



FUNDACIÓN
Berta Martínez

Estados financieros comparativos

2021/2020

Contenido

ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA	4
ESTADO DE ACTIVIDADES	5
ESTADO DE CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO	6
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	7
1. INFORMACIÓN GENERAL	8
2. RESÚMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	9
2.1. Bases de preparación estados financieros	9
2.2. Base de contabilidad de causación	9
2.3. Importancia relativa y/o materialidad	9
2.4. Declaración explícita y sin reservas	10
2.5. Efectivo y equivalentes al efectivo	10
2.6. Instrumentos financieros	10
2.7. Cuentas por cobrar	11
2.8. Activos diferidos	12
2.9. Propiedad, planta y equipo	12
2.10. Otros activos	15
2.11. Obligaciones financieras	15
2.12. Proveedores nacionales	15
2.13. Cuentas por pagar	15
2.14. Impuestos, gravámenes y tasas	15
2.15. Beneficios a empleados	16
2.16. Otros pasivos- contratos	16
2.17. Capital	18
2.18. Superávit de capital	18
2.19. Asignación permanente	18
2.20. Beneficio neto o excedente del periodo	18
2.21. Resultados acumulados	19
2.22. Ingresos por actividades ordinarias	19
2.23. Otros Ingresos	21
2.24. Estado de cambios en el activo neto	21
2.25. Estado de flujo de efectivo	21

Estados financieros

Año 2021 – 2020

(Cifras expresadas en miles de pesos)



2.26. Cifras y valores	22
NOTAS ESPECÍFICAS AL ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA	23
3. Efectivo y equivalentes al efectivo	23
4. Instrumentos financieros.....	23
5. Cuentas por cobrar (activo corriente)	24
6. Cuentas por cobrar (activo no corriente).....	25
7. Propiedades, planta y equipo	26
8. Activos diferidos	27
9. Obligaciones financieras (Pasivo Corriente).....	27
10. Obligaciones Financieras (Pasivo No Corriente).....	28
11. Proveedores y cuentas por pagar.....	28
12. Beneficios a empleados	29
13. Otros pasivos (contratos)	29
14. Impuesto de renta y complementarios.....	31
NOTAS ESPECÍFICAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES	32
15. Donaciones	32
16. Actividad Financiera	32
17. Otros Ingresos	32
18. Costos de Operación Construcción de Vivienda	33
19. Costos de Operación Gestión del Hábitat	33
20. Costos de Operación Gestión de Crédito.....	33
21. Costos de Operación Infraestructura Educativa	34
22. Gastos Operacionales de Administración	34
23. Otros Gastos Operacionales de Administración	35
24. Pagos a cargos directivos	35
CERTIFICACIÓN ESTADOS FINANCIEROS	36
DICTAMEN REVISORÍA FISCAL	37

Estados financieros

Año 2021 – 2020

(Cifras expresadas en miles de pesos)



ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA

		AL 31 DE DICIEMBRE DE:	
		2021	2020
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	3	\$ 7.484.779	\$ 4.507.182
INSTRUMENTOS FINANCIEROS	4	6.691.198	7.412.827
CUENTAS POR COBRAR	5	1.896.804	625.093
ACTIVOS DIFERIDOS	8	77.069	59.216
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		16.149.850	12.604.319
ACTIVO NO CORRIENTE			
CUENTAS POR COBRAR	6	\$ 1.389.456	\$ 549.174
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	7	560.969	592.472
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		\$ 1.950.425	\$ 1.141.647
TOTAL ACTIVO		\$ 18.100.275	\$ 13.745.965
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
OBLIGACIONES FINANCIERAS	9	\$ 3.232.078	\$ 2.765.384
PROVEEDORES	11	19.140	98.123
CUENTAS POR PAGAR	11	753.353	620.191
BENEFICIOS A EMPLEADOS	12	121.863	113.587
OTROS PASIVOS (CONTRATOS Y CONVENIOS)	13	1.337.872	314.893
TOTAL PASIVO CORRIENTE		\$ 5.464.306	\$ 3.912.178
PASIVO NO CORRIENTE			
OBLIGACIONES FINANCIERAS	10	\$ 1.905.201	\$ 244.480
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		\$ 1.905.201	\$ 244.480
TOTAL PASIVO		\$ 7.369.507	\$ 4.156.658
PATRIMONIO			
CAPITAL SOCIAL		\$ 25.776	\$ 25.776
SUPERAVIT DE CAPITAL		119.797	119.797
ASIGNACION PERMANENTE		11.652.615	11.652.615
RESULTADOS ACUMULADOS		(2.208.881)	(114.789)
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL PERIODO		1.141.461	(2.094.092)
TOTAL PATRIMONIO		\$ 10.730.768	\$ 9.589.308
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$ 18.100.275	\$ 13.745.965

J- 24-1-20

Juan Sebastián Jaramillo Sepúlveda
Representante Legal
CC. 71.369.262

Julián Castrillón Montoya

Contador 4
TP - 111779-T

Sandra García Rodríguez

Revisora Fiscal
TP - 101332-T
En representación de Alfonso y Asociados S.A.

Estados financieros

Año 2021 – 2020

(Cifras expresadas en miles de pesos)



ESTADO DE ACTIVIDADES

NOTA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE:

		2021	2020
INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS			
DONACIONES	15	\$ 8.396.973	\$ 4.066.115
ACTIVIDAD FINANCIERA	16	1.180.204	1.268.439
OTROS INGRESOS	17	101.291	52.876
TOTAL INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS		\$ 9.678.468	\$ 5.387.430
COSTOS DE OPERACIÓN			
CONSTRUCCIÓN DE VIVIENDA	18	\$ (853.943)	\$ (845.882)
GESTIÓN DEL HÁBITAT	19	(905.688)	(1.329.755)
GESTIÓN DE CRÉDITO	20	(636.479)	(316.608)
INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA	21	(3.591.558)	(2.901.231)
TOTAL COSTOS DE OPERACIÓN		\$ (5.987.668)	\$ (5.393.476)
EXCEDENTE (DÉFICIT) BRUTO		\$ 3.690.801	\$ (6.045)
GASTOS DE OPERACIÓN			
OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN	22	\$ (1.498.963)	\$ (1.224.865)
OTROS GASTOS DE OPERACIÓN	23	(1.050.377)	(863.181)
TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN		\$ (2.549.340)	\$ (2.088.047)
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL		\$ 1.141.461	\$ (2.094.092)
EXCEDENTE (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS		\$ 1.141.461	\$ (2.094.092)
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	14	\$ -	\$ -
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL PERIODO		\$ 1.141.461	\$ (2.094.092)

Juan Sebastián Jaramillo Sepúlveda

Representante Legal
CC. 71.369.262

Julián Castrillón Montoya

Contador
TP - 111779-T

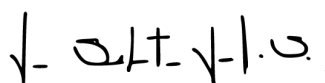
Sandra García Rodríguez

Revisora Fiscal
TP - 101332-T
En representación de Alfonso y Asociados S.A.

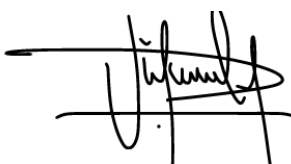
ESTADO DE CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
COMPARATIVO CON EL AÑO 2020
(CIFRAS EXPRESADAS EN MILES DE PESOS)

CONCEPTO	CAPITAL SOCIAL	SUPERAVIT DEL CAPITAL	ASIGNACION PERMANENTE	EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL PERIODO	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL PATRIMONIO
Saldos al 31 de Diciembre de 2019	\$ 25.776	\$ 119.797	\$ 11.652.615	\$ 1.246.548	\$ (1.361.337)	\$ 11.683.400
Apropiación Beneficio Neto o Excedente según acta Consejo de Familia No. 011				(1.246.548)	1.246.548	-
(Pérdida) Beneficio neto del periodo				(2.094.092)		(2.094.092)
Saldos al 31 de Diciembre de 2020	\$ 25.776	\$ 119.797	\$ 11.652.615	\$ (2.094.092)	\$ (114.789)	\$ 9.589.308
Apropiación Pérdida 2020 según acta Consejo de Familia No. 014				2.094.092	(2.094.092)	-
Beneficio neto del periodo				1.141.461		1.141.461
Saldos al 31 de Diciembre de 2021	\$ 25.776	\$ 119.797	\$ 11.652.615	\$ 1.141.461	\$ (2.208.881)	\$ 10.730.769



Juan Sebastián Jaramillo Sepúlveda
Representante Legal
CC. 71.369.262



Julián Castrillón Montoya
Contador
TP - 111779-T



Sandra García Rodríguez
Revisora Fiscal
TP - 101332-T
En representación de Alfonso y Asociados S.A.

Estados financieros

Año 2021 – 2020

(Cifras expresadas en miles de pesos)



ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

FUNDACIÓN BERTA MARTÍNEZ DE JARAMILLO

METODO INDIRECTO

INFORMACIÓN COMPARATIVA AÑO 2021 y 2020

(CIFRAS EXPRESADAS EN MILES DE PESOS)

1. FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL PERIODO AJUSTE A LOS RESULTADOS QUE NO REQUIRIERON UTILIZACIÓN DEL EFECTIVO

En Ingresos

Valoración por medición posterior a valor razonable NIIF

Utilidad en venta de instrumentos financieros

Intereses Devengados

Recuperación de costos y gastos ejercicios anteriores

En Gastos

Depreciación

Deterioro Cuentas por Cobrar

Pérdida por medición posterior a valor razonable NIIF

Deterioro costo revaluado propiedad planta y equipo

Pérdida por venta de instrumentos financieros

Beneficio Neto (Pérdida) depurado

VARIACIONES EN CUENTAS DE ACTIVOS Y PASIVOS

Más Disminución, (Menos) Aumento en:

Cuentas por Cobrar

Activos diferidos

Más Aumento, (Menos) disminución en

Proveedores

Cuentas por Pagar

Beneficios a empleados

Otros pasivos (contratos)

EFECTIVO (FALTANTE) GENERADO POR LA OPERACIÓN

2. FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

Ingresos por venta/cumplimiento de instrumentos financieros

Salidas por compra de instrumentos financieros

EFECTIVO GENERADO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

3. FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

Recibidos por préstamos Obligaciones Financieras

Pagos préstamos Obligaciones Financieras

EFECTIVO GENERADO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

AUMENTO NETO (DISMINUCIÓN) DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE
DE EFECTIVO DEL PERIODO

FONDOS DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO AL
INICIO DEL PERÍODO

SALDO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO AL
FINAL DEL PERÍODO

	2021	2020
	\$ 1.141.461	\$ (2.094.092)
	(100.933)	(525.122)
	(6.110)	-
	(43.386)	(34.292)
	(14.659)	
	31.503	33.391
	30.240	16.858
	805.937	430.534
	-	25.377
	-	163.908
	\$ 1.844.054	\$ (1.983.438)
	(2.111.993)	406.796
	(17.853)	(4.257)
	(78.983)	28.200
	133.162	(455.835)
	8.276	21.561
	1.022.980	(423.372)
	\$ 799.642	\$ (2.410.345)
	\$ 1.164.973	\$ 2.202.914
	(1.114.434)	(500.055)
	\$ 50.539	\$ 1.702.859
	5.280.081	2.815.662
	(3.152.665)	(1.141.822)
	\$ 2.127.416	\$ 1.673.840
	2.977.597	966.354
	4.507.182	3.540.829
	\$ 7.484.779	\$ 4.507.182

J. S. J. S.

Juan Sebastián Jaramillo Sepúlveda
Representante Legal
CC. 71.369.262

J. C. M.

Julián Castrillón Mohtoya
Contador
TP - 111779-T

S. G. R.

Sandra García Rodríguez
Revisora Fiscal
TP - 101332-T
En representación de Alfonso y
Asociados S.A.

1. INFORMACIÓN GENERAL

La Fundación Berta Martínez de Jaramillo (en adelante La Fundación) fue constituida por documento privado con reconocimiento de personería jurídica por parte de la Gobernación de Antioquia, mediante la resolución 32909 del 8 de abril de 1983, e inscrita en Cámara de Comercio de Medellín el 25 de abril de 1997.

Tiene por objeto promover y desplegar programas de desarrollo social para la protección, asistencia y promoción de los derechos de las poblaciones de especial protección constitucional, especialmente población en situación de vulnerabilidad, exclusión social y discriminación, población en situación de pobreza y pobreza extrema y población rural y campesina, buscando el fomento y mejoramiento de las comunidades a través de su progreso económico, social y cultural.

En consecuencia, la Fundación tiene como misión generar oportunidades de inclusión y desarrollo social, con comunidades en situación de vulnerabilidad, mediante la implementación de modelos de gestión y desarrollo social y territorial que contemplen intervenciones en vivienda e infraestructura social, educación y promoción económica y laboral alineados con las Metas de Desarrollo fijadas por la Organización de las Naciones Unidas.

Lo anterior será sin ánimo de lucro y con clara inspiración en principios de la justicia social cristiana.

2. RESÚMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

A continuación se presenta un resumen de las políticas contables aplicadas para la preparación de los estados financieros.

2.1. Bases de preparación estados financieros

De acuerdo a la ley 1314 de 2009 y los diferentes decretos que la reglamentan, la Fundación inició durante el 2013 el proceso de convergencia a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), aplicando voluntariamente el marco regulatorio para el Grupo 1 que corresponde a la adopción de las NIIF plenas y en el cual la Fundación deberá permanecer al menos durante 3 años, según el art 3º, parágrafo 3º del Decreto 2784 de 2012, modificado por el Decreto 3023 de 2013 (el cual aplicó hasta el año 2015), el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 que aplicó en 2016 y el decreto 2496 de 2015 que modifica el Decreto 2420 que aplica a partir de 2017 y demás decretos reglamentarios que lo modifiquen.

Atendiendo a las normas referentes al Grupo 1, la Fundación presenta adjunto a estas notas los siguientes estados financieros comparativos con el año anterior:

- Estado de la Situación Financiera
- Estado de Actividades (También conocido como Estado de Resultado Integral)
- Estado de Cambios en el Activo Neto (equivalente al Estado de Cambios en el Patrimonio)
- Estado de Flujo de Efectivo

Los estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto por aquellas transacciones que según las políticas contables que se incluyen más adelante requieren un método de valoración diferente, ya sea a costo amortizado o a valor razonable.

2.2. Base de contabilidad de causación

La Fundación prepara sus estados financieros, con excepción del estado de flujo de efectivo con base en la contabilización de devengo o causación.

2.3. Importancia relativa y/o materialidad

La importancia relativa o materialidad se tiene en cuenta para la presentación de los hechos económicos de la Fundación.

Para efectos de la revelación, una operación, hecho o transacción es material cuando su cuantía, conocimiento o desconocimiento incide en las decisiones de los usuarios.

Para tomar la determinación de la materialidad o importancia relativa, se toman las cifras individuales a revelar, respecto de las cifras totales tanto en el Activo y Pasivo corriente como no corriente, Patrimonio y resultados, considerando un 5% del total como material.

2.4. Declaración explícita y sin reservas

La administración de la Fundación expresa de manera explícita y sin reservas que los Estados Financieros adjuntos, así como las siguientes notas, se hicieron atendiendo en su totalidad a las Normas Internacionales de Información Financiera adoptadas en Colombia, la Ley 1314 de 2009 y los decretos reglamentarios posteriores expedidos por el Gobierno Nacional para su aplicación.

2.5. Efectivo y equivalentes al efectivo

Incluye los recursos disponibles de manera inmediata depositados en cajas menores, cuentas corrientes y de ahorro en bancos nacionales o extranjeros y carteras colectivas a la vista en firmas comisionistas de bolsa y/o entidades fiduciarias. Las cuentas en moneda extranjera se contabilizan al tipo de cambio vigente a fin de mes.

2.6. Instrumentos financieros

Esta cuenta agrupa las inversiones de la Fundación representadas en acciones, bonos, CDT's y demás títulos valores adquiridos a través de comisionistas de valores. Así como las acciones que pueda adquirir en sociedades comerciales que no están listadas en la Bolsa de Valores de Colombia.

El reconocimiento inicial de los Instrumentos Financieros será por su valor de compra más los costos de adquisición, cuando se da la venta los costos constituyen un menor valor de la misma.

Se clasifican a corto plazo si su disponibilidad es para negociación inmediata o cuando su vencimiento es inferior a un año y se clasifican a largo plazo si es superior a este tiempo.

La medición posterior de los instrumentos financieros medidos a valor razonable se realiza tomando los valores de los títulos al cierre de cada mes indicados por la Bolsa de Valores, que a su vez son reportados en extracto por la firma comisionista que los administra y se compara con el valor que se tiene registrado en libros, la diferencia obtenida se registra como una medición posterior por valorización o desvalorización en el Estado de Actividades.

En el caso de las acciones poseídas en Sociedades Comerciales que no cotizan en Bolsa, se toma como referencia el valor intrínseco de las acciones al cierre del periodo contable y se compara con el valor en libros, la diferencia obtenida se registra como una medición posterior por valorización o desvalorización.

2.7. Cuentas por cobrar

Son cuentas por cobrar de la Fundación a terceros o a empleados que se otorgan con el fin de contribuir con el mejoramiento de su calidad de vida a través de la adquisición o mejora de vivienda nueva o usada y la realización de estudios de educación superior.

Adicionalmente en este concepto se agrupan las líneas de crédito del negocio VIVE, clasificadas en tres líneas multipropósito para la legalización, normalización y el mejoramiento de las condiciones de habitación y vivienda en función de los montos y plazos solicitados.

Reconocimiento Inicial

Los derechos deben ser reconocidos en el mes en que fueron transferidos los bienes (sus riesgos y beneficios), el monto a reconocer será su valor nominal original establecido en el pagaré y los acuerdos contractuales con cada deudor.

Se otorgarán previo cumplimiento de los requisitos señalados en el documento que reglamente la política de créditos.

Medición Posterior

Estos instrumentos no cotizan en el mercado activo y se miden al costo amortizado teniendo en cuenta que dan lugar a flujos futuros en fechas establecidas, ligados a una tasa de interés. Sólo se valoran si existe importancia relativa o materialidad.

Deterioro

Semestralmente se analizará si se habrá producido una pérdida por deterioro del valor si, y solo si, dada la ocurrencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial y ese evento o eventos causantes de la pérdida tienen un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados que pueda ser evaluados con fiabilidad.

La Fundación evaluará primero si existe evidencia objetiva de deterioro del valor para las cuentas por cobrar, con base en el siguiente procedimiento:

Análisis individual: Esta evaluación será efectuada a aquellas cuentas por cobrar que sean individualmente significativas. La Fundación considerará una cuenta por cobrar de forma individual significativa cuando ésta sea superior a tres (3) Salarios Mínimos Legales Mensuales Vigentes (SMLMV), y que a su vez presente el siguiente vencimiento:

- Cuentas por cobrar a clientes con vencimiento superior a 60 días
- Cuentas por cobrar a particulares y deudores varios con vencimiento superior a 60 días
- Otros con vencimiento superior a 60 días.

De igual manera se evaluarán individualmente aquellas cuentas por cobrar que presenten los indicios de deterioro de valor.

Las cuentas que de forma individual no sean significativas, serán objeto de un análisis colectivo agrupándolas así:

Análisis colectivo: Si la Fundación determina que no existe evidencia objetiva de deterioro del valor para una cuenta por cobrar que haya sido evaluada de forma individual, la incluirá en un grupo con similares características de riesgo de crédito, y evaluará su deterioro de valor de forma colectiva. Los activos que hayan sido individualmente evaluados por deterioro y para los cuales se haya reconocido o se continúe reconociendo una pérdida por deterioro, no se incluirán en la evaluación colectiva del deterioro.

- Cuentas por cobrar a clientes con vencimiento superior a 60 días
- Cuentas por cobrar a particulares y deudores varios con vencimiento superior a 60 días
- Otros con vencimiento superior a 60 días.

Las cuentas por cobrar se clasifican, en el Estado de Situación Financiera, como corrientes o no corrientes atendiendo a lo dispuesto en la NIC 1, tal como los instrumentos financieros.

2.8. Activos diferidos

En este rubro se contabilizan los gastos pagados anticipadamente como los seguros y arrendamientos, ya que por su naturaleza pueden ser recuperables.

2.9. Propiedad, planta y equipo

Aplica para los activos clasificados como propiedades, planta y equipo que posee la Fundación al momento de la adopción de las NIIF por primera vez y los que se adquieran con posterioridad a esa fecha de acuerdo con las intenciones de uso y del modelo de negocio.

Clasificación de las propiedades, planta y equipo

La Fundación clasifica su propiedad, planta y equipo en las siguientes categorías y a cada una la Dirección Ejecutiva asigna una vida útil, de acuerdo con las facultades que otorga el párrafo 57 de la NIC 16:

- La vida útil se define en términos de la utilidad que se espere que el activo aporte a la entidad.
- Se estima de acuerdo con la experiencia que la entidad tenga con activos similares.

Categoría	Vida Útil (años)	Observaciones
Edificios	45	Inmuebles ocupados por la entidad o adquiridos para obtener rentas.
Muebles y equipo de oficina	10	Comprende todo el equipamiento del mobiliario. Escritorios, superficies y divisiones modulares, sillas, archivadores.
Equipo de Cómputo	5	Computadores, impresoras.
Equipo comunicaciones	5	Teléfonos, equipos de redes
Vehículos	5	

Reconocimiento Inicial

Se reconocerán como propiedades, planta y equipo, aquellos activos que:

- Su costo de adquisición sea superior a 1,5 salarios mínimos mensuales legales vigentes.
- Existe certeza de que la Fundación obtendrá beneficios económicos futuros derivados del mismo, ya sea producto de su uso o venta cuanto la Dirección Ejecutiva lo estime conveniente.
- El costo del activo puede medirse con fiabilidad y se le puede asignar un valor residual.
- El activo no se encuentre disponible para la venta

Los activos que no cumplan con los requerimientos anteriores, serán registrados contablemente como un gasto del periodo y se ingresarán en el inventario de activos fijos de la Fundación, asignando la persona responsable de su uso.

Medición Posterior

Las NIIF reconocen dos sistemas de Medición Posterior:

Modelo del Revaluación: Es el valor razonable de un activo que pueda medirse con fiabilidad.

Se medirán bajo el modelo de costo revaluado únicamente los inmuebles. Para tal efecto al cierre de cada año, la gerencia decidirá si amerita la contratación de los servicios de un valuador técnico que de acuerdo con las normas vigentes en materia de valoración de inmuebles determinará el valor razonable de los activos, o se tomará el valor asignado por el seguro actualizado del año para la liquidación de las primas. Esta valoración se hará como mínimo cada tres años.

Una vez establecido el valor razonable del activo, este se comparará con el valor en libros; esto es, el valor inicial por el cual se reconoció el activo menos las depreciaciones y el deterioro de su valor; dando origen a una valorización que se contabilizará como un mayor valor del activo contra la cuenta de Superávit por Valorización en Patrimonio, o a una Desvalorización, la cual se origina cuando el valor en libros es mayor que el valor razonable y se contabilizará como deterioro del valor, restando del activo, contra la cuenta Deterioro en el Estado de Actividades (o Resultados) o como menor valor de las Valorizaciones si ésta tiene saldo.

Modelo del Costo: Es el resultado de restar al valor del activo con posterioridad a su reconocimiento como propiedad, planta y equipo, la depreciación acumulada y el deterioro acumulado. Mediante este método se medirán el resto de los activos clasificados como propiedad, planta y equipo de la Fundación.

Depreciación

Todos los activos clasificados dentro de la propiedad, planta y equipo se depreciarán bajo el método de línea recta, de acuerdo con la vida útil asignada y el valor residual establecido al momento del reconocimiento inicial.

Deterioro y baja en cuentas

Al cierre de cada periodo anual se deberá revisar la vida útil de los activos, su valor residual y si existen indicios de deterioro con el fin de actualizar los valores que servirán de base para la aplicación de los dos modelos de medición posterior.

Se darán de baja aquellos activos:

- Sobre los que se haya dispuesto por efecto de venta, donación, etc.
- Sobre los cuales no se espera obtener un beneficio económico o que no están en condiciones de ser utilizados por causas como el deterioro o la obsolescencia.

La contrapartida se incluirá en resultados del ejercicio, en el estado de otros resultados integrales.

2.10. Otros activos

Esta cuenta maneja los activos diferentes a los mencionados anteriormente, así como aquellos que se reciben como donación para ser utilizados en el desarrollo de los proyectos de la Fundación.

2.11. Obligaciones financieras

En este grupo se registran:

- **Sobregiros Bancarios:** son los saldos de las cuentas corrientes bancarias que quedan en sobregiro al final del periodo sobre el cual se informa.
- **Saldos de Tarjetas de crédito** tanto en moneda nacional como en moneda extranjera, la cual se convierte al tipo de cambio vigente a fin de mes.
- **Pasivos financieros a costo amortizado:** Sólo se tomarán pasivos financieros para atender necesidades de liquidez en el corto plazo, previa autorización de la Junta Directiva.
- **Repos o Simultáneas:** Son operaciones de financiación para generar liquidez en el corto plazo, donde el patrimonio de la Fundación se utiliza como garantía de pago.

2.12. Proveedores nacionales

Se registran en estas cuentas las acreencias que la Fundación posee al cierre del ejercicio contable y que están representadas en facturas por adquisición de bienes y servicios recibidos de terceros dentro del país, y/o en los diferentes contratos de construcción o prestación de servicios suscritos por la Fundación. La entidad no cuenta con proveedores en el exterior y las facturas tienen una antigüedad que no supera los 2 meses en general, ya que su política de pagos está dentro de los 5 y 20 días del mes siguiente.

2.13. Cuentas por pagar

Contiene este ítem los valores generados en actas pendientes de pago a subcontratistas de obra y se manejan de la misma manera definida en contratos de construcción. Igualmente, el valor de las deudas pendientes con entidades oficiales como retención en la fuente, aportes a entidades de Salud, Pensión y Parafiscales.

2.14. Impuestos, gravámenes y tasas

Se contabiliza en esta cuenta los valores pendientes de pago al cierre del periodo, por concepto de Iva, Industria y Comercio y Renta. En cuanto al impuesto de industria y comercio, la Fundación está exenta en el Municipio de Medellín.

2.15. Beneficios a empleados

Aplica para todos los pagos realizados por la Fundación a sus empleados, que se derivan del desarrollo de las actividades inherentes al cargo, dentro del marco legal de su contrato de trabajo, vigentes a la fecha de adopción de las NIIF por primera vez y los beneficios que se definan con posterioridad a esa fecha. Se contabiliza contra resultados del ejercicio. Al cierre del periodo contable anual se revisarán los saldos en el pasivo acumulados de acuerdo con el reconocimiento inicial y se establecerá el valor real del beneficio al empleado, que deberá ser pagado dentro de los doce meses siguientes.

Cualquier diferencia entre el valor acumulado y el valor a pagar se ajustará contra el gasto del periodo contable anual aumentándolo o disminuyéndolo según su naturaleza.

La Fundación no cuenta con políticas definidas de beneficios especiales para el personal clave de la gerencia. Las bonificaciones son definidas cada año para todo el personal o como incentivo de acuerdo con la participación de éste en trabajos especiales. No existen beneficios post-empleo.

2.16. Otros pasivos- contratos

Aplica para los contratos de construcción de vivienda e infraestructura social que son desarrollados por la Fundación como un proyecto propio en el marco de su objeto social, o cuando actúa como Gerente Integral en el desarrollo de un contrato de mandato o administración delegada, mediante el cual puede llegar a recibir ingresos por honorarios o participar como financiador.

Reconocimiento Inicial

Contratos de Mandato o Administración Delegada

Aportes: Los aportes serán registrados de acuerdo con los valores comprometidos contractualmente y a nombre de cada una de las entidades encargadas de financiar el proyecto. Se registrará en calidad de pasivo en el estado de situación financiera, sin cambios en resultados, ya que no incrementan el patrimonio de la entidad.

Si alguna entidad entrega los aportes en calidad de donación estos serán reconocidos de acuerdo con la política de ingresos de actividades ordinarias.

Ejecución: La ejecución será registrada de acuerdo con los comprobantes de costos y los gastos reembolsables pagados por el contratista y legalizados mediante actas o lotes.

Cuando se contraten servicios con otros terceros diferentes al constructor, se procederá al registro de la ejecución de acuerdo con las condiciones de pago establecidas en el contrato.

Su registro será igualmente en el pasivo de forma independiente a los aportes recibidos, de manera que permita identificar el saldo por ejecutar de los mismos.

Contratos Proyectos Propios

Aportes: La Fundación financia los proyectos propios con los ingresos obtenidos en el desarrollo de su objeto social, por lo tanto su reconocimiento inicial se realizará de acuerdo con la política de ingresos de actividades ordinarias. Si alguna entidad se llega a vincular a un proyecto propio y el recurso aportado no es entregado en calidad de donación, este se registrará según los criterios de los aportes de contratos de mandato o administración delegada.

Ejecución: La ejecución de los proyectos propios se registra de acuerdo con la facturación generada por el contratista con cambios en el estado de resultados, ya que tiene relación de causalidad con los ingresos obtenidos por la Fundación, con excepción de la ejecución de los aportes que por su naturaleza se registren en cuentas de pasivo.

Al igual que en la ejecución de los contratos de mandato, si se contratan servicios con otros terceros diferentes al constructor, se procederá al registro de la ejecución de acuerdo con las condiciones de pago establecidas en el contrato.

Medición Posterior

Al cierre del periodo sobre el cual se informa se deberán revisar los valores registrados tanto en los aportes como en la ejecución y se deberá proceder así:

Aportes: Se revisarán los aportes comprometidos por cada entidad y registrados en cada uno de los contratos, los cuales serán ajustados en caso de que exista certeza de variación en el aporte inicialmente registrado.

Ejecución: Para el caso de proyectos contratados bajo la modalidad de contratos de mandato o administración delegada se calculará el porcentaje de ejecución financiera tomando como referencia la ejecución registrada contablemente contra el presupuesto y el resultado será comparado con el porcentaje de avance de obra reportado en los informes técnicos del proyecto con corte a la misma fecha del periodo sobre el que se informa, la diferencia porcentual será el ajuste que deba realizarse a la ejecución del proyecto.

Los proyectos contratados bajo la modalidad de construcción a todo costo o que correspondan a estudios, diseños y asesorías para el desarrollo del proyecto, se medirán de acuerdo con el porcentaje de labor ejecutada del contratista correspondiente.

2.17. Capital

La Fundación cuenta con un capital que fue aportado por su fundador, el cual permanece inalterable.

2.18. Superávit de capital

Se registró en esta cuenta el valor los locales existentes en el barrio La Cruz cuya posesión ya fue reconocida por Catastro Municipal a nombre de la entidad desde años atrás.

2.19. Asignación permanente

Son aquellos excedentes de la Fundación que por decisión de la Consejo de Familia, como máximo órgano directivo, se han reservado para realizar inversiones cuyos rendimientos permitan el desarrollo permanente de la actividad meritoria de la Fundación.

2.20. Beneficio neto o excedente del periodo

Se llevan a esta cuenta los resultados del período, los cuales según las NIIF se pueden presentar de dos maneras:

- En un Estado Integral único, presentando el resultado del período y a continuación los Otros Resultados Integrales.
- En dos Estados de Resultados separados.

La Fundación optó por el primer método, el cual se presenta como Estado de Actividades, donde se muestran todos los ingresos, costos y gastos en general causados normalmente durante el año corriente y en **otro resultado integral** se lleva el resultado de las valoraciones contabilizadas, según las NIIF, al costo amortizado, así como también las revaluaciones a propiedades, planta y equipo.

2.21. Resultados acumulados

Esta cuenta agrupa el saldo correspondiente a:

- Los excedentes obtenidos por la Fundación antes de 2004, año en el que entra en vigencia el decreto 4400 del Gobierno Nacional que reglamenta la destinación de los excedentes obtenidos por las entidades sin ánimo de lucro.
- El valor contabilizado por el resultado de la transición a las NIIF, a primero de enero de 2014, cuando se trasladaron al nuevo marco normativo los saldos de las cuentas que quedaron a diciembre 31 de 2013 en la contabilidad que se manejaba de acuerdo a las normas locales, según el decreto 2649 de 1993; este resultado fue el producto de las valorizaciones, ajustes y desvalorizaciones realizadas a los activos y pasivos de la entidad.
- Las ejecuciones de excedentes de periodos anteriores según las disposiciones por la Consejo e Familia en la aprobación de los estados financieros.
- Los movimientos en el superávit por valorización producto de la medición posterior del costo revaluado de la propiedad planta y equipo.
- El valor de los otros resultados integrales que se reportan de forma separada en el estado de actividades.

2.22. Ingresos por actividades ordinarias

Clasificación de los ingresos

De acuerdo con el alcance de la presente política, los ingresos de la Fundación se clasifican en:

Donaciones:

Atendiendo a las disposiciones del Código de Comercio y normas tributarias, la Fundación solo recibe las donaciones que dan derecho a descuento tributario para el donante según el artículo 125-2 del estatuto tributario (dinero, títulos valores y otros activos).

Honorarios:

- Por prestación de servicios sociales: Corresponde a los ingresos generados por ofrecer a un tercero, el conocimiento adquirido en el ejercicio de su objeto social en calidad de consultoría y/o asesoría mediante un contrato que así lo determine.
- Por gerencia integral de proyectos: Se reciben como remuneración por la coordinación, técnica, social y financiera de proyectos de construcción de vivienda e infraestructura social de acuerdo con la política definida para estos.

Actividad Financiera:

Intereses: Son los rendimientos financieros de los títulos de renta fija y los fondos de inversión colectiva, los cuales serán contabilizados al momento de ser recibidos y/o causados si al fin de mes se ha generado el derecho a recibirlos.

Dividendos: Se reciben como rendimiento de los títulos de renta variable y, serán contabilizados en el momento en que sean decretados por la entidad emisora y sea exigible su pago.

Reconocimiento Inicial

El reconocimiento de actividades ordinarias se da cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad en forma de efectivo o equivalentes al efectivo y estos puedan ser medidos con fiabilidad.

Los beneficios pueden ser medidos con fiabilidad cuando se cumplen las siguientes condiciones:

- Cuando el valor de la transacción pueda ser identificado.
- Cuando es probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados a la transacción.
- Los costos incurridos o por incurrir en la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

Adicionalmente, según el tipo de ingresos de actividades ordinarias se deben tener en cuenta las siguientes condiciones:

Para el caso de ingresos por honorarios por prestación de servicios sociales y gerencia integral, el grado de realización de la transacción al final del periodo sobre el que se informa debe ser medido con fiabilidad.

El grado de realización de la transacción se definirá mediante los siguientes métodos:

- a) Método de la inspección de los trabajos ejecutados, inspección que se justificará mediante informe de un tercero encargado de la interventoría o supervisión de los proyectos que la fundación desarrolla.
- b) Método de la proporción de los costos incurridos hasta la fecha, es decir, los costos de los servicios ya ejecutados, sobre el costo total presupuestado, que se generará de acuerdo con la información registrada en la contabilidad de la entidad.

Medición Posterior

Al cierre del periodo sobre el que se informa se deberá revisar si ha surgido algún grado de incertidumbre de la recuperación de un saldo ya incluido como ingreso de actividades ordinarias, en cuyo caso dicho saldo debe reconocerse como un gasto, en lugar de reversar el ingreso inicialmente reconocido.

2.23. Otros Ingresos

Se incluyen los ingresos por venta de bienes y las recuperaciones de costos y gastos del ejercicio o de ejercicios anteriores; así como todos aquellos que no tengan que ver con la actividad ordinaria de la Fundación

2.24. Estado de cambios en el activo neto

En este informe se reflejan las variaciones ocurridas en el patrimonio en el período contable y comparativamente con el período anterior, tales como los excedentes del período, su reclasificación a Asignaciones permanentes, su ejecución y; en general, cualquier cambio que presente el patrimonio y que obedezca a disposiciones legales o de la asamblea de accionistas contempladas en las respectivas actas.

2.25. Estado de flujo de efectivo

Presenta un detalle de las entradas y salidas de efectivo, su manejo y variación durante el periodo sobre el que se informa.

Existen dos métodos para la presentación del Estado de Flujo de Efectivo aceptados por las NIIF, el método directo y el método indirecto, por lo tanto, para la presentación de estos Estados Financieros se usa el método indirecto.

Este método permite la clasificación del Flujo de efectivo en:

Actividades de operación. Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos de la entidad, así como otras actividades que no puedan ser clasificadas como de inversión o financiación.

Se parte de la utilidad de operación, restando aquellas partidas que aunque la afectan, no generan aumento ni disminución en el efectivo. A la utilidad operacional se le suman otras partidas no operacionales que también modifican la utilidad y generaron o utilizaron efectivo.

Actividades de inversión. Son las de adquisición y disposición de activos a largo plazo, así como de otras inversiones no incluidas en equivalente de efectivo.

Actividades de financiación. Son las actividades que producen cambios en el tamaño y composición de los capitales propios y en los préstamos tomados por la entidad. En la Fundación básicamente su variación se genera en los préstamos recibidos y cancelados y en la ejecución de excedentes de ejercicios anteriores, ordenada mediante acta de la Junta Directiva.

2.26. Cifras y valores

Los Estados Financieros adjuntos se presentan en miles de pesos colombianos. Al cierre del periodo 2021 la entidad no realizaba operaciones en dólares.

NOTAS ESPECÍFICAS AL ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA

3. Efectivo y equivalentes al efectivo

	2021	2020
CAJAS MENORES	1.000	1.000
CUENTAS CORRIENTES MONEDA NACIONAL	19.973	12.265
CUENTAS DE AHORROS MONEDA NACIONAL	384.613	569.359
FONDOS DE LIQUIDEZ	9.350	20.973
FONDOS DE RENTAS INMOBILIARIAS (1)	2.902.642	2.886.522
FONDOS ALTERNATIVOS DE INVERSIÓN (2)	4.167.201	1.017.064
	\$ 7.484.779	\$ 4.507.182

- (1) Los fondos de rentas inmobiliarias son fondos cerrados, cuyos recursos están invertidos en bienes inmuebles de sector industrial, comercial y de servicios. Estos fondos son administrados por las firmas comisionistas Valores Bancolombia y BTG Pactual.
- (2) Los fondos alternativos son fondos abiertos, cuyos recursos están invertidos en portafolios diversificados locales e internacionales, buscando un mayor retorno a los fondos de inversión colectiva tradicional. Estos fondos son administrados por Valores Bancolombia.

4. Instrumentos financieros

	2021	2020
ACCIONES MONEDA NACIONAL	1.099.768	1.457.266
BONOS MONEDA NACIONAL	3.149.830	3.837.471
CERTIFICADOS DE DEPOSITO A TERMINO (C.D.T.)	1.526.510	2.118.090
TITULOS DE TESORERIA (T.E.S.)	915.090	-
	\$ 6.691.198	\$ 7.412.827

A continuación se detalla la información por tipo de instrumentos financieros

ACCIONES MONEDA NACIONAL

	2021		2020	
	CANTIDAD	VR MERCADO	CANTIDAD	VR MERCADO
ACCIONES EN SOCIEDADES LISTADAS EN MERCADO DE VALORES				
CEMENTOS ARGOS S.A	-	-	32.000	197.760
ACCIONES EN SOCIEDADES COMERCIALES				
PREVER S.A.	54.863	862.007	46.582	986.933
PREVER S.A. Y CIA S.C.A.	43.245	237.761	43.245	272.573
TOTAL ACCIONES		\$ 1.099.768		\$ 1.457.266

Estados financieros

Año 2021 – 2020

(Cifras expresadas en miles de pesos)



BONOS MONEDA NACIONAL

NIT	EMISOR	CARACTERÍSTICAS				2021	2020
		F. EMISION	F. VENCE	P	TASA		
800.169.499	ODINSA S.A.	04-10-17	04-10-22	TV	IPC+3.98	515.105	526.535
811.012.271	GRUPO DE INVERSIONES SURAMERICANA	23-02-17	23-02-24	TV	IPC+3.19	611.460	637.776
860.007.335	BANCO CAJA SOCIAL S.A.	04-05-16	04-05-26	TV	IPC+4.72	521.750	564.570
890.100.251	CEMENTOS ARGOS S.A	25-11-20	25-11-25	TV	IPC+2.24	477.670	502.765
890.922.447	CONSTRUCCIONES EL CONDOR S.A.	10-12-19	10-12-21	TV	8,99%	-	510.570
899.999.082	GRUPO ENERGIA BOGOTA S.A. E.S.	28-02-17	28-02-24	TV	IPC+3.19	509.380	533.080
900.092.385	UNE EPM TELECOMUNICACIONES S.A	26-05-16	26-05-26	TV	IPC+4.15	514.465	562.175
						\$ 3.149.830	\$ 3.837.471

CERTIFICADOS DE DEPÓSITO A TERMINO CDT'S MONEDA NACIONAL

NIT	EMISOR	CARACTERÍSTICAS				2021	2020
		F. EMISION	F. VENCE	P	TASA		
860.003.020	BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARI	30-10-17	30-10-22	TV	6,78%	511.400	539.350
860.003.020	BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARI	23-03-18	23-03-22	TV	6,54%	503.985	524.460
860.003.020	BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARI	06-04-18	06-04-22	TV	6,44%	511.125	531.235
890.300.279	BANCO DE OCCIDENTE	28-09-11	28-09-21	SV	IPC+4.32	-	523.045
						\$ 1.526.510	\$ 2.118.090

TÍTULOS DE TESORERÍA (T.E.S)

NIT	EMISOR	CARACTERÍSTICAS				2021	2020
		F. EMISION	F. VENCE	P	TASA		
899.999.090	MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO	03-11-19	03-11-27	AV	5,75%	915.090	0
						\$ 915.090	\$ -

5. Cuentas por cobrar (activo corriente)

	2021	2020
CLIENTES	-	12.928
ANTICIPOS Y AVANCES (1)	914.259	164.349
DEPOSITOS	48.258	4.728
INGRESOS POR COBRAR (2)	922.723	259.817
ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A	213	746
RECLAMACIONES	11.243	182.526
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	108	-
	\$ 1.896.804	\$ 625.093

Estados financieros

Año 2021 – 2020

(Cifras expresadas en miles de pesos)



- (1) Los anticipos y avances, están representados en fondos rotatorios desembolsados a los contratistas encargados de las intervenciones en proyectos de infraestructura educativa vigentes al cierre del año y cuya amortización se realiza de acuerdo al avance de obra en el periodo siguiente.

	2021	2020
A PROVEEDORES	347.643	162.097
A CONTRATISTAS	561.818	-
A TRABAJADORES	4.798	2.252
	\$ 914.259	\$ 164.349

- (2) Los ingresos por cobrar corresponden a los recursos aportados por entidades públicas y privadas, para el desarrollo de los proyectos de infraestructura educativa pendientes de pago al cierre del periodo. Adicionalmente, incluye recursos de subsidio de vivienda de la Caja de Compensación Familiar Comfama para construcción y mejoramiento de vivienda.

Estos recursos no son susceptibles de incrementar el patrimonio de la Fundación, por lo tanto, se registran en las cuentas del pasivo, ya que en caso de una inversión parcial, el saldo restante debe restituirse a la entidad pagadora.

	2021	2020
HONORARIOS	3.833	-
SUBSIDIOS DE VIVIENDA CCF	331.412	177.124
APORTES ENTIDADES PRIVADAS	92.535	-
APORTES ENTIDADES PUBLICAS	413.439	-
APORTES BENEFICIARIOS	81.504	82.693
	\$ 922.723	\$ 259.817

6. Cuentas por cobrar (activo no corriente)

	2021	2020
CUENTAS POR COBRAR A DIRECTORES	43.520	26.450
DETERIORO CUENTAS POR COBRAR A DIRECTORES	-6.688	-6.688
PRESTAMO A PARTICULARES (1)	1.381.892	525.146
DETERIORO PRESTAMO A PARTICULARES	-44.616	-16.028
DEUDORES VARIOS	15.348	20.294
	\$ 1.389.456	\$ 549.174

Estados financieros

Año 2021 – 2020

(Cifras expresadas en miles de pesos)



- (1) Dentro de los préstamos a particulares se encuentra la cartera por colocación de créditos del negocio VIVE, la cual presentaba las siguientes edades de vencimiento al cierre de cada periodo.

EDAD	2021	2020
A 30 DÍAS	13.928	3.881
A 60 DÍAS	4.653	528
A 90 DÍAS	2.846	487
MÁS DE 90 DÍAS	2.974	520
TOTAL	\$ 24.400	\$ 5.416
CARTERA VIGENTE	\$ 1.302.232	\$ 469.427
% CARTERA VENCIDA	0	0
CARTERA CASTIGADA	\$ 40.986	\$ 12.398
% CARTERA VIGENTE	0	0
CLIENTES ACTIVOS	144	57

7. Propiedades, planta y equipo

Movimientos de la propiedad, planta y equipo durante el año 2021

	EDIFICIOS	EQUIPO DE OFICINA	EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	TOTALES
SalDOS Iniciales del año 2021				
Valor bruto	896.948	107.905	101.261	1.106.114
Depreciación acumulada	-150.178	-45.718	-92.099	-287.995
Revaluación / deterioro acumulado	-225.647			-225.647
Valor neto en libros al inicio del año 2021	521.123	62.187	9.162	592.472
Depreciación año	-15.656	-9.772	-6.075	-31.503
SalDOS al final del año 2021				
Depreciación acumulada	-165.834	-55.490	-98.174	-319.498
Valor neto en libros al final del año 2021	\$ 505.467	\$ 52.415	\$ 3.087	\$ 560.969

8. Activos diferidos

Los activos diferidos están representados en gastos pagados por anticipado de vacaciones, seguros, pólizas y arrendamientos:

CONCEPTO	SALDO INICIAL 2021	COMPRAS/ADICIONES	AMORTIZACIÓN	SALDO FINAL 2021
VACACIONES	134	1.656	-1.790	0
CUMPLIMIENTO	54.531	62.490	-43.736	73.285
INCENDIO Y TODO RIESGO	2.510	2.588	-2.511	2.587
SEGURO AUTOMOVIL	1.736	647	-2.383	0
ARRENDAMIENTO	305	4.336	-4.641	0
COMPRAS GENERALES	0	9.850	-8.653	1.197
TOTAL	\$ 59.216	\$ 81.567	-\$ 63.715	\$ 77.069

9. Obligaciones financieras (Pasivo Corriente)

Las obligaciones financieras tienen como propósito apalancar la operación de los negocios, hasta que se recauden los recursos de las entidades que participan en la financiación de los diferentes proyectos. Se clasifican dentro del pasivo corriente aquellas obligaciones que se cumplen en un periodo inferior a 1 año.

	2021	2020
CREDITO LIBRE INVERSION	750.000	100.000
TARJETA DE CREDITO MONEDA NACIONAL	2.330	25.264
COMPROMISOS DE RECOMPRA DE INVERSIONES NEGOCIADAS	2.479.748	2.640.120
	\$ 3.232.078	\$ 2.765.384

(1) Los compromisos de recompra de inversiones, corresponden a obligaciones garantizadas con el portafolio de la Fundación, mediante alternativas como Simultáneas (garantía títulos renta fija) o Repos (Garantía acciones). A continuación se relacionan los títulos utilizados para garantizar los compromisos a diciembre 31 de 2021, fecha de cumplimiento y valor

ESPECIE	CONDICIONES DE COMPRA			
	FECHA LIQUID.	FECHA CUMP.	TASA /PRECIO	VALOR
BONO BANCO CAJA SOCIAL S.A	23-11-21	24-01-22	4,0%	520.258
BONO G INV SURAMER IPC I B365	23-11-21	24-01-22	4,0%	512.775
CDT BANCO BBVA B360	23-11-21	24-01-22	4,0%	420.582
BONO EEB IPC I B365	07-12-21	07-02-22	4,0%	509.215
BONO UNE EPM TELECOM TF B365	07-12-21	07-02-22	4,0%	516.919
				\$ 2.479.748

10. Obligaciones Financieras (Pasivo No Corriente)

Son obligaciones financieras cuyo vencimiento es superior a 1 año y que han sido utilizadas por la Fundación para generar liquidez para el negocio Vive, en la colocación de crédito.

	2.021	2020
CREDITO LIBRE INVERSION	1.006.360	-
PARTICULARES	898.841	244.480
	\$ 1.905.201	\$ 244.480

(1) El saldo del año 2020 de los Particulares, se ha reclasificado al pasivo no corriente, para efectos comparativos con el año 2021.

El crédito de libre inversión fue adquirido con Bancolombia, a un plazo de 36 meses con 5 meses de gracia, y fue desembolsado en el mes de Abril del año 2021.

Las obligaciones con particulares, son con la Caja de Compensación Familiar Comfama, corresponden a recursos destinados a la colocación de crédito del negocio VIVE, principalmente a población afiliada a la caja con un cupo otorgado durante el año 2021 de 1.000 millones de pesos.

El plazo de financiación es de 5 años a una tasa del DTF + 4,8 puntos EA para recursos colocados en créditos a afiliados a Comfama y DTF +6,5 puntos EA para recursos colocados en créditos a no afiliados a Comfama.

11. Proveedores y cuentas por pagar

	2021	2020
PROVEEDORES NACIONALES	19.140	98.123
CUENTAS POR PAGAR		
A CONTRATISTAS	622.976	512.849
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	-	22
ACREEDORES OFICIALES	75.494	59.110
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	54.528	47.386
ACREEDORES VARIOS	355	824
	\$ 753.353	\$ 620.191

12. Beneficios a empleados

DESCRIPCIÓN	SALDO INICIAL 2021	DEVENGADO AÑO	PAGOS EMPLEADO/ ENTIDADES	SALDO FINAL 2021
SALAROS POR PAGAR	0	0	0	3.867
CESANTIAS CONSOLIDADAS	65.148	78.706	-81.637	62.217
INTERESES SOBRE CESANTIAS	7.391	8.779	-8.208	7.962
VACACIONES CONSOLIDADAS	41.048	99.320	-92.550	47.818
BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$ 113.587	\$ 186.805	-\$ 182.395	\$ 121.863

13. Otros pasivos (contratos)

	SALDO 2020	APORTES	EJECUCIÓN	SALDO 2021
CONVENIO FUNDACION FAMILIA	44.822	23.129	21.693	-
PROYECTOS INFRAESTRUCTURAS PARA EL DESARROLLO	8.946	7.066.232	- 5.824.656	1.250.522
PROGRAMA INTEGRAL DE MEJORAMIENTO DEL HABITAT RURAL	254.346	1.518.543	- 1.735.607	37.282
GARANTIAS FINANCIERAS	6.779	80.721	37.432	50.068
	\$ 314.893	\$ 8.642.367	-\$ 7.619.387	\$ 1.337.872

A continuación se relacionan los convenios gestionados en el año y el valor de los aportes de la entidad contratante, agrupados de acuerdo a la descripción del cuadro anterior. El saldo final corresponde al saldo que queda por ejecutar al cierre del año.

Estados financieros

Año 2021 – 2020

(Cifras expresadas en miles de pesos)



No. CONVENIO / CONTRATO	ENTIDAD	OBJETO	Saldo Inicio año	Aportes	Ejecución	Saldo Final año
CONVENIO FUNDACION FAMILIA						
0	FUNDACIÓN GRUPO FAMILIA	Mejorar las condiciones físicas de hasta 23 bibliotecas que hacen parte de la Red de Bibliotecas Populares de Antioquia - REBIPOA y las correspondientes condiciones de habitabilidad.	44.822	-	21.693	0
		Recursos ejecutados totalmente en el año 2021		23.129	-	
PROYECTOS INFRAESTRUCTURAS EDUCATIVAS						
4600011241	DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA	Aunar esfuerzos para incidir en el mejoramiento de la calidad educativa, de las condiciones de salubridad en las áreas educativas, pedagógicas, ambientales y comunitarias de algunas sedes educativas de la Subregión del Suroeste de Antioquia	8.946	8.946	-	-
		Recursos ejecutados totalmente en el año 2021				
4600011724	DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA	Aunar esfuerzos para incidir en el mejoramiento de las condiciones físicas, educativas, pedagógicas, ambientales y comunitarias del I.E. SAN ANTONIO DE PADUA en la sede CER ALACENA y de la IE RURAL SANTIAGO ANGEL SANTAMARIA en la sede CER ISABELITA PATINO del municipio de Tamesis y la I.E LLANO GRANDE en la sede CER ALFONSO PALACIO ARANGO del municipio de Fredonia-Antioquia	-	6.208.610	5.366.139	842.472
		(1) Saldo por ejecutar al cierre del periodo \$ 842.472				
4600012582	DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA	Aunar esfuerzos para incidir en el mejoramiento de la calidad educativa, de las condiciones de salubridad en las áreas educativas, pedagógicas, ambientales y comunitarias de algunas sedes educativas en los municipios de Ciudad Bolívar, Fredonia, Venecia, Andes, Tamesis, Jericó y Jardín en la subregión del suroeste- Antioquia.	-	458.517	458.517	0
		Recursos ejecutados totalmente en el año 2021				
CA-009-202	MUNICIPIO CIUDAD BOLIVAR	Aunar esfuerzos para incidir en el mejoramiento de la calidad educativa, de las condiciones de salubridad en las áreas educativas, pedagógicas, ambientales y comunitarias de la I.E FARALLONES del Municipio Ciudad Bolívar-Antioquia.		315.515	-	315.515
		(1) Saldo por ejecutar al cierre del periodo \$ 315.515				
C-20-11-01-02	FUNDACIÓN LUKER	Trabajar conjuntamente para viabilizar el mejoramiento de las condiciones físicas de la Placa Polideportiva de la Institución Educativa Buenos Aires, ubicada en el municipio de Necoclí – Antioquia, siendo la FUNDACIÓN LUKER el aportante del recurso económico, la FUNDACIÓN FRATERNIDAD aportante en especie de la gestión de interventoría técnica de las obras y la FUNDACIÓN BERTA MARTÍNEZ DE JARAMILLO a gerente integral del proyecto.		92.535	-	92.535
		(1) Saldo por ejecutar al cierre del periodo \$ 92.535				
CONVENIOS MEJORAMIENTO HABITAT RURAL						
4600011043	DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA	Aunar esfuerzos para incidir en el mejoramiento de las condiciones físicas, educativas, pedagógicas, ambientales y comunitarias de la IER El Jordán, en la sede Presbítero Marcos Gómez en el municipio de San Carlos Antioquia	41.481	-	41.481	-
		Recursos ejecutados totalmente en el año 2021				
20-08-02-01	MUNICIPIO DE SAN CARLOS	Aunar esfuerzos para incidir en el mejoramiento de las condiciones físicas, educativas, pedagógicas, ambientales y comunitarias de la IER El Jordán, en la sede Presbítero Marcos Gómez en el municipio de San Carlos Antioquia	12.274	-	12.274	-
		Recursos ejecutados totalmente en el año 2021				
24020	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DE ANTIOQUIA COMFAMA	Ejecutar conjuntamente el programa de vivienda en la modalidad de mejoramiento y construcción en sitio propio urbano y rural para familias beneficiadas con el subsidio de Comfama localizadas en los municipios de Sonsón, Apartadó, San Carlos, Carmen de Viboral, Barbosa, Copacabana, Gómez Plata, Guadalupe, Medellín, Guarne, Girardota, El Peñol y Marinilla.	200.591	1.165.908	1.366.499	0
		Recursos ejecutados totalmente en el año 2021				
CW2253757	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DE ANTIOQUIA COMFAMA	Participar como Fideicomitentes de la Plataforma de Vivienda Regional para estructurar y ejecutar proyectos de vivienda en la modalidad de mejoramiento, construcción en sitio propio, adecuaciones locativas y construcción de vivienda nueva de pequeña escala, localizados en los municipios del departamento de Antioquia, tanto urbanos como rurales, dirigidos a hogares beneficiados con el subsidio familiar de vivienda otorgado por COMFAMA y, eventualmente, por otras instituciones.	-	221.697	205.343	16.353
		(1) Saldo por ejecutar al cierre del periodo \$ 16.353				
20-04-01-04	MUNICIPIO DE SONSON	Aunar esfuerzos para promover la seguridad alimentaria y la generación de ingresos a través del mantenimiento de la huerta comunitaria y las huertas en casa, garantizando los insumos, las herramientas, las condiciones y el acompañamiento técnico y social, que les permitan a los participantes del Corregimiento La Danta, municipio de Sonsón, empoderarse para liderarla como un proyecto productivo donde se apliquen los conocimientos productivos, empresariales y comerciales adquiridos previamente.		15.381	6.405	8.976
		(1) Saldo por ejecutar al cierre del periodo \$ 8.976				
20-04-01-03	MUNICIPIO DE SONSON	Aunar esfuerzos para brindar espacios de formación e integración a la comunidad del corregimiento La Danta, municipio de Sonsón, con la finalidad de fomentar el diálogo y los vínculos afectivos, a través del juego y la lúdica, de esta manera promover las relaciones basadas en el respeto, amor y la empatía como valores fundamentales para la sana convivencia.		12.806	12.806	-
		Recursos ejecutados totalmente en el año 2021				
CA-362-2020	EMPRESA DE VIVIENDA DE ANTIOQUIA- MUNICIPIO DE SONSON	Diseño, estructuración y ejecución del proyecto de vivienda nueva rural dispersa y productiva en el corregimiento la danta del municipio de sonsón consistente en dos soluciones de vivienda familiar que mejoren la calidad de vida, a través de desarrollos urbanos	-	43.890	43.890	-
		Recursos ejecutados totalmente en el año 2021				
23	MUNICIPIO DE ABEJORRAL	Aunar esfuerzos para el fortalecimiento del tejido social y comunitario en el barrio cristo rey del municipio de Abejorral - Antioquia		58.861	46.908	11.953
		(1) Saldo por ejecutar al cierre del periodo \$ 11.953				
GARANTIAS FINANCIERAS						
-	FONDO DE GARANTIAS DE ANTIOQUIA FGA	Mecanismo de cobertura de crédito otorgada por FGA, en calidad de FIADOR SUBSIDIARIO, a favor de la ENTIDAD, sobre las operaciones de crédito incumplidas por parte de su deudor final y reportadas según los requisitos establecidos en el presente contrato.	6.779	80.721	37.432	50.068

14. Impuesto de renta y complementarios

A continuación se relaciona la determinación del resultado fiscal, partiendo del resultado contable del año 2021.

EXCEDENTE CONTABLE NIIF	\$	1.141.461
MAS: GASTOS NO DEDUCIBLES (Rentas gravables)		2.908
IMPUESTOS ASUMIDOS (GASTO)	34	
RETENCIONES ASUMIDAS	7	
OTROS GASTOS EXTRAORDINARIOS	2.080	
IMPUESTOS ASUMIDOS (COSTO)	26	
COSTOS NO DEDUCIBLES	761	
MAS: DONACIONES A OTRS ESAL (Renta exenta)		165.077
DONACIONES CONDICIONADAS (Registro Patrimonial)		-3.575.154
DONACIÓN GRAMALOTE COLOMBIA LIMITED	-2.076.137	
EJECUCIÓN 2021	65.204	
DONACIÓN FUNDACIÓN FRATERNDAD MEDELLÍN	-4.770.057	
EJECUCIÓN 2021	3.205.835	
MAS/(MENOS) DIFERENCIAS NIIF VS NORMAS FISCALES		-129.429
MAS: EFECTO POR MEDICION POSTERIOR NIIF (COSTO/GASTOS)		809.050
PERDIDA POR MEDICION POSTERIOR A VR RAZONABLE	809.050	
(MENOS) EFECTO POR MEDICION POSTERIOR NIIF (INGRESOS)		-100.933
VALORIZACION POR MEDICION POSTERIOR VR RAZONABLE	-100.933	
DÉFICIT FISCAL	-\$	1.687.020

Teniendo en cuenta que se genera una pérdida fiscal al cierre del periodo, esta deberá registrarse en el patrimonio en los resultados acumulados, para compensar con excedentes de periodos futuros, tal como lo establece el artículo 1.2.1.5.1.26 del decreto único tributario 1625 de 2016.

NOTAS ESPECÍFICAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

15. Donaciones

	2021	2020
DONACIONES CONSTRUCCIÓN DE VIVIENDA	2.434.491	623.409
DONACIONES GESTIÓN DEL HÁBITAT	418.505	491.353
DONACIONES INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA	5.151.139	2.127.954
DONACIONES ACTIVIDAD MERITORIA	392.838	823.399
	\$ 8.396.973	\$ 4.066.115

16. Actividad Financiera

	2021	2020
MEDICION POSTERIOR VR RAZONABLE RENTA VARIABLE	-	197.353
MEDICION POSTERIOR VR RAZONABLE RENTA FIJA	85.806	327.770
MEDICION POSTERIOR VR RAZONABLE RENTAS INMOBILIARIAS	15.127	-
MEDICION POSTERIOR A VALOR RAZONABLE	100.933	525.122
UTILIDAD VENTA DE INVERSIONES	6.110	-
DIVIDENDOS	6.763	7.295
INTERESES ENTIDADES FINANCIERAS	876.555	678.228
INTERESES CREDITOS	189.844	51.284
DIFERENCIA EN CAMBIO	-	6.511
	\$ 1.180.204	\$ 1.268.439

17. Otros Ingresos

	2021	2020
INTERESES POR MORA	4.988	130
UTILIDAD EN VENTA DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	46.500	-
RECUPERACIONES	23.255	9.908
SUBVENCIONES	23.249	42.838
HONORARIOS	3.300	-
	\$ 101.291	\$ 52.876

18. Costos de Operación Construcción de Vivienda

	2021	2020
MATERIALES	- 50.025	- 1.528
HONORARIOS	- 13.892	- 27.385
ARRENDAMIENTOS	- 13.584	- 15.931
SEGUROS Y POLIZAS	- 3.938	- 2.655
SERVICIOS	- 173.201	- 324.869
GASTOS NOTARIALES	- 821	- 3.721
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	- 11.419	- 10.797
COSTOS DE VIAJE	- 33.299	- 24.008
OTROS COSTOS	-	- 44.205
COSTOS FINANCIEROS	- 11.599	- 5.895
RECURSO HUMANO	- 542.166	- 384.888
	-\$ 853.943	-\$ 845.882

19. Costos de Operación Gestión del Hábitat

	2021	2020
VIVIENDA E INFRAESTRUCTURA	- 113.745	- 481.711
FORTALECIMIENTO DEL CAPITAL HUMANO	- 55.700	- 65.412
PROMOCION ECONOMICA Y LABORAL	- 126.935	- 162.262
ACOMPAÑAMIENTO SOCIAL	- 254.501	- 204.362
COSTOS FINANCIEROS	- 5.360	- 7.275
RECURSO HUMANO	- 349.448	- 408.734
	-\$ 905.688	-\$ 1.329.755

20. Costos de Operación Gestión de Crédito

	2021	2020
MATERIALES	- 5.575	-
HONORARIOS	- 23.362	- 70.215
IMPUESTOS	- 1	- 11
ARRENDAMIENTOS	- 6.826	- 3.786
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	- 9.112	- 3.651
SEGUROS Y POLIZAS	- 3.572	- 685
SERVICIOS	- 50.927	- 38.758
GASTOS NOTARIALES	- 16	- 80
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	- 8.340	- 1.340
COSTOS DE VIAJE	- 3.088	- 1.891

Estados financieros

Año 2021 – 2020

(Cifras expresadas en miles de pesos)



	2021	2020
DETERIORO POR MEDICION POSTERIOR	- 28.588	- 12.398
DIVERSOS	- 26	- 1.024
COSTOS FINANCIEROS	- 229.453	- 8.860
RECURSO HUMANO	- 267.593	- 173.909
	-\$ 636.479	-\$ 316.608

21. Costos de Operación Infraestructura Educativa

	2021	2020
REEMBOLSO DE COSTOS DIRECTOS	- 1.041.190	1.164.027
REEMBOLSO DE COSTOS INDIRECTOS	- 60.010	130.378
HONORARIOS	- 751.555	560.909
IMPUESTOS Y ESTAMPILLAS	- 359.680	
SEGUROS Y POLIZAS	- 32.978	14.519
SERVICIOS	- 1.044.408	919.816
COSTOS DE VIAJE	- 13.239	6.185
OTROS COSTOS	- 180.334	51.213
ACOMPAÑAMIENTO SOCIAL	- 76.677	35.048
COSTOS FINANCIEROS	- 31.487	14.658
RECURSO HUMANO	-	4.478
	-\$ 3.591.558	\$ 2.901.231

22. Gastos Operacionales de Administración

	2021	2020
RECURSO HUMANO	- 1.164.007	- 907.544
HONORARIOS	- 114.323	- 71.711
IMPUESTOS	- 5.388	- 5.057
ARRENDAMIENTOS	- 46.715	- 31.084
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	- 5.401	- 5.174
SEGUROS Y PÓLIZAS	- 9.474	- 10.053
SERVICIOS	- 34.626	- 78.430
GASTOS LEGALES	- 2.922	- 2.486
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	- 55.589	- 54.122
ADECUACIONES E INSTALACIÓN	- 3.850	- 8.977
GASTOS DE VIAJE	- 399	- 411
DEPRECIACIÓN	- 31.503	- 33.391
DIVERSOS	- 24.765	- 16.425
	-\$ 1.498.963	-\$ 1.224.865

23. Otros Gastos Operacionales de Administración

	2021	2020
MEDICION POSTERIOR VR RAZONABLE RENTA VARIABLE	- 293.735	- 174.384
MEDICION POSTERIOR VR RAZONABLE RENTA FIJA	- 500.400	- 256.151
VALOR REVALUADO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	-	- 25.377
MEDICION POSTERIOR VR RAZONABLE RENTAS INMOBILIARIAS	- 14.915	-
MEDICION POSTERIOR VR RAZONABLE	- 809.050	- 455.911
GASTOS FINANCIEROS	- 201.064	- 407.230
GASTOS EXTRAORDINARIOS	- 2.121	- 40
DIVERSOS	- 38.142	-
	-\$ 1.050.378	-\$ 863.181

24. Pagos a cargos directivos

Dando cumplimiento a lo establecido en el artículo 356-1 del estatuto tributario, para el periodo que se informa, la remuneración a los cargos directivos con relación laboral, así como los pagos realizados a los miembros fundadores no excede el 30% del gasto anual de la entidad.

TIPO CARGO	2021	2020
CARGO DIRECTIVO - VINCULACIÓN LABORAL (1)	- 924.251	- 731.516
FUNDADOR	- 22.000	-
TOTAL REMUNERACIÓN CARGOS DIRECTIVOS Y GERENCIALES	-\$ 946.251	-\$ 731.516
GASTO TOTAL DE LA ENTIDAD (COSTO Y GASTO) (2)	-\$ 8.537.007	-\$ 7.481.523
% PARTICIPACION REMUNERACIÓN SOBRE GASTO TOTAL DE LA ENTIDAD	11,08%	9,78%

- (1) Los cargos directivos son aquellos clasificados dentro del nivel estratégico de la entidad y que pueden incidir directa o indirectamente en las decisiones de la misma. Para el caso de la Fundación son: La Dirección ejecutiva y los líderes de negocios y los servicios.

CERTIFICACIÓN ESTADOS FINANCIEROS

Los suscritos Representante Legal y Contador de la FUNDACIÓN BERTA MARTÍNEZ DE JARAMILLO, certificamos que hemos preparado los Estados Financieros adjuntos de conformidad con el decreto 3023 de 2013 que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para el Grupo 1 al cual se acogió la Fundación de manera voluntaria, modificado por el decreto único reglamentario 2420 de 2015, aplicables al año 2016 y el decreto 2496 de 2015 que modifica el Decreto 2420 que aplica a partir de 2017 y demás decretos reglamentarios que lo modifiquen:

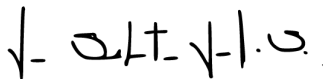
Los estados financieros certificados son:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Actividades (Estado de Resultados y otro resultado integral)
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Estado de Flujos de Efectivo
- Notas con el resumen de las políticas contables y otra información explicativa

Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la situación financiera de La Fundación Berta Martínez de Jaramillo al 31 de Diciembre de 2021; así como los resultados de sus operaciones y además:

- Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
- No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la administración o empleados, que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los estados financieros.
- Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio del año 2021. Valuados utilizando métodos de reconocido valor técnico.
- Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
- Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los estados financieros básicos y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos; pasivos reales y contingentes, así como también las garantías que hemos dado a terceros.

Dado en Medellín, en marzo 1 del año 2022.

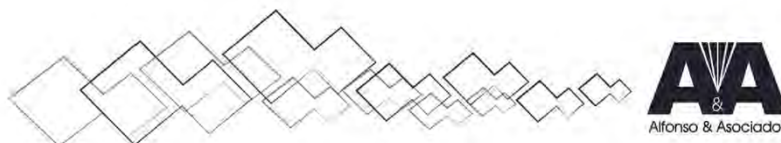


Juan Sebastián Jaramillo Sepúlveda
Representante Legal
CC. 71.369.262



Julián Castrillón Montoya
Contador
TP - 111779-T

DICTAMEN REVISORÍA FISCAL



DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

A los señores Asociados Consejo de Familia de **FUNDACIÓN BERTA MARTÍNEZ DE JARAMILLO**

Opinión favorable

He auditado los **Estados Financieros de FUNDACIÓN BERTA MARTÍNEZ DE JARAMILLO**, que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021, el Estado de Actividades, el Estado de Cambios en el Activo Neto y el Estado de Flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los Estados Financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los Estados Financieros adjuntos de **FUNDACIÓN BERTA MARTÍNEZ DE JARAMILLO** han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el anexo No. 1 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF plenas

Fundamento de la opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990; de acuerdo con el anexo N° 4 del Decreto único reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios.

Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de mi informe.

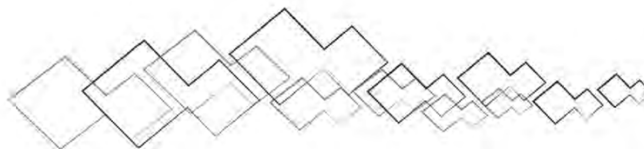
Soy independiente de la Entidad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros de acuerdo con el código de ética de la Ley 43 de 1990 y el anexo N° 4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y he cumplido las demás responsabilidades de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión favorable.

Párrafo de énfasis

Los estados financieros terminados en 31 de diciembre de 2021 han sido preparados asumiendo que la Fundación continuará bajo la hipótesis negocio en marcha.

Párrafo de Otros asuntos

Los estados financieros terminados en 31 de diciembre de 2020 fueron auditados por otro contador y en opinión del 01 de marzo de 2021, emitió una opinión favorable.



Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros adjuntos de conformidad con el anexo N° 1 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera para NIIF Plenas.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Entidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de negocio en marcha. No evidenció situaciones que afecten la continuidad del negocio en marcha incluidos los efectos del COVID-19.

La Junta Directiva es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la entidad.

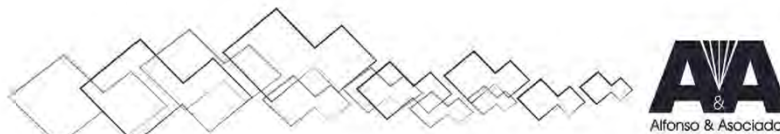
Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990 siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990, apliqué mi juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

También:

- No identifiqué riesgos de incorrección material en los Estados Financieros, debida a fraude o error, obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión favorable
- Evalué la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por la administración, del principio contable de empresa en funcionamiento.



- Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría; sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Entidad deje de ser una empresa en funcionamiento.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Además, informo que durante el año 2021, la Fundación ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Asociados y Junta Directiva; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de asociados se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de la Dirección guarda la debida concordancia con los estados financieros, y la Fundación ha efectuado la liquidación y pago oportuno al Sistema de Seguridad Social Integral. Los administradores dejaron constancia de que no entorpecieron la libre circulación de las facturas de sus proveedores de bienes y servicios.

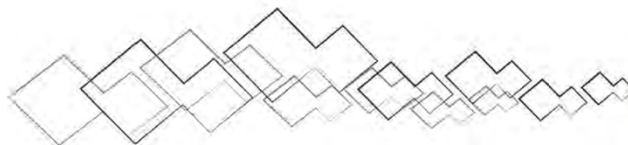
Opinión sobre control interno y cumplimiento legal y normativo

Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la administración de la entidad, así como del funcionamiento del proceso de control interno, el cual es igualmente responsabilidad de la administración. Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios:

- i) Normas legales que afectan la actividad de la entidad;
- ii) Estatutos de la entidad;
- iii) Actas de Asamblea y de Junta Directiva; y
- iv) Otra documentación relevante.

El control interno de una entidad es un proceso efectuado por los encargados del gobierno corporativo, la administración y otro personal, designado para proveer razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones; también incluye procedimientos para garantizar el cumplimiento de la normatividad legal que afecte a la entidad, así como de las disposiciones de los Estatutos y de los órganos de administración, y el logro de los objetivos propuestos por la administración en términos de eficiencia y efectividad organizacional.

Esta conclusión se ha formado con base en las pruebas practicadas para establecer si la entidad ha dado cumplimiento a las disposiciones legales y estatutarias, y a las decisiones de la Asamblea y Junta Directiva, y mantiene un sistema de control interno que garantice la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera



y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Las pruebas efectuadas, especialmente de carácter cualitativo, pero también incluyendo cálculos cuando lo consideré necesario de acuerdo con las circunstancias, fueron desarrolladas por mí durante el transcurso de mi gestión como revisor fiscal para el periodo; considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mi conclusión.

Opinión sobre el cumplimiento legal y normativo

En mi opinión, la Fundación ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias, de la asamblea de asociados y de la junta directiva, en todos los aspectos importantes.

Opinión sobre la efectividad del sistema de control interno

En mi opinión, el control interno es efectivo, en todos los aspectos importantes.

Cordialmente,

SANDRA GARCÍA RODRÍGUEZ

Revisora Fiscal

T.P. No. 101332 – T

En representación de “Alfonso & Asociados SAS”

Medellín, 1 de marzo de 2022