

ACTIVOS	NOTAS	2021	ANALISIS VERTICAL	2020	ANALISIS VERTICAL	ANALISIS HORIZONTAL	
						ABSOLUTA	RELATIVA
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO							
CAJA		27.365	0,00%	2.228.802	0,07%	-2.201.437	-98,77%
CUENTAS DE AHORRO		22.732.767	0,76%	90.170.974	2,91%	-67.438.207	-74,79%
INVERSIONES CDT		290.000.000	9,70%	310.617.241	10,01%	-20.617.241	-6,64%
TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	3	312.760.132	10,46%	403.017.017	12,99%	-90.256.885	-22,40%
DEUDORES							
INGRESOS POR COBRAR		11.846.669	0,40%	25.828.564	0,83%	-13.981.895	-54,13%
TOTAL DEUDORES	4	11.846.669	0,40%	25.828.564	0,83%	-13.981.895	-54,13%
		324.606.801	10,86%	428.845.581	13,83%	-104.238.780	-24,31%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO							
PROPIEDADES DE INVERSION-TERRENO	5	1.275.000.000	42,66%	1.275.000.000	41,10%	0	0,00%
EDIFICACIONES		1.314.773.662	43,99%	1.314.773.662	42,39%	0	0,00%
MAQUINARIA Y EQUIPO		47.873.271	1,60%	46.493.271	1,50%	1.380.000	2,97%
EQUIPO DE OFICINA		51.096.273	1,71%	51.096.273	1,65%	0	0,00%
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN		31.279.251	1,05%	31.279.251	1,01%	0	0,00%
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO		8.442.457	0,28%	8.442.457	0,27%	0	0,00%
SUBTOTAL	6	2.728.464.914	91,29%	2.727.084.914	87,92%	1.380.000	0,05%
Menos: DEPRECIACION ACUMULADA		-66.085.370	-2,21%	-57.449.096	-1,85%	-8.636.274	15,03%
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		2.662.379.544	89,08%	2.669.635.818	86,06%	-7.256.274	-0,27%
DIFERIDOS							
Otros Cargos Diferidos		1.800.000	0,06%	3.420.000	0,11%	-1.620.000	-47,37%
TOTAL CARGOS DIFERIDOS	7	1.800.000	0,06%	3.420.000	0,11%	-1.620.000	-47,37%
TOTAL ACTIVO		2.988.786.345	100%	3.101.901.399	100%	-113.115.054	-3,65%



PATRICIA MARIN BEDOYA
Gerente
(Ver certificación adjunta)

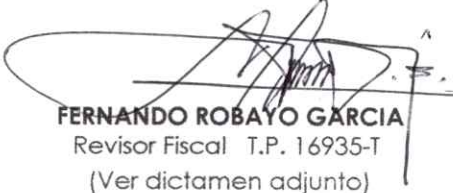

FRANCIA INES GRAJALES MAZO
Contadora T.P. 84967-T
(Ver certificación adjunta)


FERNANDO ROBAYO GARCIA
Revisor Fiscal T.P. 16935-T
(Ver dictamen adjunto)

		2021	ANALISIS VERTICAL	2020	ANALISIS VERTICAL	ANALISIS HORIZONTAL	
						ABSOLUTA	RELATIVA
PASIVOS							
ACREEDORES	8						
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR		859.286	0,03%	35.420.159	1,14%	-34.560.873	-97,57%
RETENCION EN LA FUENTE Y DE ICA		551.951	0,02%	404.455	0,01%	147.496	36,47%
		1.411.237	0,05%	35.824.614	1,15%	-34.413.377	-96,06%
BENEFICIOS DE LOS EMPLEADOS	9						
Beneficios a Empleados		20.626.706	0,69%	17.100.778	0,55%	3.525.928	20,62%
		20.626.706	0,69%	17.100.778	0,55%	3.525.928	20,62%
INGRESOS RECIBIDOS ANTICIPADOS	8						
Ingreso recibido para terceros		78.000	0,00%	2.700.000	0,09%	-2.622.000	-97,11%
		78.000	0,00%	2.700.000	0,09%	-2.622.000	-97,11%
TOTAL PASIVO		22.115.943	1%	55.625.392	2%	-33.509.449	-60,24%
PATRIMONIO							
		2021	ANALISIS VERTICAL	2020	ANALISIS VERTICAL	ANALISIS HORIZONTAL	
						ABSOLUTA	RELATIVA
FONDO SOCIAL	10						
		827.893.982	27,70%	827.893.982	26,69%	0	0,00%
		827.893.982	27,70%	827.893.982	26,69%	0	0,00%
RESULTADOS DEL EJERCICIO	11						
		-49.307.502	-1,65%	30.298.103	0,98%	-79.605.605	-262,74%
		-49.307.502	-1,65%	30.298.103	0,98%	-79.605.605	-262,74%
OTRAS PARTIDAS DEL PATRIMONIO	12						
OTRAS PARTIDAS DEL PATRIMONIO		2.188.083.922	73,21%	2.188.083.922	70,54%	0	0,00%
		2.188.083.922	73,21%	2.188.083.922	70,54%	0	0,00%
TOTAL PATRIMONIO		2.966.670.402	99%	3.046.276.007	98%	-79.605.605	-2,61%
TOTAL PASIVO Y PATIMONIO		2.988.786.345	100%	3.101.901.399	100%	-113.115.054	-3,65%


PATRICIA MARIN BEDOYA
Gerente
(Ver certificación adjunta)


FRANCIA INES GRAJALES MAZO
Contadora T.P. 64967-T
(Ver certificación adjunta)


FERNANDO ROBAYO GARCIA
Revisor Fiscal T.P. 16935-T
(Ver dictamen adjunto)

NOMBRE DE LA CUENTA		NOTAS	2021	2020	VARIACION	
					RELATIVA	ABSOLUTA
INGRESOS OPERACIONALES		13				
4165	INSCRIPCIONES		7.084.000	8.662.000	-18,22%	-1.578.000
4165	HABILITACION		83.164.000	92.139.500	-9,74%	-8.975.500
4165	DONACIONES EN DINERO		108.250.000	185.655.944	-41,69%	-77.405.944
4165	TERAPIAS / VALORACIONES		1.380.000	765.000	80,39%	615.000
4165	APORTES Y CONVENIOS		230.327.603	297.604.594	-22,61%	-67.276.991
4165	DONACIONES EN ESPECIE		12.000.000	32.000.000	0,00%	-20.000.000
4165	INGRESOS VARIOS		348.000	1.599.550	-78,24%	-1.251.550
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES			442.553.603	618.426.588	-28,44%	-175.872.985
GASTOS OPERACIONALES						
51	GASTOS ADMINISTRATIVOS	14	440.887.760	498.940.959	-11,64%	-58.053.199
52	GASTOS OPERATIVOS	15	69.784.520	104.286.785	-33,08%	-34.502.265
TOTAL GASTOS OPERACIONALES			510.672.280	603.227.744	-15,34%	-92.555.464
UTILIDAD OPERACIONAL			-68.118.677	15.198.844	-548,18%	-83.317.521
42	INGRESOS NO OPERACIONALES	16	23.313.620	22.166.995	5,17%	1.146.625
53	GASTOS NO OPERACIONALES	17	4.502.445	7.067.736	-36,30%	-2.565.291
RESULTADOS DEL EJERCICIO			-49.307.502	30.298.103	-262,74%	-79.605.605


PATRICIA MARIN BEDOYA

Gerente

(Ver certificación adjunta)


FRANCIA INES GRAJALES MAZO

Contadora T.P. 64967-T

(Ver certificación adjunta)


FERNANDO ROBAYO GARCIA

Revisor Fiscal T.P. 16935-T

(Ver dictamen adjunto)

**ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA
DE ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2021**

RECURSOS FINANCIEROS PROVISTOS POR: FUENTE

DISMINUCION

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO	69.639.644
INVERSIONES TEMPORALES	20.617.241
DEUDORES VARIOS	13.981.895
CARGOS DIFERIDOS	1.620.000

INCREMENTO

DEPRECIACION ACUMULADA	8.636.274
BENEFICIOS A EMPLEADOS	3.525.928
OTROS PASIVOS	

TOTAL RECURSOS PROVISTOS

118.020.982

RECURSOS FINANCIEROS APLICADOS EN: USO

INCREMENTO

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	1.380.000
---------------------------	-----------

DISMINUCIONES

ACREEDORES VARIOS	34.413.377
OTROS PASIVOS	2.622.000
PERDIDA DEL EJERCICIO	79.605.605

TOTAL RECURSOS APLICADOS

118.020.982

PATRICIA MARIN BEDOYA

Gerente

(Ver certificación adjunta)

FRANCIA INES GRAYALES MAZO

Contadora T.P. 64967-T

(Ver certificación adjunta)

FERNANDO ROBAYO GARCIA

Revisor Fiscal T.P. 16935-T

(Ver dictamen adjunto)




**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS TERMINADOS 2020 - 2021**

PATRIMONIO	DIC.31/2020	DISMINUCIÓN	AUMENTO	DIC. 31/2021
FONDO SOCIAL	827.893.982		0	827.893.982
UTILIDAD DEL EJERCICIO	30.298.103	79.605.605	0	-49.307.502
OTRAS PARTIDAS DEL PATRIMONIO	2.188.083.922			2.188.083.922
				0
TOTAL PATRIMONIO	3.046.276.007	79.605.605	0	2.966.670.402

CAMBIOS EN EL PATRIMONIO		
PATRIMONIO A ENERO 1 / 2021	3.046.276.007	
PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 / 2021	2.966.670.402	
AUMENTO DEL PATRIMONIO	-79.605.605	
VARIACIONES EN EL PATRIMONIO		
FONDO SOCIAL		0
PERDIDA DEL EJERCICIO		-79.605.605
DISMINUCION DEL PATRIMONIO	-79.605.605	-79.605.605


PATRICIA MARIN BEDOYA
Gerente
(Ver certificación adjunta)

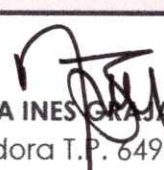

FRANCIA INES GRAJALES MAZO
Contadora T.P. 64967-T
(Ver certificación adjunta)

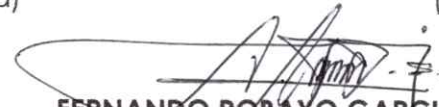

FERNANDO ROBAYO GARCIA
Revisor Fiscal T.P. 16935-T
(Ver dictamen adjunto)

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
ENERO 1 AL 31 DICIEMBRE DE 2021**

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Disminución en la Utilidad del Ejercicio	-79.605.605
PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO	
Aumento Fondo Social	0
Aumento Depreciación Acumulada	8.636.274
FLUJO ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-70.969.331
EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIONES	
Disminución por Acreedores Varios	-34.413.377
Aumento en beneficios a empelados	3.525.928
Disminución Otros pasivos	-2.622.000
Disminución de los Deudores	13.981.895
Disminución Cargos Diferidos	1.620.000
TOTAL EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-17.907.554
ACTIVIDADES DE INVERSION	
Disminución en Inversiones Temporales	20.617.241
Aumento de Activos Fijos	-1.380.000
FLUJO EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION	19.237.241
ACTIVIDADES DE FINANCIACION	
Incremento Crédito Financieros	
FLUJO EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION	
VARIACION EN EL DISPONIBLE	-69.639.644
DISPONIBLE EN DIC. 31 /2020	92.399.776
DISPONIBLE EN DIC. 31 /2021	22.760.132
COMPROBACION SALDO EQUIVALENTES DEL EFECTIVO	
CAJA	27.365
CUENTAS CORRIENTES	22.732.767
	22.760.132


PATRICIA MARIN BEDOYA
Gerente
(Ver certificación adjunta)


FRANCIA INES GRAJALES MAZO
Contadora T.P. 64967-T
(Ver certificación adjunta)


FERNANDO ROBAYO GARCIA
Revisor Fiscal T.P. 16935-T
(Ver dictamen adjunto)



Notas y Revelaciones a los Estados Financieros a Diciembre 31 de 2020 y 2021

1. Información de la Entidad que reporta

La Fundación CINDES Centro para la Inclusión y el Desarrollo Social, con NIT 891.401.674-8, es una Organización No Gubernamental, sin ánimo de lucro, y Personería Jurídica No.01847 del 6 de abril 1.973, emanada de la Gobernación Departamento de Risaralda, Secretaria de Salud, para cumplir fines de interés social, sometida a las normas previstas para las fundaciones en el Código Civil y en las normas para entidades de este género contenidas en la legislación colombiana.

De acuerdo con los Estatutos su objeto social es Orientar sus planes, programas y proyectos a generar mejores condiciones y oportunidades para población con discapacidad y otras poblaciones vulnerables, teniendo como ejes transversales el desarrollo humano, la inclusión social, el enfoque de derechos, la integralidad en los procesos, articulando acciones en salud, educación, arte cultura, deporte y recreación.

2. Bases de preparación

2.1 Período cubierto

Se prepara un conjunto completo de estados financieros con propósito de información general de forma mensual con destino a la Gerencia y a la Junta Directiva; un conjunto completo de información financiera a presentar a usuarios interesados se hace una vez al año el cual abarca el período transcurrido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre, los presentes estados financieros cubren los siguientes ejercicios:

- Estado de Situación financiera al 31 de diciembre de 2020 y 2021.
- Estado del Resultado Integral al 31 de diciembre de 2020 y 2021.
- Estado de cambios en el patrimonio, por los períodos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020 y 2021.
- Estado de cambio de la situación financiera por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2021.
- Estado de Flujos de Efectivo, por los períodos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020 y 2021.
- Notas a los Estados Financieros al mismo corte de período al 31 de diciembre de 2021.



2.2 Bases de Preparación

Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015 y por el Decreto 2131 de 2016 y Decreto 2170 de 2017. Las NIIF son aplicables para Pequeñas y Mediana Empresas PYMES en Colombia, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales para la preparación de sus estados financieros, la Fundación CINDES aplica el nuevo marco técnico normativo contable para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público y las normas y procedimientos expedidos por la Superintendencia de Salud.

Estas normas definen el marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera y las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos que realiza la entidad en cumplimiento de su objeto social.

2.3 Bases de Medición

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, en moneda funcional utilizada del Peso Colombiano y las cifras están expresadas y presentadas en pesos.

PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

La Fundación CINDES ha determinado sus principales políticas contables relacionadas con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), teniendo en cuenta los requisitos y orientaciones de las normas e interpretaciones, las definiciones, criterios de reconocimiento y valoración de activos, pasivos, ingresos y gastos dentro del marco conceptual de Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

Los estados financieros presentados fueron aprobados para su publicación por la Junta Directiva en el mes de febrero de 2021. A partir de esta fecha ninguna instancia tiene la facultad de ordenar la modificación de los estados financieros.

La Fundación no posee inversiones en sociedades controladas, asociadas o en negocios conjuntos y por lo tanto todos sus estados financieros se presentan de forma individual.

La información financiera de la Fundación proporciona información con elementos de juicio para evaluar la administración de los recursos económicos y constituye un insumo para determinar aspectos relacionados con la economía, eficiencia y eficacia en el uso de los mismos.

Definiciones básicas

Activos

Los activos representan recursos controlados por la Entidad producto de sucesos pasados de los cuales espera obtener beneficios económicos futuros.

Pasivos

Un pasivo es una obligación presente producto de sucesos pasados para cuya cancelación, una vez vencida, la empresa espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Patrimonio

El patrimonio comprende el valor de los recursos y excedentes representados en bienes y derechos, deducidas las obligaciones que tiene la empresa para cumplir las funciones de cometido estatal.

Ingresos

Los ingresos son los incrementos en los beneficios económicos y actividades producidas a lo largo del período contable, bien en forma de entradas o incrementos del valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos en el patrimonio como excedentes para ayudar a ejecutar programas y actividades de la gestión administrativa encomendada en la Misión de la Fundación

Gastos

Los gastos son los decrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del período contable, bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y prestación de servicios vendidos, ni con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.

Para efectos de reconocimiento de todas las partidas de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos, utiliza el principio de devengo (causación), que consiste en que los hechos económicos se reconocen en el momento en que suceden, con independencia del momento en que se produce el flujo de efectivo o equivalentes al efectivo que se deriva de estos.

Las partidas de activos y pasivos se presentan de acuerdo con su liquidez, clasificando como corrientes los activos que se esperan convertir en efectivo o en equivalentes al efectivo o consumirlos dentro de los doce meses siguientes desde la fecha sobre la que se informa, o se trate de efectivo o un equivalente al efectivo; los demás activos se clasifican como no corrientes.

Los pasivos se clasifican como corrientes cuando se espera liquidarlos o pagarlos en el curso normal del ciclo de operación de la empresa y se deben liquidar dentro de los

doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa; los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

Estimaciones contables

Para que un activo se reconozca, debe tener un costo o un valor que pueda medirse de forma fiable. En muchos casos, el costo o valor de una partida es conocido, en otros casos debe estimarse. La utilización de estimaciones razonables es una parte esencial de la elaboración de los estados financieros y no menoscaba su fiabilidad.

Se presenta notas relativas a los siguientes rubros:

- Efectivo y Equivalentes al efectivo (incluye inversiones)
- Cuentas por cobrar
- PPE (Terrenos, Edificaciones, Maquinaria y Equipo, Equipo de Cómputo, Equipo de Médico)
- Cuentas por pagar (proveedores, acreedores varios, obligaciones de nómina)
- Beneficios a los empleados
- Impuesto a las ganancias
- Patrimonio
- Ingresos ordinarios (inscripciones, habilitaciones, donaciones)
- Otros ingresos (financieros, recuperaciones, entre otros)
- Gastos

Durante el periodo contable no se evidenciaron limitaciones o deficiencias generales de tipo administrativo u operativo, que tuvieran impacto en el desarrollo normal del proceso contable o en la consistencia y razonabilidad de las cifras.

La Fundación revaluó sus activos principales en la fecha de su balance de apertura y eligió dicha revaluación como el costo atribuido de sus propiedades planta y equipo en la fecha de transición al 1 de enero de 2016, eliminando las valorizaciones acumuladas según la norma local y ajustando las vidas útiles con criterios técnicos.

2.4. Criterio de materialidad

En la elaboración de los estados financieros, atendiendo el criterio de materialidad, se ha omitido aquella información o desgloses que no requieren de detalle, puesto que no afectan significativamente la presentación de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la empresa originados durante los periodos contables presentados.

2.5. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja y cuentas de ahorro. Los equivalentes al efectivo representan inversiones recuperables en un periodo máximo de 3 meses, que son fácilmente convertibles en efectivo, que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para

propósitos de inversión y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Los valores significativos de saldos de efectivo y equivalentes al efectivo que no estén disponibles para ser utilizados (tales como recursos con destinación específica) se presentarán como Efectivo y Equivalentes al Efectivo de Uso Restringido.

2.6. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar registran los derechos adquiridos por la Entidad, originados en la prestación de servicios, así como en otras actividades desarrolladas, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable.

Dado el corto plazo concedido para el pago de las cuentas por cobrar (30 días), estas se clasifican en la categoría del costo.

Las cuentas por cobrar clasificadas en la categoría del costo se miden por el valor de la transacción.

Al final de cada período, la Fundación evalúa si las cuentas por cobrar presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro.

Indicios de deterioro

- Que existan dificultades financieras significativas en el emisor o el obligado;
- Que haya infracciones en el cumplimiento de los contratos;
- Que sea probable que el emisor entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera;
- Que los datos observables indican que ha habido una clara disminución en los flujos futuros estimados de efectivo;
- Que se hayan producido cambios significativos con efecto adverso en el entorno tecnológico, de mercado, económico o legal del emisor de la deuda.

Si en un período posterior, el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada hasta el monto acumulado en libros.

Las cuentas por cobrar se dan de baja cuando expiran los derechos o cuando se transfieren los riesgos y las ventajas inherentes a la misma.

2.7. Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se registran a su costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas, en el caso de que existan.

Los elementos del activo fijo incluidos en propiedad, planta y equipo, se reconocen inicialmente por su costo el cual comprende:

- Todos los costos atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la empresa.
- Las adiciones y mejoras efectuadas a un elemento de propiedades, planta y equipo, que tengan la probabilidad de generar beneficios económicos futuros y cuyo costo pueda medirse con fiabilidad, se reconocen como mayor valor del activo y, en consecuencia, afectan el cálculo futuro de la depreciación.
- Los gastos periódicos por mantenimiento, conservación y reparaciones de las propiedades, planta y equipo se imputan como gasto en el resultado del periodo.

La depreciación de las propiedades, planta y equipo inicia cuando los activos están disponibles para su uso previsto, con excepción de los terrenos, los cuales no se deprecian. La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil estimada de los activos hasta el monto de su valor residual.

Los valores residuales, la vida útil de los activos y el método de depreciación utilizado se revisan y ajustan, de ser necesario, al final de cada periodo contable. Se reconocen pérdidas por deterioro de valor si el valor en libros del activo es mayor que su valor recuperable estimado.

Los elementos de propiedades, planta y equipo se dan de baja cuando son vendidos o cuando no se espera recibir beneficios económicos futuros por su uso continuado. La pérdida o ganancia originada en la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconoce en el resultado del periodo.

2.8. Propiedades de inversión

En el 2015 se realizó la valoración económica bajo NIIF al principal componente de las propiedades, planta y equipo, este valor se incorporó a la Propiedad, Planta y Equipo como mayor valor del Terreno y la Edificación.

En el Manual de Políticas Contables se determinó las vidas útiles, el Terreno sobre el cual está construida la edificación, es propiedad de la Alcaldía de Pereira, Terreno que fue entregado en comodato por 100 años según Acuerdo No. 08 del 8 de febrero 1980 con el Consejo Municipal de Pereira.

2.9. Deterioro del valor de la Propiedad, Planta y Equipo

Al final de cada período, la empresa evalúa si los bienes presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro cuando el valor en libros del activo es mayor al valor recuperable. Este último es el mayor valor entre el valor razonable menos los costos de disposición y el valor en uso. El valor en uso es el valor presente de los flujos futuros de efectivo que se esperan obtener de un activo.

Si en un período posterior, el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada, siempre que el valor en libros del activo, después de la reversión de una pérdida por deterioro del valor, no exceda al valor en libros que tendría el activo si no se le hubiera reconocido dicha pérdida.

2.10. Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar registran las obligaciones adquiridas por la empresa con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable. Las cuentas por pagar se clasifican en las categorías de costo o costo amortizado dependiendo, respectivamente, de si el plazo para pago concedido a la empresa es normal o si es superior al normal.

Las cuentas por pagar clasificadas en la categoría del costo se miden por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado se miden al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido, más el costo efectivo, menos los pagos realizados.

Las cuentas por pagar se dan de baja cuando se extingan las obligaciones que las originaron, es decir, cuando se hayan pagado, expiren o sean transferidas a un tercero.

2.11. Préstamos por pagar

Son recursos financieros recibidos por la entidad para su uso y de los cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable. Los préstamos por pagar se miden por el valor recibido menos los costos de transacción.

Posteriormente, los préstamos por pagar se miden por el costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido, más el costo efectivo, menos los pagos realizados.

Los préstamos por pagar se dan de baja cuando se extingan las obligaciones que las originaron, es decir, cuando se hayan pagado, expiren o sean transferidos a un tercero.

2.12. Beneficios a los empleados a corto plazo

Corresponde a las obligaciones adquiridas por la empresa como resultado de los servicios prestados por los empleados dentro del periodo contable, y cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo.

Estos beneficios se miden por el valor que se espera pagar, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

2.13. Ingresos y Gastos

En términos generales, los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan a la empresa y puedan medirse con fiabilidad. Los siguientes criterios son aplicados a los ingresos generados por la empresa:

Los ingresos por las actividades de prestación de servicios se reconocen en el momento en el que el servicio es prestado y se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, ingresos obtenidos por las actividades que desarrolla la Fundación por convenios, habilitación y donaciones recibidas en efectivo y en especie.

2.14. Uso de estimaciones

A continuación, se presentan los principales supuestos respecto del futuro y otras fuentes de incertidumbre que requieren estimaciones al cierre del periodo contable, y que presentan un riesgo significativo de causar ajustes materiales en los valores libros de activos y pasivos:

2.14.1. Vida útil, valores residuales y métodos de depreciación de propiedades, planta y equipo, y de propiedades de inversión

La vida útil, los valores residuales y el método de depreciación de las propiedades, planta y equipo, y de propiedades de inversión se revisan y ajustan, de ser necesario, al final de cada periodo contable.

La determinación de las vidas útiles, los valores residuales y los métodos de depreciación se realiza teniendo en cuenta las características de cada uno de los tipos de activos registrados y considerando factores como el patrón de consumo de los beneficios económicos futuros, las condiciones tecnológicas, el uso recurrente del bien, las restricciones legales sobre los activos y el apoyo de los conceptos técnicos de expertos, entre otros.

2.14.2. Valor razonable y costo de reposición de activos

En ciertos casos, el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores y que no Captan ni Administran Ahorro del Público requiere que algunos activos sean valorados con referencia a su valor razonable o su costo de reposición dependiendo de la Norma que le sea aplicable al activo en cuestión, por ejemplo, las inversiones de administración de liquidez y los inventarios.

El Valor razonable es el precio que podría ser recibido al vender un activo o el precio que podría ser pagado al liquidar un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de medición. Las bases para la medición de activos a su valor razonable son los precios vigentes en mercados activos. Por su parte, el costo de reposición de los activos se mide por el efectivo y otras partidas

equivalentes al efectivo que deberían pagarse para adquirir o producir un activo similar al que se tiene o, por el costo actual estimado de reemplazo del activo por otro equivalente.

NOTAS ESPECÍFICAS

NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes al efectivo se reconoce en el momento que se realice la transacción de ingresos a caja y/o a bancos por conceptos de recaudo y/o pagos, por concepto de inscripciones, habilitaciones, matrículas y otros ingresos propios del desarrollo del objeto social de la Fundación, de acuerdo, con el valor efectivamente recibido o reembolsado.

Con el dinero recaudado en la caja se busca cubrir los gastos semanales en la compra de los insumos para la preparación de alimentos de los niños, niñas y adolescentes del contrato del ICBF, con el fin de evitar gastos administrativos y financieros ya que los montos para la compra de insumos aproximadamente corresponden a un millón de pesos semanales, a excepción de los demás pagos por gastos que se cancelan por transferencias electrónicas.

Durante el 2021 se presentó deserción estudiantil, y a partir de Julio y agosto alternancia para los estudiantes, lo cual, conlleva a que el flujo de caja estuviera estrecho para soportar los gastos administrativos y de funcionamiento, por tanto, este déficit de dinero se cubrió con traslado de CDT de Finandina y los intereses generado por el CDT de Bancolombia en una cifra total de \$25.400.000 aproximadamente.

En el efectivo y equivalente para las cuentas de inversión y bancarias, CINDES posee cuenta de ahorros en Bancolombia e Inversiones en CDT'S en instituciones financieras de Finandina y Bancolombia, tanto el efectivo como su equivalente se encuentran debidamente conciliados y no presentan ningún gravamen o restricción de dominio, los Saldos a diciembre son los siguientes: (en pesos)

Efectivo y Equivalente	2021	2020
Caja General	\$27.365	\$2.228.802
Cuentas de Ahorro	\$22.732.767	\$90.170.974
Inversiones	\$290.000.000	\$310.617.240
	\$312.760.132	\$403.017.016

NOTA 4 DEUDORES:

Las cuentas por cobrar se reconocen inicialmente al precio de la transacción y no excede los términos de crédito normales y por ello no se requiere hacer un modelo de costo amortizado. El saldo de esta cuenta corresponde a los servicios facturados a diciembre 31 de 2021 al ICBF según cuenta de cobro 001, de acuerdo al Contrato de aporte 66001952021.

Deudores	2021	2020
Cuentas por cobrar ICBF	\$11.846.669	\$25.828.564
	\$11.846.669	\$25.828.564

NOTA 5 PROPIEDADES DE INVERSION (TERRENO):

En el 2015 se realizó la valoración económica bajo NIIF al principal componente de las propiedades, planta y equipo, que es el Terreno y la Edificación, este valor se incorporó como mayor valor del Terreno y de la Edificación.

El Terreno sobre el cual está construida la edificación, es propiedad de la Alcaldía de Pereira, Terreno que fue entregado en comodato por 99 años según Acuerdo No. 08 del 28 de febrero 1980 con el Consejo Municipal de Pereira, esta valoración equivale a \$1.275.000.000.

NOTA 6 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO:

Registra los activos tangibles adquiridos, construidos o en proceso de construcción o montaje que se utilizan en forma permanente para el desarrollo del objeto social y cuya vida útil exceda de un (1) año. Las propiedades, planta y equipos se encuentran registradas de acuerdo con el costo de adquisición, las ventas y retiros de tales activos se descuentan al costo neto ajustado respectivo, y las diferencias entre el precio de venta o retiro de bienes y el costo neto ajustado se registran en el estado de resultados.

Las adiciones, mejoras y reparaciones que aumentan significativamente la vida útil de los activos se registran como mayor valor. Las reparaciones y el mantenimiento de estos activos que se realicen para la conservación de estos, se cargan a gastos a medida que se causan.

La depreciación se calcula sobre el costo ajustado según el método de línea recta, mediante la distribución del costo de adquisición menos el valor residual estimado entre los años de vida útil estimada de cada uno de los elemento, con base en la vida útil probable de los activos establecidos en el Manual de Políticas Contables; para aquellos activos inferiores a 50 UVT se deprecian en el mismo año fiscal.

En el Manual de Políticas Contables se determinaron los siguientes rangos de vidas útiles para las propiedades, planta y equipo:

CLASE DE ACTIVO	Vida útil en años
Construcciones y Edificaciones	20 - 100
Maquinaria y Equipo	5 - 15
Muebles y Enseres	5 - 10
Equipo de cómputo y comunicación	4 - 9
Equipo de Transporte	10

La propiedad, planta y equipo cuenta con una adecuada protección manteniendo vigentes los contratos de mantenimiento correctivo además de pólizas de seguros que los protegen contra incendio, terremoto y robo, entre otros.

Las propiedades, planta y equipo se contabilizan al costo histórico, las reparaciones, adecuaciones y mantenimiento se cargan a los resultados del período.

Durante la vigencia 2021 se realizó una compra para dotación de la cocina por valor de \$1.380.000.

De acuerdo con auditoría de la revisoría fiscal se recomienda para el 2022 reclasificar algunas subcuentas de muebles, enseres y equipo de oficina.

Las propiedades, planta y equipo presentan los siguientes saldos:

Propiedad, planta y equipo	2021	2020
Propiedades de Inversión		
Terrenos	1.275.000.000	1.275.000.000
Edificaciones	1.314.773.662	1.314.773.662
Maquinaria y Equipo	47.873.271	46.493.271
Equipo de Oficina	51.096.273	51.096.273
Equipo comunic. y computo	31.279.251	31.279.251
Equipo médico y científico	8.442.457	8.442.457
Depreciación acumulada	-66.085.370	-57.449.096
	\$2.662.379.544	\$2.669.635.818



NOTA 7 DIFERIDOS:

En el 2019 se recibió una donación por parte de la Empresa Organización Monsalve Ocampo de 233 jeans, para entregarlos a los niños, niñas y adolescentes de menores recursos de la Fundación, equivalente a \$4.660.000.

En el 2021 se realizó una donación por 67 jeans a la Corporación Crisol por \$1.620.000, dedicada a la inserción laboral de jóvenes, adultos, personas con necesidades especiales e inmigrantes, quedando un inventario de \$1.800.000.

PASIVOS

De acuerdo con lo estipulado en el Manual de Políticas Contables Financieras, la Fundación CINDES, tendrá en cuenta para el reconocimiento como Pasivos el cumplimiento de los siguientes requisitos:

1. Que tenga la obligación de pagar de acuerdo con lo pactado en las cláusulas estipuladas en un contrato.
2. Que se trate de una obligación presente.
3. Que dicha obligación de pagar sea el resultado de sucesos pasados,
4. Que para cancelar la obligación deba desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.
5. Que los recursos entregados en el pago correspondan a efectivo, a otro instrumento financiero o a un instrumento de patrimonio.
6. Que la obligación de pagar tenga un costo que se pueda medir con fiabilidad.

NOTA 8 CUENTAS POR PAGAR:

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente al precio de la transacción, es importante aclarar que el plazo de pago no excede los términos de crédito normales y por ello no se requiere hacer un modelo de costo amortizado para traerlos a valor presente.

Se registran los valores de retención en la fuente descontadas, honorarios a proveedores y contratistas, el seguro tomado por la Fundación, estas cuentas por pagar están debidamente conciliadas y se discriminan así:

Acreedores varios	2021	2020
Seguros	\$368.670	\$292.838
Honorarios y prestación de servicios	\$490.617	\$1.672.246
Obras de construcción	0	\$33.455.075
Retención en la fuente	\$545.211	\$388.916
Retención de ICA	\$6.740	\$15.539
	\$1.411.238	\$35.824.614

La cuenta de Ingresos recibidos por anticipado corresponde al seguro estudiantil de los niños matriculados en diciembre para el periodo 2022.

Ingresos recibidos por anticipado	2021	2020
Seguros	\$78.000	0
Pago Contratista Inversión de Japón	0	\$2.700.000
	\$78.000	\$2.700.000

NOTA 9 BENEFICIOS A EMPLEADOS:

La Fundación CINDES reconocerá los beneficios a los empleados considerando que se trate de todo tipo de contraprestaciones que proporciona a los trabajadores a cambio de los servicios prestados, tales como: Sueldos, Auxilio de transporte, Vacaciones y Primas.

Las obligaciones por beneficios a empleados son las causadas en la vigencia de aquellos empleados no liquidados, ajustando los valores al final de cada ejercicio con base en las disposiciones legales y los convenios laborales vigentes. Los intereses a las cesantías se cancelaron dentro de la misma vigencia 2021.

Las Cesantías se trasladaron a los Fondos en febrero del 2022, se realizó la consolidación de las vacaciones de aquellos empleados que a la fecha no hay disfrutado de su período correspondiente, estos beneficios se discriminan en:

	2021	2020
Salarios por pagar	\$0	\$807.579
Cesantías	\$13.155.750	\$10.984.983
Vacaciones	\$7.470.956	\$5.308.216
	\$20.626.706	\$17.100.778

La Fundación CINDES no tiene pasivos por beneficios a los empleados a largo plazo, por terminación del vínculo laboral, ni por beneficios posempleo.

PATRIMONIO

NOTA 10. FONDO SOCIAL:

La FUNDACIÓN CINDES registra un Fondo Social de constitución como objeto para la reinversión de su objeto social y reinversiones en mantenimiento a la infraestructura, con el fin de velar por el buen funcionamiento de la Fundación.



La variación presentada en el patrimonio corresponde al tratamiento dado a la donación por parte de Japón, ya que con este dinero se efectuarían obras de construcción que aumentan la valoración de la edificación, por lo tanto, no se debe tener el registro como las demás donaciones; en este caso los registros se efectuaron al activo y patrimonio incrementando el fondo social.

FONDO SOCIAL	2021	2020
Fondo Social	\$827.893.982	\$827.893.982
Resultado del Ejercicio	\$-49.307.502	\$30.298.103

NOTA 11. RESULTADO DEL EJERCICIO:

El resultado del ejercicio del 2021 arrojó pérdida por los menores ingresos obtenidos, y de los cuales hubo que soportar el total de gastos de funcionamiento y de administración.

El resultado generado se da por la prestación de los servicios durante cada vigencia, cumpliendo a cabalidad con el objeto social para la cual se estableció la Fundación CINDES como una Entidad sin Ánimo de Lucro y para la cual en sus Estatutos y la Normatividad vigente establece que esos excedentes deberán ser reinvertidos en la misma Entidad dentro de su objeto social.

De las utilidades del ejercicio 2020 y de acuerdo con la autorización de la Asamblea general celebrada en el 2021, se reinvirtieron estos excedentes en gastos de personal para una docente de la Fundación, Mantenimiento y Adecuaciones a las instalaciones discriminados así:

- Gastos de Personal Docente \$20.951.161
- Mantenimiento del cielo raso, instalación del parque de juegos de los niños, rejas de seguridad por \$9.346.340.
-

UTILIDAD / PERDIDA	2021	2020
Pérdida del ejercicio	\$- 49.307.502	\$30.298.103

NOTA 12. OTRAS PARTIDAS DEL PATRIMONIO

IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO CONTABLE:

En el proceso de transición al nuevo marco normativo contable se reclasificó y ajusto la cuenta y el cálculo de la depreciación de acuerdo con las políticas planteadas en su

vida útil y reclasificando las valorizaciones efectuadas en el ESFA del 2014, estos ajustes no se contemplaron en las excedentes retenidas.

El resultado de dicha valoración incremento el saldo de la cuenta de Terrenos en \$1.275.000.000, la Edificación en \$1.053.417.600, menos el ajuste de la Depreciación de la Construcción por \$140.333.678, al tiempo que se ajustó la respectiva Depreciación acumulada y las Mejoras a la Edificación, lo cual representó un saldo en la cuenta Impactos por Transición al Nuevo Marco por concepto de Propiedades.

NOTA 13 INGRESOS OPERACIONALES:

Los ingresos por actividades ordinarias de la Fundación es la entrada bruta de beneficios económicos en dinero o en especie durante el período, reconociéndose como cuando el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.

Los ingresos de la Fundación se causan durante cada período conforme a las normas legales vigentes, en desarrollo de las actividades desarrolladas por convenios, habilitaciones, valoraciones y donaciones recibidas en efectivo y en especie.

Los ingresos para la vigencia del 2021 fueron inferiores frente al año inmediatamente anterior en \$175.872.000, por la deserción de 40 estudiantes aproximadamente, por la donación de Coomeva que no se recibió y por la disminución del convenio con el ICBF de la jornada completa en \$67.000.000

INGRESOS OPERACIONALES	2021	2020
Inscripciones	\$7.084.000	\$8.662.000
Habilitación	\$83.164.000	\$92.139.500
Donaciones en dinero	\$108.250.000	\$185.655.944
Terapias / Valoraciones	\$1.380.000	\$765.000
Aportes y convenios	\$230.327.603	\$297.604.594
Donaciones en especie	\$12.000.000	\$32.000.000
Ingresos varios	\$348.000	\$1.599.550
	\$442.553.603	\$618.426.588

GASTOS GENERALES

NOTA 14 ADMINISTRATIVOS:

Es la remuneración como retribución por la prestación de servicios, que surge de la relación laboral existente, de conformidad con las disposiciones legales vigentes para

los empleados que ejercen la Actividad Económica en la de Administración, igualmente por los honorarios en los servicios prestados de contratistas que desarrollan labores administrativas dentro de la Fundación.

ADMINISTRATIVOS	2021	2020
Sueldos	\$247.158.920	\$270.855.755
Prestaciones sociales	\$55.738.630	\$64.624.182
Seguridad social	\$77.946.570	\$77.879.125
Otros gastos de personal	\$2.010.000	\$615.904
Honorarios	\$41.065.149	\$50.897.066
Comisiones	\$16.968.491	\$34.068.927
	\$440.887.760	\$498.940.959

NOTA 15 DE VENTAS:

Gastos Generales de Ventas

Corresponde a erogaciones y causaciones de las actividades que desarrolla la Empresa en el mantenimiento a la infraestructura física, la seguridad de los niños y usuarios en general a gastos por adquisición de bienes y servicios para el normal funcionamiento, al igual, se registran por la prestación directa a los servicios médicos y de salud y a los programas que adelanta CINDES para cumplir con la Misión propuesta.

DE VENTAS	2021	2020
Impuestos	\$344.000	\$330.000
Contribuciones y afiliaciones	\$493.718	\$908.785
Seguros	\$7.314.725	\$3.175.825
Servicios públicos	\$10.743.007	\$13.787.090
Gastos legales	\$1.376.179	\$1.427.712
Mantenimiento y reparaciones	\$4.339.252	\$4.481.101
Adecuaciones	\$1.267.570	\$6.826.896
Gastos de viaje	0	\$268.220
Depreciaciones	\$8.636.274	\$27.747.453
Diversos	\$35.269.796	\$45.333.703
	\$69.784.520	\$104.286.785

En cuanto a **Honorarios** para la vigencia 2021, se discriminan los terceros con los cuales se tuvo relación de causalidad cumpliendo con el objeto social de la Fundación y de los Requerimientos establecidos con cada contrato y convenio celebrado con las demás Entidades con las cuales se desarrollaron los programas y proyectos para los niños, niñas y adolescentes Estudiantes de la Fundación.

Cabe destacar que se relacionan los Honorarios de la Revisoría Fiscal, Revisoría que es una Donación en Especie por la prestación del servicio gratuito del Dr. Fernando Robayo García, y que según la normatividad vigente se registra como contrapartida en el ingreso como donación en especie, con un valor presupuestado de \$1.000.000 por mes.

NOMBRE	OBJETO	VALOR
HENAO RAYO JOFFER DANIEL	Certificación Red Eléctrica de la IPS	\$80.000
ALVAREZ LOPEZ SANDRA LORENA	Estudio de diagnóstico Psicosocial	\$450.000
JIMENEZ CARDONA JUAN SEBASTIAN	Apoyo técnico Equipos Computo-Clases de Sistemas	\$3.731.000
OROZCO ARISTIZABAL ELISABETH	Asesoría PAMEC	\$200.000
MARTINEZ SILVA NOHORA EDITH	Nutricionista contrato ICBF	\$10.452.605
GRAJALES MAZO FRANCIA INES	Asesoría de Contabilidad	\$5.232.000
GRUPO JURIDICO SARAZA S.A.S	Asesoría Laboral	\$6.487.044
MANRIQUE ESCOBAR MARIA ELENA	Coordinadora SG-SST	\$2.432.500
ROBAYO GARCIA FERNANDO	Servicio de Revisoría Fiscal	12.000.000
	TOTAL HONORARIOS	\$41.065.149

DIVERSOS	2021	2020
Elementos de Aseo	\$2.645.791	\$1.730.831
Elementos de cafetería	\$20.160.697	\$27.836.027
Utiles, papelería y fotocopias	\$1.917.641	\$2.937.382
Combustible	\$306.191	\$502.004
Taxis y buses	\$4.218.450	\$6.024.500
Medicamentos	\$76.700	\$90.300
Materiales y suministros	\$4.970.946	\$2.957.030
Varios	\$973.380	\$3.255.628
	\$35.269.796	\$45.333.702

NOTA 16 INGRESOS NO OPERACIONALES:

Por Bioseguridad dada de la Emergencia Sanitaria, y por la Alternancia de los estudiantes durante esta vigencia, no se podía efectuar ventas de productos como en años anteriores. los ingresos causados corresponden a rendimientos financieros, reintegro por incapacidades del personal y por reintegro de gastos de ejercicios anteriores.

En Ingresos Financieros encontramos:

Entidad Financiera	Depósito	Tasa	Rendimientos
Bancolombia CDT	\$200.000.000	En promedio una tasa de interés 1,95% EA que se renueva trimestralmente	\$2.365.000
Finandina CDT	\$90.000.000	En promedio una tasa de interés 3.75% EA que se renueva trimestralmente	\$3.808.728
Bancolombia Cuenta Ahorros		Rendimientos financieros del año	\$47.546
Totales	\$290.000.000		\$6.221.274

INGRESOS NO OPERACIONALES	2021	2020
Financieros	\$6.221.274	\$13.249.071
Reintegro de costos	\$1.035.545	\$180.384
Indemnizac. Cía de Seguros	\$0	\$1.616.000
Reintegro de incapacidades	\$16.056.801	\$7.121.540
	\$23.313.620	\$22.166.995

NOTA 17 GASTOS NO OPERACIONALES:

GASTOS NO OPERACIONALES	2021	2020
Gastos bancarios	\$2.881.742	\$2.937.909
Otros no operacionales	\$1.620.703	\$4.129.827
	\$4.502.445	\$7.067.736



Controles de Ley.

La Fundación CINDES durante los años 2020 y 2021 dio oportuno cumplimiento a las disposiciones legales en materia de posición propia, gestión de activos, pasivos y reserva legal. Los requerimientos de las entidades que ejercen la inspección y vigilancia fueron atendidos en forma oportuna.

En lo que respecta al software de particulares para uso de los diferentes procesos, se puede expresar que se cuenta con las respectivas licencias de uso, así mismo, se realizan programas de seguimiento para dar cumplimiento a los derechos de autor y propiedad intelectual.


PATRICIA MARIN BEDOYA
C.C.42.115.671
Representante Legal


FRANCIA INES GRAJALES MAZO
Contadora Pública -T
T.P.64967-T