DE DICIEMBRE DE
2022 Y 2021 JUNTO CON
EL INFORME DEL REVISOR
FISCAL.



FÚTBOL CON CORAZÓN

ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS FINALIZADOS
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
JUNTO CON EL INFORME DEL REVISOR FISCAL



CONTENIDO

INFORME DEL REVISOR FISCAL.....	3
CERTIFICACIÓN DEL REPRESENTANTE LEGAL Y DEL CONTADOR DE LA COMPAÑIA	5
CERTIFICACIÓN DEL REPRESENTANTE LEGAL.....	6
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA.....	7
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES	8
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO.....	9
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO.....	10

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nota 1. Información general y operaciones	11
Nota 2. Bases de preparación de los estados financieros.	11
Nota 3. Principales políticas contables.	12
Nota 4. Efectivo y equivalentes de efectivo... ..	20
Nota 5. Inversiones e instrumentos financieros	20
Nota 6. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	21
Nota 7. Inventarios.....	21
Nota 8. Activos por impuestos corrientes, neto.....	21
Nota 9. Otros activos no financieros.	25
Nota 10. Propiedades planta y equipo- neto.....	25
Nota 11. Intangible, neto.....	26
Nota 12. Obligaciones financieras.	26
Nota 13. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	26
Nota 14. Beneficios a empleados	27
Nota 15. Otros Pasivos no financieros.....	27
Nota 16. Patrimonio.	28
Nota 17. Ingresos de actividades ordinarias	28
Nota 18. Costo de ventas.....	29
Nota 19. Gastos de administración.....	29
Nota 20. Gastos de operación de servicios sociales.....	29
Nota 21. Otros ingresos	31
Nota 22. Ingresos y gastos financieros, neto	31
Nota 23. Contingencias y compromisos.	31
Nota 24. Hechos posteriores.	32
Nota 25. Aprobación de los estados financieros.	32

INFORME DEL REVISOR FISCAL

A los señores miembros del Consejo de Fundadores de FÚTBOL CON CORAZÓN (FCC)

Informe sobre los estados financieros

He auditado los estados financieros de Fútbol Con Corazón (FCC) (la Entidad), los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022 y los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha y sus respectivas notas, que incluyen las políticas contables significativas y otra información explicativa.

Responsabilidad de la administración en relación con los estados financieros

La administración es responsable por la adecuada preparación y presentación de estos estados financieros de acuerdo con Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación de estados financieros libres de errores de importancia material, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas, así como establecer los estimados contables razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del Revisor Fiscal

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados financieros con base en mi auditoría. Obtuve las informaciones necesarias para cumplir mis funciones y efectué mi examen de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Colombia. Tales normas requieren que cumpla con requisitos éticos, planifique y efectúe la auditoría para obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores de importancia material.

Una auditoría incluye realizar procedimientos para obtener evidencia sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del revisor fiscal, incluyendo la evaluación del riesgo de errores de importancia material en los estados financieros. En dicha evaluación del riesgo, el revisor fiscal tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias. Una auditoría también incluye evaluar el uso de políticas contables apropiadas y la razonabilidad de los estimados contables realizados por la administración, así como evaluar la presentación de los estados financieros en general.

Considero que la evidencia de auditoría que obtuve proporciona una base razonable para fundamentar la opinión que expreso a continuación.

Opinión

En mi opinión los estados financieros que se mencionan, preparados de acuerdo con información tomada fielmente de los libros y adjuntos a este informe, presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia material, la situación financiera de la Entidad al 31 de diciembre de 2022, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, de acuerdo con Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, aplicadas de manera uniforme con el año anterior.

Otros asuntos

Los estados financieros al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2021 se presentan exclusivamente para fines de comparación, fueron auditados por mí y en mi informe de fecha 25 de marzo de 2022, expresé una opinión sin salvedades sobre los mismos.

Informe sobre otros requerimientos legales y regulatorios

Con base en el resultado de mis pruebas, en mi concepto durante 2022:

- a) La contabilidad de la Entidad ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable.
- b) Las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones del Consejo de Fundadores.
- c) La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y se conservan debidamente.
- d) Existen medidas adecuadas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Entidad, y los de terceros que están en su poder.
- e) Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores, el cual incluye la constancia por parte de la administración sobre la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores.
- f) La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema de seguridad social integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. La Entidad no se encuentra en mora por concepto de aportes al sistema de seguridad social integral.



Freddys Rafael Bonilla Brochero Revisor
Fiscal de Fútbol con Corazón Tarjeta
Profesional No. 12154 - T
Designado por AudiNet Consulting S.A.S. 17

17 de marzo de 2023

Certificación del Representante Legal y del Contador de FCC

Barranquilla, marzo 17 de 2023

A los señores miembros del Consejo Fundadores y del Consejo Directivo de Fútbol con Corazón (FCC)

Los suscritos Representante Legal y Contador de Fútbol con Corazón (FCC), cada uno dentro de sus competencias, certifican que los estados financieros de la Entidad finalizados al 31 de diciembre de 2022 y 2021, han sido tomados fielmente de los libros y del programa de contabilidad.

Antes de ser puestos a su disposición y de terceros se han verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

1. Todos los activos y pasivos, incluidos en los estados financieros de la Entidad, existen y todas las transacciones registradas se han realizado durante los años terminados en esas fechas.
2. Todos los hechos económicos realizados por la Entidad, durante los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021 han sido reconocidos en los estados financieros.
3. Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de Fútbol con Corazón (FCC) en las fechas de corte.
4. Todos los elementos han sido reconocidos como importes apropiados.
5. Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.

Adicionalmente certificamos que los estados financieros y las operaciones de la Entidad al 31 de diciembre de 2022 y 2021 no contienen vicios, imprecisiones o errores que impidan conocer su verdadera situación patrimonial.

Estos estados financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano social el próximo marzo 23 de 2023, quien puede aprobarlos o improbarlos.



Carlos Pérez Castro
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



Thalia Polo Campuzano
Contador
Tarjeta Profesional No. 131922-T

Certificación del Representante Legal

Marzo 17 de 2023

A los señores miembros del Consejo de Fundadores y del Consejo Directivo de Fútbol con Corazón (FCC)

En mi calidad de Representante Legal certifico que los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2022 y 2021 que se han hecho públicos no contienen vicios, imprecisiones o errores materiales que impidan conocer la verdadera situación patrimonial o las operaciones realizadas por Fútbol con Corazón durante el correspondiente período.

"La anterior certificación para dar cumplimiento al artículo 46 de la Ley 964 de 2005.



Carlos Pérez Castro
Representante Legal

FÚTBOL CON CORAZÓN
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

ACTIVO		2022	2021
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	924,908,972	987,254,797
Inversiones en instrumentos financieros	5	1,102,395,956	515,656,501
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	6	231,929,686	219,832,286
Inventarios	7	2,949,575	3,773,708
Activos por impuestos corrientes	8	9,409,424	-
Otros activos no financieros	9	21,091,263	13,821,249
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		2,292,684,876	1,740,338,541
ACTIVO NO CORRIENTE			
Inversiones en instrumentos financieros	5	250,000,000	250,000,000
Propiedades, planta y equipo, neto	10	20,278,723	18,511,194
Intangibles, neto	11	4,202,757	9,869,433
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		274,481,480	278,380,627
TOTAL ACTIVO		2,567,166,356	2,018,719,168
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Obligaciones financieras	12	4,694,119	5,870,421
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	13	32,775,355	42,089,086
Pasivos por impuestos corrientes, neto		-	2,307,140
Beneficios a empleados	14	69,625,480	64,531,116
Otros pasivos no financieros	15	2,007,747,001	788,378,675
TOTAL PASIVO CORRIENTE		2,114,841,955	903,176,438
TOTAL PASIVO		2,114,841,955	903,176,438
PATRIMONIO			
Patrimonio (ver estado financiero adjunto)	16	452,324,401	1,115,542,730
TOTAL PATRIMONIO		452,324,401	1,115,542,730
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		2,567,166,356	2,018,719,168

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.



Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



Thalia Polo Campuzano
Contador
Tarjeta Profesional No. 131922-T
(Ver certificación adjunta)



Freddy Bonilla Brochero
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 12154-T
Designado por AudiNet Consulting S.A.S.
(Ver informe adjunto)

FÚTBOL CON CORAZÓN
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 y 2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	NOTA	2022	2021
Ingresos de actividades ordinarias	17	4,873,091,181	2,176,819,929
Costos de venta	18	(6,091,822)	(7,760,200)
EXCEDENTE BRUTO		4,866,999,359	2,169,059,729
Gastos de administración	19	(1,349,931,344)	(1,105,696,681)
Gastos de operación de servicios sociales	20	(3,452,740,300)	(1,005,516,929)
Otros ingresos	21	51,772,817	28,590,433
EXCEDENTE POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		116,100,532	86,436,552
Ingresos financieros, neto	22	66,462,326	390,491
EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTO A LAS GANANCIAS		182,562,858	86,827,043
GASTO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS - CORRIENTE		(4,996,609)	(34,365,391)
EXCEDENTE DEL EJERCICIO		177,566,249	52,461,652

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.



Carlos Pérez Castro
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



Thalia Polo Campuzano
Contador
Tarjeta Profesional No. 131922-T
(Ver certificación adjunta)



Freddys Bonilla Brochero
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 12154-T
Designado por AudiNet Consulting S.A.S.
(Ver informe adjunto)

FÚTBOL CON CORAZÓN
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 y 2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Fondo social	Donaciones	Reservas	Excedentes de ejercicios anteriores	Resultados del ejercicio	Total
SALDOS AL 1 DE ENERO DE 2021	10,000,000	757,192,106	59,368,361	13,146,873	139,781,266	979,488,606
Traslado a excedentes de ejercicios anteriores	-	-	-	139,781,266	(139,781,266)	-
Donaciones recibidas	-	83,592,472	-	-	-	83,592,472
Excedente del ejercicio	-	-	-	-	52,461,652	52,461,652
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	10,000,000	840,784,578	59,368,361	152,928,139	52,461,652	1,115,542,730
Traslado a excedentes de ejercicios anteriores	-	-	-	52,461,652	(52,461,652)	-
Reclasificación a donaciones condicionadas	-	(840,784,578)	-	-	-	(840,784,578)
Excedente del ejercicio	-	-	-	-	177,566,249	177,566,249
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022	10,000,000	-	59,368,361	205,389,791	177,566,249	452,324,401



Carlos Pérez Castro
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



Thalia Polo Campuzano
Contador
Tarjeta Profesional No. 131922-T
(Ver certificación adjunta)



Freddys Bonilla Brochero
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 12154-T
Designado por AudiNet Consulting S.A.S.
(Ver informe adjunto)

FÚTBOL CON CORAZÓN
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 y 2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:	2022	2021
Excedente integral del año	177,566,249	52,461,652
Ajustes para conciliar el excedente neto con el efectivo neto provisto por las actividades de operación		
Impuesto a las ganancias	4,996,609	34,365,391
Depreciación de propiedades, planta y equipo	5,793,074	8,495,284
Amortización de intangibles	5,666,676	5,666,676
Pérdidas por deterioro del valor de las inversiones en acciones	-	38,700,000
Pérdidas por deterioro del valor de otras cuentas por cobrar	-	68,879,720
	194,022,608	208,568,723
Cambios en el capital de trabajo		
Aumento (Disminución) de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	(12,097,400)	42,930,767
Disminución de inventarios	824,133	17,151
Aumento (Disminución) en activos por impuestos corrientes	(9,409,424)	21,590,096
Aumento en otros activos no financieros	(7,270,014)	(8,819,936)
Disminución de acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	(9,313,731)	(98,460,175)
Disminución de pasivos por impuestos corrientes	(7,303,749)	(32,058,251)
Aumento (Disminución) de beneficios a empleados	5,094,364	(3,442,894)
Aumento en otros pasivos no financieros	378,583,748	379,969,095
Flujos netos de efectivo provistos por las actividades de operación	533,130,535	510,294,576
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Adquisición de propiedades, planta y equipo	(7,560,603)	(11,494,259)
Aumento de inversiones en instrumentos financieros	(586,739,455)	(713,075,001)
Flujos de efectivo utilizados en las actividades de inversión	(594,300,058)	(724,569,260)
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN:		
(Disminución) Aumento en obligaciones financieras	(1,176,302)	3,840,833
(Disminución) Aumento en donaciones recibidas	-	83,592,472
Flujos de efectivo usado en las actividades de financiación	(1,176,302)	87,433,305
DECREMENTO, NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	(62,345,825)	(126,841,379)
SALDOS AL COMIENZO DEL AÑO	987,254,797	1,114,096,176
SALDOS AL FINAL DEL AÑO	924,908,972	987,254,797

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.



Carlos Pérez Castro
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



Thalia Polo Campuzano
Contador
Tarjeta Profesional No. 131922-T
(Ver certificación adjunta)



Freddy Bonilla Brochero
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 12154-T
Designado por AudiNet Consulting S.A.S.
(Ver informe adjunto)

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

NOTA 1. INFORMACION GENERAL Y OPERACIONES

FÚTBOL CON CORAZÓN en adelante (FCC o la Entidad), es una entidad sin ánimo de lucro constituida según escritura pública N° 1872 de octubre 12 de 2007 de la Notaria sexta de Barranquilla con una duración indefinida; e inscrita en la cámara de comercio de Barranquilla el 15 de noviembre de 2007 bajo el número 20.021 del libro respectivo. Durante la vida social de la organización se han efectuado algunas reformas a los estatutos de constitución, las últimas reformas se efectuaron mediante acta No. 23 de cambio de razón social, acta No. 19 y acta No. 60 en años 2013, 2012 y 2017, respectivamente.

Su objeto social principal consiste básicamente en lograr que niños, niñas y jóvenes desarrollen valores y habilidades para toda la vida y en tal sentido FCC busca:

- Empoderamiento en habilidades para la vida.
- Promover la paz y convivencia.
- Promover la integración social.
- Inculcar valores positivos tales como honestidad, tolerancia, solidaridad, respeto, trabajo en equipo.
- Recuperar espacios públicos para sitios de sano esparcimiento comunitario.
- Ayudar a repensar las formas de abordar los conflictos.
- Promover una nueva forma de vida donde el respeto y la convivencia guíen las prácticas sociales que rigen la sociedad.
- Fomentar el desarrollo de los jóvenes de la sociedad, con el objetivo de que puedan tomar las decisiones acertadas para no ser víctimas de los riesgos encontrados en sus comunidades.
- Promover la educación sexual y la planificación familiar, con el fin de que el colombiano menos favorecido tenga acceso a la información y a los medios que le permitan decidir el tamaño adecuado de su familia, de tal forma que pueda progresar y mejorar su nivel de vida.
- Promover la preservación y el desarrollo de un medio ambiente sostenible.
- Promover la sana recreación y poder ser participe activo en los programas de recreación y deporte que desarrolle el Gobierno Nacional, Departamental, Distrital o Municipal.

Futbol con Corazón tiene su domicilio principal en la ciudad de Barranquilla, en la carrera 59 No. 74-73.

FCC prepara estados financieros sobre la base de un negocio en marcha. La administración ha venido tomando las medidas tendientes a asegurar que la entidad tenga suficientes recursos de capital para continuar sus operaciones, las cuales siguen desarrollando, por lo tanto, se supone que no tiene intención, ni la necesidad de liquidar o recortar de forma significativa la escala de sus operaciones.

NOTA 2. BASES DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

FCC tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, el 31 de diciembre.

Marco Técnico Normativo

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, para preparadores de la información financiera pertenecientes al Grupo 2, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017, 2483 de 2018 y 1670 de 2021. Las NCIF se basan en la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en Colombia – NIIF para las PYMES, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB); la norma de base corresponde a la traducida al español y emitida al 31 de diciembre de 2017 por el IASB.

Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Entidad se expresan en la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera. Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Entidad.

Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos y pasivos contingentes en la fecha del balance, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones. Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

NOTA 3. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las principales políticas contables establecidas a continuación han sido aplicadas consistentemente en la preparación de los estados financieros, de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), a menos que se indique lo contrario:

a) Instrumentos financieros

Activos y pasivos financieros

Métodos de medición:

Costo amortizado y tasa de interés efectiva. El costo amortizado es el importe al que fue medido inicialmente el activo o el pasivo financiero menos los reembolsos del principal, más o menos la amortización acumulada, utilizando el método del interés efectivo de cualquier diferencia existente entre el importe inicial y el valor de reembolso en el vencimiento y, para los activos financieros, el ajuste por provisión por deterioro.

Los activos y pasivos financieros se reconocen solo cuando se tiene el derecho contractual de recibir efectivo en el futuro.

La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los pagos o recaudos futuros estimados en efectivo a lo largo de la vida esperada del activo financiero o pasivo financiero con el importe en libros bruto de un activo financiero (es decir, su costo amortizado antes de cualquier provisión por deterioro) o al costo amortizado de un pasivo financiero. El cálculo no tiene en cuenta pérdidas crediticias esperadas e incluye costos de transacción, primas o descuentos y honorarios y comisiones pagadas o recibidas que son parte integral de la tasa de interés efectiva, tales como costos de origen. En el caso de activos financieros con deterioro crediticio adquiridos u originados (POCI, por su acrónimo en inglés) - activos con deterioro crediticio en el momento del reconocimiento inicial, FCC calcula la tasa de interés efectiva crediticia ajustada, que se calcula con base en el costo amortizado del activo financiero en lugar de su importe en libros bruto e incorpora el impacto de las pérdidas crediticias incurridas.

Reconocimiento y medición inicial

Los activos y pasivos financieros son medidos al precio de la transacción, incluyendo los costos de transacción, excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden posteriormente al valor razonable con cambios en resultados, excepto si el acuerdo constituye, una transacción de financiación para la entidad (para un pasivo financiero) o la contraparte (para un activo financiero) del acuerdo. Un acuerdo constituye una transacción de financiación, si el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales, o se financia a una tasa de activos o pasivos financieros el acuerdo constituye una transacción de financiación la entidad mide el activo o el pasivo financieros al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar determinado en el reconocimiento inicial.

Activos financieros

Al final de cada período sobre el que se informa, la entidad medirá los instrumentos de deuda al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo, sin deducir los costos de transacción en que pudiera incurrir en la venta u otro tipo de disposición.

El costo amortizado de un activo financiero en cada fecha sobre la que se informa es el neto de los siguientes importes:

- El importe al que se mide en el reconocimiento inicial el activo o el pasivo financieros,
- Menos los reembolsos del principal,
- Más o menos la amortización acumulada, utilizando el método del interés efectivo, de cualquier diferencia existente entre el importe en el reconocimiento inicial y el importe al vencimiento,
- Menos, en el caso de un activo financiero, cualquier reducción (reconocida directamente o mediante el uso de una cuenta correctora) por deterioro del valor o incobrabilidad.

Un activo financiero se da de baja cuando:

- Expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo;
- Se transfieren todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero;

- Se retienen sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se ha transferido el control de este. en este caso la Entidad:
 - i) Dará de baja en cuentas el activo, y
 - ii) Reconocerá por separado cualquier derecho y obligación conservados o creados en la transferencia.

Deterioro de activos financieros

Al final del periodo que se informa la Entidad evalúa si existe evidencia objetiva del deterioro del valor de los activos, la Entidad reconoce una perdida por deterioro de valor en el resultado.

Pasivos financieros

Un pasivo financiero es cualquier obligación contractual para entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad o persona, o para intercambiar activos o pasivos financieros en condiciones que sean potencialmente desfavorables para FCC o un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propios de la entidad. Los pasivos financieros son registrados inicialmente por su valor de transacción, el cual a menos que se determine lo contrario, es similar a su valor razonable, menos los costos de transacción que sean directamente atribuibles a su emisión. Posteriormente, dichos pasivos financieros son medidos a su costo amortizado de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva determinada en el momento inicial con cargo a resultados como gastos financieros.

El valor razonable de un pasivo financiero cuando es reclamado no puede ser menor que el importe a pagar a su cancelación, descontado desde la primera fecha en que pueda requerirse el pago.

Los pasivos financieros sólo se dan de baja del balance cuando se han extinguido las obligaciones que generan o cuando se adquieren (bien sea con la intención de cancelarlos, bien con la intención de recolocarlos de nuevo).

Los principales activos y pasivos financieros que tiene FCC son los siguientes:

a) Efectivo y equivalentes de efectivo

Incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos originales de tres meses o menos y están sujetos a un riesgo poco significativo de cambio de valor. Los sobregiros bancarios se muestran en la cuenta de otros pasivos financieros corrientes en el estado de situación financiera.

b) Inversiones en instrumentos financieros

Las inversiones son activos financieros de renta fija, tales como: Bonos y CDT; que cotizan en un mercado público de valores, sobre los cuales la Entidad tiene la intención, de conservar los flujos contractuales del activo por un periodo de tiempo y mantenerlas hasta la fecha de vencimiento del título.

Medición inicial

Se da en el momento de la compra del activo financiero o cuando se realiza el pago, lo que suceda primero. Estas se registran por su valor razonable, que usualmente es su precio de compra.

Medición posterior

Se valoran al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Los rendimientos por cobrar por cada título se reconocerán con base en la última tasa de interés conocida para el periodo sobre el cual se liquiden los intereses, la contrapartida corresponderá a un ingreso que se causara de forma mensual

Rendimientos financieros

Tratándose de renta fija, los rendimientos exigibles pendientes de recaudo se registran como un mayor valor de la inversión. En consecuencia, el recaudo de dichos rendimientos se debe contabilizar como un menor valor de la inversión.

c) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Los importes de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, estos deudores se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables, si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Los ingresos por intereses se reconocen aplicando el tipo de interés efectivo.

d) Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de los negocios. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, si el pago debe ser efectuado en un período de un año o menos (o en el ciclo normal de explotación de la empresa si es más largo). Si el pago debe ser efectuado en un período superior a un año se presentan como pasivos no corrientes.

Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se remiden a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

e) Obligaciones financieras

Las deudas se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos incurridos en la transacción. Las deudas se registran posteriormente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de la transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo.

Los honorarios incurridos para obtener las deudas se reconocen como costos de la transacción en la medida que sea probable que una parte o toda la deuda se recibirá. En este caso los honorarios se difieren hasta que el préstamo se reciba. En la medida que no haya evidencia de que sea probable que una parte o toda la deuda se reciba, los honorarios se capitalizan como gastos pagados por anticipado por servicios para obtener liquidez y se amortizan en el período del préstamo con el que se relacionan.

Los préstamos se clasifican en el pasivo corriente a menos que la Entidad tenga el derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses contados desde la fecha del balance.

Los costos de deudas generales y específicas directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de activos cualificados, que son aquellos que requieren de un período de tiempo sustancial para estar preparados para su uso o venta previstos, se añaden al costo de dichos activos, hasta el momento en que los activos estén sustancialmente preparados para su uso o venta. Los ingresos por inversiones obtenidos en la inversión temporal de recursos obtenidos de deudas específicas que aún no se han invertido en activos cualificados se deducen de los costos por intereses susceptibles de capitalización. Todos los demás costos de deudas son reconocidos en el estado de resultados en el período en el cual se incurren.

f) Inventarios

Los inventarios se valoran por el menor entre el costo y el valor neto de realización. Para efectos fiscales y de Estados Financieros bajo NCIF, el costo se determina por método promedio. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso ordinario del negocio, menos los gastos variables de venta aplicables.

g) Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se reconocen cuando es probable que la Entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados al activo y cuando su costo puede ser medido con fiabilidad. Las propiedades, planta y equipo se expresan a su costo histórico menos la depreciación. El costo histórico incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición, construcción o montaje de los elementos

Los costos posteriores se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados con los elementos vayan a fluir a la Entidad y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. Cuando corresponda se da de baja el importe en libros de la parte sustituida. El resto de las reparaciones y mantenimiento se cargan al estado de resultados integrales durante el ejercicio en que se incurren.

La depreciación de estos activos se calcula utilizando el método de línea recta durante sus vidas útiles estimadas, así:

Maquinaria y equipo	10 años
Flota y equipo de transporte	10 años
Equipo de oficina	10 años
Equipo de computación y comunicación	5 años

El importe en libros de un activo se reduce inmediatamente a su valor recuperable si el valor en libros del activo es mayor que su importe recuperable estimado.

Las ganancias y pérdidas por enajenaciones se determinan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se reconocen dentro de "otras ganancias / (pérdidas) - neto" en el estado de resultados integrales.

h) Intangibles

Licencias

Las licencias para programas informáticos adquiridas, se capitalizan sobre la base de los costos incurridos para adquirir y poner en uso el software específico. Estos costos se amortizan durante sus vidas útiles estimadas de 3 a 5 años.

i) Beneficios a empleados

Los beneficios a empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la Entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo la alta gerencia, a cambio de sus servicios.

Corto plazo – Los beneficios a los empleados a corto plazo son medidos en base no descontada y son reconocidos como gastos cuando se presta el servicio relacionado.

Los beneficios a que los empleados tienen derecho como resultado de los servicios prestados a la entidad, cuyo pago se realizará en el término de los doce meses siguientes al cierre del período. Se reconocen a la fecha del informe, como un pasivo después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados contra un gasto.

j) Ingresos de actividades ordinarias

FCC reconoce ingresos recibidos de terceros ya sean personas naturales o jurídicas las cuales se registran a la fecha de su recepción efectiva. Los ingresos de actividades ordinarias de la Entidad incluyen los percibidos por concepto de:

- Ingresos por donaciones con destinación específica
- Voluntariados
- Escuelas de Fútbol
- Proyectos de empoderamiento comunitario
- Consultorías
- Crowdfunding
- Desarrollos tecnológicos
- Ejecución de donaciones

k) Arrendamientos

Un arrendamiento se clasifica como arrendamiento financiero si transfiere sustancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad del activo arrendado a la Entidad. Por lo tanto, al inicio del arrendamiento se reconoce un activo (equipo, activos intangibles o propiedades de inversión, según corresponda) al valor razonable del activo arrendado o, si es menor al valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento. Un valor

similar se reconoce como un pasivo de arrendamiento financiero dentro de las obligaciones financieras.

Los pagos del arrendamiento se reparten entre la carga financiera y la reducción de la obligación del arrendamiento, para así conseguir una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. La carga financiera se reconoce como gastos financieros en el estado de resultados integrales.

Para los activos mantenidos en arrendamiento financiero se les aplica las políticas de la misma forma que para los activos que son propiedad de la Entidad.

El resto de los arrendamientos se tratan como arrendamientos operativos. La causación de los arrendamientos operativos se realiza con cargo a los resultados del periodo a lo largo del plazo del arrendamiento.

Los costos asociados, tales como mantenimiento y seguro se reconocen como gastos cuando se incurren.

l) Reservas

Comprende los valores que, por mandato expreso del Consejo de Fundadores, se han aplicado a los excedentes de cada ejercicio obtenidos por FCC, con el fin de cumplir disposiciones estatutarias.

m) Impuesto a las ganancias

El impuesto a las ganancias comprende y representa el impuesto sobre la renta corriente.

Impuesto corriente

Es el impuesto por pagar por las ganancias fiscales del periodo actual o de periodos anteriores. El impuesto corriente se calcula usando las tasas impositivas y la legislación que haya sido aprobada, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, en la fecha de presentación.

Los activos y/o pasivos por estos impuestos comprenden las obligaciones o reclamos de las autoridades fiscales en relación con los períodos de reportes actuales o anteriores que están pendientes de pago a la fecha de cierre anual. La Gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos, respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación.

FCC cuando corresponde, constituye provisiones sobre los valores que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

n) Reconocimiento de costos y gastos

FCC 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 momento de su pago.

Se reconoce un gasto inmediatamente, cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros, o cuando no cumple con los requisitos para ser registrado como activo.

o) Otros activos no financieros

Los otros activos no financieros corresponden a impuestos y retenciones a favor diferentes al impuesto a las ganancias, anticipos y avances recibidos y cuentas por cobrar a trabajadores.

p) Otros pasivos no financieros

Los otros pasivos no financieros corresponden a retenciones en la fuente aplicadas e impuestos por pagar diferentes al impuesto a las ganancias, retenciones y aportes de nómina, anticipos y avances recibidos y donaciones recibidas para la ejecución de proyectos condicionados, las cuales se amortizan al ingreso cuando estas donaciones se utilizan en la condición establecida.

q) Provisiones

Las provisiones comprenden estimaciones de pérdidas probables y cuantificables por demandas sobre la Entidad su reconocimiento se realiza cuando se tiene una obligación presente legal o implícita como resultado de eventos pasados, es probable que se requiera de la salida de recursos para su pago y su valor se puede estimar confiablemente. Aquellas contingencias de pérdida en contra de la Entidad que no sean cuantificables y/o sean inciertas no se reconocen en los estados financieros.

r) Subvenciones del gobierno

Son una ayuda gubernamental en forma de transferencias de recursos a una entidad a cambio del cumplimiento pasado o futuro de ciertas condiciones relacionadas con las actividades de operación de esa entidad. Se excluyen aquellas formas de ayuda gubernamental a las que no cabe razonablemente asignar un valor, así como las transacciones con el gobierno que no pueden distinguirse de las demás operaciones normales de la entidad.

Una subvención del gobierno no será reconocida como tal hasta que exista una razonable seguridad de que la Entidad cumplirá las condiciones asociadas a ella, y que, por tanto, la recibirá en la forma predeterminada. El mero hecho de recibir la subvención no constituye una evidencia concluyente de que las condiciones asociadas a ella han sido o serán cumplidas.

Se utiliza el método de la renta, que reconoce las subvenciones en el resultado de uno o más periodos en los que la Entidad reconozca como gasto los costos relacionados que la subvención pretende compensar; éste método de la renta se determina pues se reciben de una fuente distinta a los accionistas, la Entidad las obtiene tras cumplir ciertas condiciones y someterse a determinadas obligaciones, en las cuales, es necesaria la identificación cuidadosa de las condiciones que dan lugar a los costos y gastos, para determinar los periodos sobre los cuales las subvenciones serán imputadas como ingresos.

Una subvención del gobierno que se reciba en compensación por gastos o pérdidas ya incurridos, o bien con el propósito de prestar apoyo financiero inmediato a la Entidad, sin costos posteriores relacionados, se reconocerá en el resultado del periodo en que se convierta en exigible.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre el efectivo y equivalentes de efectivo comprendían:

	2022	2021
Caja	-	100,000
Efectivo en Bancos (1)	921,103,735	530,560,459
Efectivo en fondos de capital colectivo (2)	3,805,237	456,594,338
Total	924,908,972	987,254,797

- (1) Estos recursos corresponden principalmente a donaciones recibidas para la ejecución de proyectos con destinación específica. No existen restricciones sobre los saldos del disponible que limiten la disponibilidad de estos.
- (2) Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, los fondos de inversión corriente corresponden a las carteras colectivas administradas por la entidad corredora de bolsa Credicorp Colombia. Los recursos mantenidos en estos fondos cuentan con disponibilidad inmediata y sin restricciones para usarlo en el momento que FCC lo disponga.

NOTA 5. INVERSIONES EN INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre las inversiones en instrumentos financieros comprendían:

	2022	2021
Bonos ordinarios (1)	50,000,000	45,743,500
Certificado de depósito a término CDT (2)	1,302,395,956	719,913,001
Total	1,352,395,956	765,656,501
Instrumentos financieros a corto plazo	1,102,395,956	515,656,501
Instrumentos financieros a largo plazo	250,000,000	250,000,000

- (1) Bonos ordinarios poseídos en la entidad financiera Banco Davivienda, administrados por la corredora de bolsa Credicorp Colombia, con fecha de vencimiento al 26 de septiembre del año 2026.
- (2) Al 31 de diciembre de 2022 mantiene los siguientes CDTs administrados por la corredora de bolsa Credicorp Colombia:

Entidad	Valor	Vencimiento
Bancolombia 1	202,395,956	1457 días
Bancolombia 2	530,000,000	360 días
Banco Davivienda	570,000,000	357 días

NOTA 6. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre comprendían:

	2022	2021
Cuentas comerciales por cobrar (1)	194,297,466	219,832,286
Deudores varios	37,632,220	68,879,720
Menos, deterioro de cartera deudores varios	-	(68,879,720)
Total	231,929,686	219,832,286

- (1) Fútbol Con Corazón gestionó el cobro de los compromisos pactados con diferentes empresas y personas naturales, Al 31 de diciembre del 2022 el saldo de las cuentas comerciales por cobrar se detalla de la siguiente manera:

	2022
Fundación Procaps	71,573,160
Comunicación Celular S.A.	70,763,739
Comfama	33,194,080
Sin Filtro S.A.S.	5,593,000
Municipio de Dibulla	3,158,837
Ventas de menores cuantías	9,994,650
Total	194,277,466

NOTA 7. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre los inventarios comprendían:

	2022	2021
Camisetas y uniformes de entrenamiento	2,949,575	3,773,708
Total	2,949,575	3,773,708

El saldo de inventarios lo componen los uniformes y camisetas de la marca FCC, comercializadas en las escuelas de fútbol, los cuales, no presentan ningún tipo de deterioro.

NOTA 8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Los activos por impuestos corrientes, neto corresponden a:

	2022	2021
Anticipo de impuesto de renta	2,598,000	-
Retenciones en la fuente a favor	6,811,424	-
Total	9,409,424	-

Impuesto a las ganancias

La normatividad fiscal establece que entidades calificadas como pertenecientes al régimen tributario especial estarán sometidas al impuesto a la renta y complementarios sobre el beneficio neto o excedente a la tarifa única del 20%; al igual que estarán sometidas a la renta por comparación patrimonial. El beneficio neto o excedente tendrá carácter de exento cuando este, se destine a desarrollar su objeto social y actividad meritoria de entidad, en el año siguiente al cual se obtuvo; caso contrario será una renta gravada.

El siguiente es un detalle del calculo del impuesto a las ganancias por los años 2022 y 2021:

	2022	2021
Excedente del periodo antes de impuesto a las ganancias	182,562,858	86,827,043
Mas, costos y gastos no deducibles	175,380,124	132,587,706
EXCEDENTE LIQUIDO	357,942,982	219,414,749
Menos, renta exenta	(1,265,683,864)	(47,587,793)
Renta liquida gravable	-	171,826,956
Total	-	34,365,391

Reforma Tributaria para la Igualdad y la Justicia Social

Mediante Ley 2277 del 13 de diciembre de 2022 se adoptó una reforma tributaria, dicha disposición introduce algunas modificaciones en materia del impuesto sobre la renta, las cuales presentamos a continuación:

- La tarifa general de renta se mantiene al 35% para sociedades nacionales y sus asimiladas, los establecimientos permanentes de entidades del exterior y las personas jurídicas extranjeras con o sin residencia en el país obligadas a presentar la declaración anual del impuesto sobre la renta y complementarios.
- Para las instituciones financieras, entidades aseguradoras, reaseguradoras, sociedades comisionistas de bolsa de valores, sociedades comisionistas agropecuarias, bolsas de bienes y productos agropecuarios, agroindustriales o de otros commodities y proveedores de infraestructura del mercado de valores se establece una sobretasa de 5 puntos adicionales de la tarifa general de renta durante los periodos gravables 2023 a 2027, siendo la tarifa total del 40% si tienen una renta gravable igual o superior a 120.000 UVT (\$5.089.440.000 año 2023). La sobretasa estará sujeta a un anticipo del 100%.
- Los contribuyentes que perciban ingresos por extracción de Hulla Carbón de piedra (CIIU 0510) y extracción de Carbón lignito (CIIU 0520), deberán liquidar unos puntos adicionales (5%, 10%) cuando el precio promedio del año gravable se encuentre dentro de ciertos percentiles respecto del promedio de precios mensuales de los 120 meses anteriores al año objeto de declaración y la renta liquida gravable supere 50.000 UVT. (\$2.120.600.000, año 2023).
- Los contribuyentes que perciban ingresos por extracción de petróleo crudo (CIIU 0610), deberán liquidar unos puntos adicionales (5%, 10%, 15%) cuando el precio promedio del año gravable se encuentre dentro de ciertos percentiles respecto del promedio de precios mensuales de los 120 meses anteriores al año objeto de declaración y la renta liquida gravable supere 50.000 UVT. (\$2.120.600.000, año 2023).

- Los contribuyentes cuya actividad principal sea la generación de energía a partir de fuentes hídricas y que tenga una renta líquida superior a 30.000 UVT (\$1.272.360.000 año 2023) deberán liquidar por los años 2023 a 2026 una sobretasa de tres puntos adicionales de impuesto sobre la renta siendo su tarifa del 38%, esta sobretasa está sujeta a un anticipo del 100%. Esta sobretasa no aplica a pequeñas centrales hidroeléctricas cuya capacidad instalada sea inferior a 1.000 Kw.
- Se establece una tarifa diferencial del 15% para la prestación servicios prestados en nuevos hoteles, proyectos de parques temáticos, nuevos proyectos de parques de ecoturismo y agroturismo por un periodo de diez años a partir del inicio de la prestación del servicio.
- Para las empresas editoriales constituidas en Colombia como personas jurídicas, cuya actividad económica y objeto social sea exclusivamente la edición de libros, en los términos de la Ley 98 de 1993, la tarifa será del 15%.
- Para los usuarios de Zonas Francas, se establece una tarifa diferencial del 20% sobre la proporción de renta líquida gravable que corresponda a ingresos por exportación de bienes y servicios, sobre la proporción de renta líquida gravable que corresponda a ingresos diferentes de exportación de bienes y servicios la tarifa de renta será del 35%.

Podrán aplicar lo anterior, quienes en 2023 o 2024 acuerden un plan de internacionalización con un umbral máximo de ingresos por operaciones en el TAN e ingresos diferentes a la actividad autorizada.

Debe suscribirse un acuerdo anualmente.

Los servicios provenientes de la prestación de servicios de salud a pacientes sin residencia en Colombia por parte de las zonas francas permanentes especiales de servicios de salud o usuarios industriales de servicios de salud de una zona franca permanente y zonas francas dedicadas al desarrollo de infraestructura relacionada con aeropuertos sumarán como ingresos por exportación de bienes y servicios. Las Zonas Francas costa afuera, usuarios industriales de zonas francas permanentes especiales de servicios portuarios, usuarios industriales de Zonas Francas cuyo objeto social principal sea la refinación de combustibles derivados del petróleo o refinación de biocombustibles industriales, usuarios industriales de servicios que presten los servicios de logística del numeral 1 del artículo 3 de la Ley 1004 de 2005 y a usuarios operadores, tendrán tarifa del 20%.

Los usuarios de zona franca contarán con un plazo de 1 año (2023) para cumplir el requisito y su tarifa corresponderá al 20%. Si el crecimiento de ingresos brutos es del 60% en 2022 en relación con 2019 la tarifa del 20% estará vigente hasta 2025. Los usuarios comerciales deberán aplicar la tarifa general del 35%. Para los usuarios de Zona Franca con contratos de estabilidad jurídica, la tarifa será la establecida en el contrato. Sin embargo, no tendrán derecho a la exoneración de aportes de que trata el art. 114-1 Estatuto Tributario y no podrán aplicar la deducción de AFRP (Activos Fijos Reales Productivos) que trataba el Art 158-3. de Estatuto Tributario.

- Se establece un impuesto mínimo para los residentes en Colombia, fijando un impuesto adicional en caso de que el impuesto de renta depurado con algunos ajustes sea inferior al 15% de la utilidad contable antes de impuestos con ciertos ajustes. Así las cosas, los contribuyentes deberán: (i) Determinar el impuesto depurado del contribuyente colombiano, o el impuesto depurado del grupo en caso de que se haga parte de un grupo empresarial. (ii) Determinar la utilidad depurada

del contribuyente colombiano o del grupo en caso de que se haga parte de un grupo empresarial, y, (iii) Determinar la tasa de tributación depurada de contribuyente colombiano o del grupo en caso de que se haga parte de un grupo empresarial. Si la tasa efectiva (Impuesto depurado/utilidad depurada) es inferior al 15% deberá calcularse el impuesto a adicionar para alcanzar la tasa del quince por ciento (15%) del contribuyente o del grupo en caso de que se haga parte de un grupo empresarial.

Se exceptúan de esta norma las Zonas Económicas y Sociales – ZESE durante el periodo que su tarifa de renta sea del cero (0%), contribuyentes cuya utilidad depurada sea igual o inferior a cero, quienes se rijan por lo previsto en el Art 32 del Estatuto Tributario. (Concesiones), las empresas industriales y comerciales del estado o sociedades de economía mixta que ejerzan los monopolios de suerte, azar y licores; los hoteles y parques temáticos siempre que no se encuentren obligados a presentar informe país por país.

- Se limita al 3% anual de la renta líquida ordinaria el monto de la sumatoria de algunos ingresos no constitutivos de renta, deducciones especiales, rentas exentas y descuentos tributarios.
- Se deroga el artículo 158-1, eliminando la posibilidad de deducir los costos y gastos asociados a inversiones en Ciencia, Tecnología e Innovación (CTel), es decir estas inversiones únicamente darán derecho a descuento tributario. Se mantiene la posibilidad de tomar como descuento tributario el 30% de las inversiones en Ciencia, Tecnología e Innovación (CTel) que cuenten con aprobación del Consejo Nacional de Beneficios Tributarios (CNBT); la norma previa establecía un descuento del 25%.
- Se elimina la posibilidad de deducir los pagos de regalías de que tratan los artículos 360 y 361 de la Constitución Nacional indistintamente de la denominación del pago, del tratamiento contable y de la forma de pago (Dinero o especie), el monto no deducible corresponde al costo total de producción de los recursos no renovables.
- Se elimina la posibilidad de tomar como descuento tributario el 50% del ICA efectivamente pagado antes de presentar la declaración. Será deducible el 100% devengado y pagado previo a la presentación de la declaración de renta.
- Continúa como deducible el 100% de los impuestos, tasas y contribuciones efectivamente pagados en el año gravable, que guarden relación de causalidad con la generación de renta (salvo el impuesto de renta); será deducible el 50% del gravamen a los movimientos financieros (GMF), independientemente de que tenga o no relación de causalidad con la actividad generadora de renta.
- No serán deducibles pagos por afiliaciones a clubes sociales, gastos laborales del personal de apoyo en la vivienda u otras actividades ajenas a la actividad productora de renta, gastos personales de los socios, partícipes, accionistas, clientes y/o sus familiares, todos los cuales serán considerados ingreso en especie para sus beneficiarios.
- Se establece que los valores no deducibles por condenas provenientes de procesos administrativos, judiciales, o arbitrales, corresponden a los valores que tengan naturaleza punitiva, sancionatoria o de indemnización de perjuicios. (Numeral 3 del Artículo 105 del E.T.).
- Se establece la tarifa del impuesto a las ganancias ocasionales en un 15%.

- Se establece una tarifa de retención en la fuente del 10% para los dividendos recibidos por sociedades nacionales que tengan la naturaleza de no constitutivos de renta ni ganancia ocasional (antes 7,5%), la cual será trasladable a la persona natural residente o al inversionista del exterior. Se mantienen las excepciones establecidas en las normas vigentes. Los dividendos y participaciones recibidos por establecimientos permanentes de sociedades extranjeras nacionales que tengan la naturaleza de no constitutivos de renta ni ganancia ocasional estarán gravados a la tarifa especial del 20%.

- Se dispuso que el impuesto sobre los dividendos gravados se determinará: (i) aplicando la tarifa de renta correspondiente al año en que se decreten (35%) y (ii) sobre el remanente se aplicará la tarifa que corresponda al dividendo no gravado, dependiendo del beneficiario (si es persona natural residente o sucesión ilíquida de causante residente se aplicará la tabla del artículo 241 del Estatuto Tributario).

Los dividendos decretados con cargo a utilidades de los años 2016 y anteriores conservarán el tratamiento vigente para ese momento; y aquellos correspondientes a utilidades de los años 2017 y 2018 y 2019 que se decreten a partir del 2020 se regirán por las tarifas dispuestas en la Ley 2010.

NOTA 9. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

Al 31 de diciembre el importe de otros activos no financieros comprendían:

	2022	2021
Retenciones de industria y comercio	4,024,243	-
Saldos a favor en industria y comercio	2,704,585	2,834,520
Anticipo y avances	151,213	3,282,580
Cuentas por cobrar a trabajadores	14,211,222	4,919,473
Reclamaciones	-	2,784,676
Total	21,091,263	13,821,249

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO - NETO

Las propiedades, planta y equipo, neto al 31 de diciembre comprendían:

	2022	2021
Maquinaria y equipo	53,201,673	53,201,673
Equipo de oficina	125,758,633	122,920,480
Equipo de computacion y comunicación	165,216,358	160,493,908
Flota y equipo de transporte	32,660,433	32,660,433
	376,837,097	369,276,494
Menos, depreciacion acumulada	(356,558,374)	(350,765,300)
Total	20,278,723	18,511,194

El movimiento de propiedades, planta y equipo se detalla a continuación:

FÚTBOL CON CORAZÓN (FCC)
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Maquinaria y equipo	Equipo de oficina	Equipo de computación y comunicación	Flota y equipo de transporte	Total
Costo histórico					
Saldo a 1 de enero 2021	53,201,673	122,920,480	148,999,648	32,660,433	357,782,234
Adquisiciones	-	-	11,494,260	-	11,494,260
Saldo a 31 de diciembre 2021	53,201,673	122,920,480	160,493,908	32,660,433	369,276,494
Adquisiciones	-	2,838,153	4,722,450	-	7,560,603
Saldo a 31 de diciembre 2022	53,201,673	125,758,633	165,216,358	32,660,433	376,837,097
Depreciación acumulada					
Saldo a 1 de enero 2021	(53,201,673)	(122,920,480)	(133,487,430)	(32,660,433)	(342,270,016)
Gasto de depreciación	-	-	(8,495,284)	-	(8,495,284)
Saldo a 31 de diciembre 2021	(53,201,673)	(122,920,480)	(141,982,714)	(32,660,433)	(350,765,300)
Gasto de depreciación	-	(399,973)	(5,393,101)	-	(5,793,074)
Saldo a 31 de diciembre 2022	(53,201,673)	(123,320,453)	(147,375,815)	(32,660,433)	(356,558,374)
Saldo Propiedad, Planta y Equipo al 31 de diciembre de 2021	-	-	18,511,194	-	18,511,194
Saldo Propiedad, Planta y Equipo al 31 de diciembre de 2022	-	2,438,180	17,840,543	-	20,278,723

La Entidad tiene pleno derecho sobre las propiedades, planta y equipo y no existen restricciones de titularidad, ni están afectados con garantía para el cumplimiento de obligaciones.

NOTA 11. INTANGIBLES, NETO

Los intangibles, neto al 31 de diciembre comprendían:

	2022	2021
Licencias	22,451,802	22,451,802
Menos, amortizaciones	(18,249,045)	(12,582,369)
Total	4,202,757	9,869,433

NOTA 12. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Las obligaciones financieras al 31 de diciembre comprendían:

	2022	2021
Tarjetas de crédito	4,694,119	5,870,421
Total	4,694,119	5,870,421

NOTA 13. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar comprendían:

	2022	2021
Proveedores nacionales (1)	30,180,111	35,194,419
Costos y gastos por pagar	1,874,398	6,789,107
Acreedores varios	720,846	105,560
Total	32,775,355	42,089,086

(1) Al 31 de diciembre del 2022 el saldo de los proveedores nacionales se detalla de la siguiente manera;

	2022
Corpacero S.A.S.	22,041,792
Aska S.A.S.	3,214,329
Compras de menores cuantías	4,923,990
Total	30,180,111

NOTA 14. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Los beneficios a empleados al 31 de diciembre comprendían:

	2022	2021
Salarios por pagar	258,292	-
Cesantías	45,183,092	42,191,737
Intereses sobre cesantías	5,421,973	5,046,711
Primas de servicio	-	137,500
Vacaciones	18,762,123	17,155,168
Total	69,625,480	64,531,116

Estos pasivos son beneficios a corto plazo a los que tienen derecho los empleados de acuerdo con la normatividad laboral vigente. El saldo de salarios por pagar al 31 de diciembre 2022 comprendía:

	2022
Carlos Miguel Perez Castro	61,250
Yamile Algarin de la Cruz	58,293
Yesid Enrique Soto Sola	46,493
Nayibe Rueda Villanova	41,300
Jorge de la Rosa Toscano	35,632
Jhon Alexander Escobar Parra	15,324
Total	258,292

NOTA 15. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

Los otros pasivos no financieros al 31 de diciembre comprendían:

	2022	2021
IVA por pagar	65,739,000	37,680,000
Industria y comercio por pagar	16,467,459	1,002,000
Retenciones en la fuente por pagar	7,908,000	11,839,000
Retenciones y aportes de nómina	45,131,622	25,455,675
Anticipos y avances recibidos	830,000	32,402,000
Donaciones para la ejecución de proyectos (1)	1,871,670,920	680,000,000
Total	2,007,747,001	788,378,675

- (1) Las donaciones para la ejecución de proyectos se caracterizan por ser de destinación específica y estar condicionadas por el Patrocinador. Estos acuerdos se realizan con entidades del sector privado, público y entidades no gubernamentales mediante contratos, convenios de cooperación, colaboración e insinuaciones notariales. En estos por lo general se determina lugar de ejecución, duración del proyecto, presupuesto y obligaciones entre las partes.

Al 31 de diciembre de 2022 el saldo de las donaciones corresponde a recursos por ejecutar, de los siguientes aliados: Traso - colectivo de transformación social, Fundación la Cayena, Corporación Urrea Arbeláez, Fundación Sofia Pérez Soto, Aite SAS, Soccer for Peace Foundation, Aris Mining Segovia, Fundación Bolívar Davivienda, Fundación Selección Colombia, Instituto Interregional de las Naciones Unidas para las Investigaciones sobre la Delincuencia y Justicia (Unicri), Flores el Capiro SA, Fondo L'oréal para la Mujer y Alto Comisionado de las Naciones Unidas para los Refugiados.

NOTA 16. PATRIMONIO

El Patrimonio de Fútbol con Corazón al 31 de diciembre comprende:

Fondo social

El fondo social de la Entidad es de diez millones de pesos (\$10.000.000) aportados por partes iguales al momento de su constitución por los miembros fundadores, señores Alberto Azout Zafrani y Samuel Azout Papú.

NOTA 17. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

A continuación, se presenta un detalle de los ingresos de actividades ordinarias, por los años terminados el 31 de diciembre 2022 y 2021, para operaciones que continúan:

	2022	2021
Servicios de enseñanza	2,669,176,289	1,307,966,615
Actividades de servicio comunitario	2,562,964,263	1,068,443,328
Venta de merchandising	4,936,979	10,862,068
Regalias de micro franquicias	4,099,161	4,788,448
Venta de material reciclable	376,900	563,540
Devoluciones y descuentos	(368,462,411)	(215,804,070)
Total	4,873,091,181	2,176,819,929

Las principales variaciones están relacionadas con el logro de nuevas alianzas con entidades como: Comunicación Celular S.A., Huawei Technologies, Alcaldía de Barranquilla, Caja de Compensación Comfama y Fundación Acdi/Voca.

NOTA 18. COSTO DE VENTAS

Por los años terminados el 31 de diciembre 2022 y 2021 los costos de las ventas estuvieron conformados así:

	2022	2021
Uniformes para las escuelas FCC	6,091,822	7,760,200
	6,091,822	7,760,200

NOTA 19. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Por los años terminados el 31 de diciembre 2022 y 2021 los gastos de administración estuvieron conformados así:

	2022	2021
Honorarios	478,492,316	254,142,182
Gastos de personal	444,100,054	510,876,187
Servicios	174,701,577	137,915,069
Arrendamientos	114,822,202	30,988,704
Gastos de viajes	40,066,485	2,929,505
Diversos	29,107,260	33,740,481
Casino y restaurante	21,479,477	1,097,632
Adecuacion e instalaciones	16,002,554	5,467,373
Actividades recreativas	8,603,000	195,160
Amortizaciones	5,666,676	5,666,676
Depreciaciones	5,287,375	8,138,118
Impuestos	3,518,887	1,690,936
Gastos legales	2,968,845	3,035,200
Mantenimiento y reparaciones	2,575,231	2,226,899
Seguros	2,539,405	6,840
Deterioro de inversiones	-	38,700,000
Deterioro de otras cuentas por cobrar	-	68,879,719
Total	1,349,931,344	1,105,696,681

NOTA 20. GASTOS DE OPERACIÓN DE SERVICIOS SOCIALES

Por los años terminados el 31 de diciembre 2022 y 2021 los gastos de operación propios del desarrollo de la prestación de los servicios sociales estuvieron conformados así:

	2022	2021
Gasto de personal	977,505,228	348,639,447
Meriendas e hidratación	484,494,922	64,663,891
Honorarios	376,635,821	116,960,663
Gastos de viaje	374,527,066	98,868,169
Auxilio de transporte egresados del programa	265,650,447	37,035,664
Servicios	233,700,631	101,870,416
Camisetas y uniformes	232,578,962	56,863,562
Implementos deportivos	82,555,898	59,131,259
Diversos	79,785,304	26,329,169
Dotacion a sedes	71,429,859	31,445,082
Otros gastos	70,805,962	21,515,131
Seguros	67,265,640	10,568,369
Actividades recreativas	46,237,757	994,403
Útiles, papelería y fotocopia	28,607,662	12,238,757
Impuestos	25,487,348	9,340,910
Arrendamientos	21,095,019	2,751,765
Adecuaciones e instalaciones	8,048,244	5,419,828
Gastos legales	3,633,428	-
Mantenimiento y reparaciones	2,189,403	523,277
Depreciaciones	505,699	357,167
Total	3,452,740,300	1,005,516,929

Los gastos de operación reconocidos durante el periodo están asociados a la ejecución de programas de desarrollo social, de interés nacional e internacional, que buscan el mejoramiento de la calidad de vida y el bienestar de la población. El incremento de los gastos operativos está relacionado con la cantidad de actividades ejecutadas, a causa del desarrollo de nuevos proyectos y el crecimiento de la organización. Durante el año 2022 FCC, logró impactar 62.726 participantes y desarrollar proyectos de gran volumen operativo, como:

Torneo copa Claro por Colombia: Es un torneo en modalidad presencial en el que 3168 niños, niñas y adolescentes de 12 departamentos, jugaran bajo la metodología de Fútbol por la Paz. Este evento es contratado por Comunicación Celular S.A., como parte de su programa de sostenibilidad y que tiene el propósito de contribuir desde el deporte, la educación y la tecnología a la formación en valores y habilidades para la vida.

Proyecto de formación de jóvenes entrenadores – Scort: El objetivo del proyecto es empoderar a Jóvenes Entrenadores en su trabajo con niños vulnerables para fomentar entornos seguros y vidas saludables. Este proyecto es impartido por entrenadores profesionales y ofrece actividades futbolísticas y educativas de calidad, divertidas y estructuradas para niños de 6 a 12 años.

Programa de “Inspiración Experiencias” – Comfama: Es una estrategia provocadora que fomenta la apertura de nuevos mundos y que complementa de una forma diferente lo que los niños y

jóvenes viven en su cotidianidad. Los participantes son niños, niñas y jóvenes que estén matriculados en algún grado del nivel de educación básica primaria, básica secundaria y media técnica, de las Instituciones educativas que cuenten con un acuerdo de colaboración con la caja de compensación Comfama, para la ejecución de programas que contribuyan al fortalecimiento de la educación y al mejoramiento de la calidad educativa.

NOTA 21. OTROS INGRESOS

Por los años terminados el 31 de diciembre 2022 y 2021, los otros ingresos estuvieron conformados así:

	2022	2021
Subsidios estatales (1)	51,560,000	28,581,000
Recuperaciones	210,897	-
Diversos	1,920	9,433
Total	51,772,817	28,590,433

- (1) La Entidad hizo uso de los alivios económicos creados por el Gobierno Nacional para el apoyo al empleo formal.

NOTA 22. INGRESOS FINANCIEROS, NETO

Los ingresos financieros, neto representan la eficiencia de la administración de los recursos de liquidez y los ingresos y gastos asociados a esto; a continuación, se muestra el resumen de modo comparativo para los rubros pertenecientes a este componente del estado de resultados, por los años terminados el 31 de diciembre 2022 y 2021:

	2022	2021
Ingresos financieros		
Ingresos por intereses	95,506,396	27,067,875
Diferencia en cambio	971,841	498,358
	96,478,237	27,566,233
Gastos financieros		
Gastos bancarios y comisiones	29,610,562	12,739,692
Gasto de intereses sobre obligaciones financieras	405,349	49,124
Gastos por activos financieros	-	14,386,926
	30,015,911	27,175,742
Total	66,462,326	390,491

NOTA 23. CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS

La administración y sus asesores legales consideran que no existe la necesidad de contabilizar provisiones por procesos o litigios que cursan en la actualidad.

NOTA 24. HECHOS POSTERIORES

Entre 31 de diciembre de 2022 y la fecha de emisión de estos estados financieros, no han ocurrido hechos posteriores que pudieran afectar significativamente a los mismos.

NOTA 25. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano social, quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros.
