

# FUNDACION SOCIAL AMIGOS DEL PADRE RAFAEL GARCIA HERREROS

## Certificación del Representante legal y Contador de la Fundación

A los señores socios de la Fundación Social Amigos del Padre Rafael García Herreros:  
Neiva, 20 de marzo de 2022

Los suscritos Representante legal y Contador de la Fundación Social Amigos del Padre Rafael García Herreros, certificamos que los estados financieros al 31 de diciembre de 2021 por el periodo de doce meses terminado en esa fecha han sido fielmente tomados de los libros y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros, hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

1. Todos los activos y pasivos, incluidos en los estados financieros de la Fundación al 31 de diciembre de 2021, existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante el año terminado en esa fecha.
2. Todos los hechos económicos realizados por la Compañía, durante los años terminados al 31 de diciembre de 2021 se han reconocido en los estados financieros.
3. Los activos representan probables derechos económicos futuros y los pasivos representan probables obligaciones actuales y futuras, obtenidos o a cargo de la Fundación al 31 de diciembre de 2021.
4. Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF - Decreto 2420 de 2015.
5. Todos los hechos económicos que afectan la Fundación han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros consolidados.

  
JAQUELINE BARRERA VARGAS  
Representante Legal

  
JAIME ENRIQUE VALBUENA VILLARREAL  
Contador. T.P. No. 20.359 - T

## ESTADO DE SITUACION FINANCIERA 2021

FUNDACION SOCIAL AMIGOS DEL PADRE RAFAEL GARCIA HERREROS

NIT: 900.762.964 - 9

Estado de Situación Financiera

Con corte a diciembre 31 de 2021

Cifras expresadas en pesos colombianos (Cop\$)

ACTIVO

N  
O  
T  
A  
S

ACTIVO

### Activo Corriente

Efectivo y equivalente al efectivo	4	\$	38.827.026,53
Cuentas por cobrar	5	\$	422.010.869,97
<b>Total activo corriente</b>		\$	<b>460.837.896,50</b>

### Activo no Corriente

Propiedades, planta y equipo	6	\$	480.297.280,42
Intangibles - Licencias	7	\$	339.590,00
<b>Total activo no corriente</b>		\$	<b>480.636.870,42</b>

**TOTAL ACTIVO** \$ 941.474.766,92

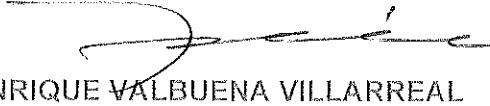
## PASIVO Y PATRIMONIO

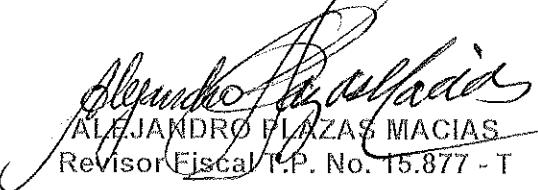
	N O T A  S	
<b>PASIVO</b>		
<b>Pasivo Corriente</b>		\$ 86.647.211,93
Obligaciones financieras	8	\$ 4.147.524,00
Obligaciones laborales por beneficio a empleados	10	\$ 63.273.509,01
Pasivos por Impuestos	9	\$ 2.012.000,00
Ingresos recibidos por anticipado		\$ 17.214.178,92
 <b>Pasivo a largo Plazo</b>		 \$ 178.576.418,18
Obligaciones financieras		\$ 36.000.000,00
Cuentas por pagar	8	\$ 142.576.418,18
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>\$ 265.223.630,11</b>

## PATRIMONIO

<b>PATRIMONIO</b>		
Capital social	11	\$ 1.020.000,00
Reservas	11	\$ 442.849.922,81
Excedentes del Ejercicio	11	\$ 232.381.214,00
<b>Total Patrimonio</b>		<b>\$ 676.251.136,81</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>\$ 941.474.766,92</b>

  
**JAQUELINE PARRERA VARGAS**  
 Directora Ejecutiva

  
**JAIME ENRIQUE VALBUENA VILLARREAL**  
 Contador T.P. No. 20.359 - T

  
**ALEJANDRO PLAZAS MACIAS**  
 Revisor Fiscal T.P. No. 15.877 - T

**FUNDACION SOCIAL AMIGOS DEL PADRE RAFAEL GARCIA HERREROS**

NIT: 900.762.964 - 9

(Cifras expresadas en pesos)

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE**

<b>ACTIVO</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>VARIACION</b>	<b>%</b>
<b>Corriente</b>				
Efectivo y equivalente al efectivo	\$ 38.827.026,53	\$ 485.654.565,00	-\$ 446.827.538,47	-92,01%
Cuentas por cobrar	\$ 422.010.869,97	\$ 149.996.227,00	\$ 272.014.642,97	181,35%
<b>Total activo corriente</b>	<b>\$ 460.837.896,50</b>	<b>\$ 635.650.792,00</b>	<b>-\$ 174.812.895,50</b>	<b>-27,50%</b>
<b>Activo no Corriente</b>				
Propiedades, planta y equipo	\$ 480.297.280,42	\$ 491.471.080,00	-\$ 11.173.799,58	-2,27%
Intangibles - Licencias	\$ 339.590,00	\$ 4.075.300,00	-\$ 3.735.710,00	-91,67%
<b>Total activo no corriente</b>	<b>\$ 480.636.870,42</b>	<b>\$ 495.546.380,00</b>	<b>-\$ 14.909.509,58</b>	<b>-3,01%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>\$ 941.474.766,92</b>	<b>\$ 1.131.197.172,00</b>	<b>-\$ 189.722.405,08</b>	<b>-16,77%</b>
<b>PASIVO</b>				
<b>Corriente</b>				
Obligaciones financieras	\$ 86.647.211,93	\$ 400.991.756,00	-\$ 314.344.544,07	-78,39%
Obligaciones laborales por beneficio a empleados	\$ 4.147.524,00	\$ -	\$ 4.147.524,00	0,00%
Pasivos por Impuestos	\$ 63.273.509,01	\$ 391.835.756,21	-\$ 328.562.247,20	-83,85%
Ingresos recibidos por anticipado	\$ 2.012.000,00	\$ 9.072.000,00	-\$ 7.060.000,00	-77,82%
<b>No Corriente</b>	<b>\$ 17.214.178,92</b>	<b>\$ 83.999,79</b>	<b>\$ 17.130.179,13</b>	<b>20393,12%</b>
Obligaciones financieras	\$ 178.576.418,18	\$ 134.983.257,00	\$ 43.593.161,18	32,30%
Cuentas por pagar	\$ 36.000.000,00	\$ -	\$ 36.000.000,00	0,00%
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>\$ 265.223.630,11</b>	<b>\$ 535.975.013,00</b>	<b>-\$ 270.751.382,89</b>	<b>0,00%</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
Capital social	\$ 1.020.000,00	\$ 1.020.000,00	\$ -	0,00%
Reservas	\$ 442.849.922,81	\$ 452.792.429,00	-\$ 9.942.506,19	-2,20%
Excedentes del Ejercicio	\$ 232.381.214,00	\$ 141.409.730,00	\$ 90.971.484,00	64,33%
<b>Total Patrimonio</b>	<b>\$ 676.251.136,81</b>	<b>\$ 595.222.159,00</b>	<b>\$ 81.028.977,81</b>	<b>13,61%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>\$ 941.474.766,92</b>	<b>\$ 1.131.197.172,00</b>	<b>-\$ 189.722.405,08</b>	<b>-16,77%</b>



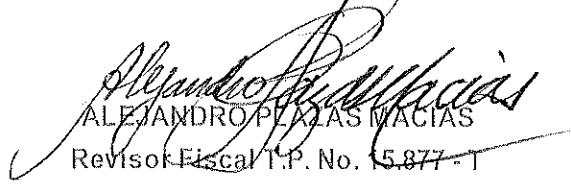
JAQUELINE BARRERA VARGAS

Directora Ejecutiva



JAIME ENRIQUE VALBUENA VILLARREAL

Contador T.P. No. 20,359 - T



ALEJANDRO PÉREZ LAS MACÍAS

Revisor Fiscal T.P. No. 15.877 - T

FUNDACION SOCIAL AMIGOS DEL PADRE RAFAEL GARCIA HERREROS

NIT: 900.762.964 - 9

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

	N	O	T	A	S	\$	
INGRESOS							4.097.082.889,00
Ingresos por prestación de servicios	11				\$	4.097.082.889,00	
Servicios de educación Formal - Enseñanza	11				\$	4.012.329.794,00	
Ingresos por cobros incapacidades EPS	11				\$	63.218.273,00	
Otros Ingresos	11				\$	22.009.822,00	
(-) Devoluciones en Venta de Servicios	11				\$	475.000,00	
GASTOS							3.864.701.675,00
Gastos de Administración					\$	3.816.119.551,32	
Servicios de educación - Enseñanza	12				\$	3.816.119.551,32	
Gastos Financieros					\$	48.582.123,68	
Gastos bancarios	12				\$	37.170.405,63	
Gastos extraordinarios	12				\$	1.651.837,00	
Otros Gastos	12				\$	5.851.881,05	
Impuesto de Renta 2020	12				\$	3.908.000,00	
EXCEDENTES DEL EJERCICIO					\$	232.381.214,00	

JAQUELINE BARRERA VARGAS  
Directora Ejecutiva

JAIME ENRIQUE VALBUENA VILLARREAL  
Contador T.P. No. 20.359 – T

Alejandro Plazas Macias  
Revisor Fiscal T.P. No. 15.877 T

FUNDACION SOCIAL AMIGOS DEL PADRE RAFAEL GARCIA HERREROS

NIT: 900.762.964 - 9

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE

	2021	2020	VARIACION	
			ABSOLUTA \$	RELATIVA%
<b>INGRESOS</b>				
Ingresos por prestación de servicios	\$ 4.097.082.889,00	\$ 4.193.095.710,00	-\$ 96.012.821,00	-2,29%
Servicios de educación Formal - Enseñanza	\$ 4.012.329.794,00	\$ 4.330.668.720,00	-\$ 318.338.926,00	-7,35%
Ingresos por cobros incapacidades EPS	\$ 63.218.273,00	\$ -	\$ 63.218.273,00	0,00%
Otros Ingresos	\$ 22.009.822,00	\$ 31.695.355,00	-\$ 9.685.533,00	-30,56%
(-) Devoluciones en Venta de Servicios	-\$ 475.000,00	-\$ 169.268.365,00	\$ 168.793.365,00	-99,72%
<b>GASTOS</b>				
Gastos de Administración	\$ 3.816.119.551,32	\$ 4.022.698.282,00	-\$ 206.578.730,68	-5,14%
Servicios de educación - Enseñanza	\$ 3.816.119.551,32	\$ 4.022.698.282,00	-\$ 206.578.730,68	-5,14%
Gastos Financieros	\$ 48.582.123,68	\$ 28.987.698,00	\$ 19.594.425,68	67,60%
Gastos bancarios	\$ 37.170.405,63	\$ 28.987.698,00	\$ 8.182.707,63	28,23%
Gastos extraordinarios	\$ 1.651.837,00	\$ -	\$ 1.651.837,00	0,00%
Otros Gastos	\$ 5.851.881,05	\$ -	\$ 5.851.881,05	0,00%
Impuesto de Renta 2020	\$ 3.908.000,00	\$ -	\$ 3.908.000,00	0,00%
<b>EXCEDENTES DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ 232.381.214,00</b>	<b>\$ 141.409.730,00</b>	<b>\$ 90.971.484,00</b>	<b>64,33%</b>



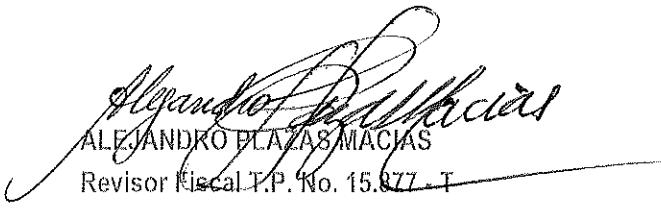
JAQUELINE BARRERA VARGAS

Directora Ejecutiva



JAIME ENRIQUE VALBUENA VILLARREAL

Contador T.P. No. 20,359 - T



ALEJANDRO PLAZAS MACIAS

Revisor Fiscal T.P. No. 15.977 - T

FUNDACION SOCIAL AMIGOS DEL PADRE RAFAEL GARCIA HERREROS

NIT: 900.762.964 - 9

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

	Capital Social	Reservas	Excedentes del Ejercicio	TOTAL PATRIMONIO
Saldo a 31 de diciembre de 2020	\$ 1.020.000,00	\$ 452.792.429,00	\$ 141.409.730,00	\$ 595.222.159,00

RESULTADO DEL AÑO 2021

Excedentes del Ejercicio	\$ 232.381.214,00
Traslado de los excedentes 2020	
a Reserva	\$ 141.409.730,00 -\$ 141.409.730,00
Utilización de la Reserva	-\$ 151.352.239,00
Saldo a 31 de diciembre de 2021	\$ 1.020.000,00 \$ 442.849.920,00 \$ 232.381.214,00 \$ 676.251.134,00

JAQUELINE BARRERA VARGAS  
Directora Ejecutiva

JAIME ENRIQUE VALBUENA VILLARREAL  
Contador T.P. No. 20.359 - T

ALEJANDRO PLAZAS MACIAS  
Revisor Fiscal T.P. No. 15.877 - T

FUNDACION SOCIAL AMIGOS DEL PADRE RAFAEL GARCIA HERREROS

NIT: 900.762.964 - 9

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

<b>Utilidad del Ejercicio</b>	\$ 232.381.214,00
(+) Partidas que no afectan el efectivo	
Depreciación	\$ 11.173.800,00
Amortización	\$ 4.335.710,00
(=) Efectivo Generado por la Operación	\$ 247.890.724,00
(+/-) Variaciones en el Activo Corriente	\$ 272.014.642,97
(-) Aumento en las cuentas por Cobrar	\$ 272.014.642,97
(+/-) Variaciones en el Pasivo Corriente	\$ 43.593.161,00
(+) Aumento en las obligaciones financieras	\$ 36.000.000,00
(+) Aumento en las cuentas por pagar	\$ 7.593.161,00
<b>ACTIVIDADES DE INVERSION</b>	<b>\$ 328.562.247,00</b>
(-) Disminución de beneficios a empleados	\$ 328.562.247,00
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>	<b>\$ 90.971.484,00</b>
(+) Incremento en los excedentes	\$ 90.971.484,00
<b>FLUJO DE EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE</b>	<b><u>\$ 38.827.026,00</u></b>

JAQUELINE BARRERA VARGAS  
Directora Ejecutiva

JAIME ENRIQUE VALBUENA VILLARREAL  
Contador T.P. No. 20.359 – T

ALEJANDRO PLAZAS MACIAS  
Revisor Fiscal T.P. No. 15.877 – T

## INDICADORES FINANCIEROS

### **Índices**

<b>Capital de Trabajo</b>	<b>Variación</b>		
Activo Corriente - Pasivo Corriente	374.190.684,57	234.659.036,08	139.531.648,49
<b>Razón Corriente</b>	<b>Variación</b>		
Activo Corriente/Pasivo Corriente	5,32	1,59	373%
<b>Prueba Ácida</b>	<b>Variación</b>		
(Act. Corriente-Inventarios)/Pasiv. Corriente	5,32	1,59	56%
<b>Razón de Caja</b>	<b>Variación</b>		
Efectivo y Equivalentes/Pasivo Corriente	0,45	1,21	-76%
<b>Nivel de Endeudamiento</b>	<b>Variación</b>		
Pasivo total/Activo Total	0,28	0,47	-19%
<b>Endeudamiento Financiero</b>	<b>Variación</b>		
Obligaciones Fras / Ventas	0,01	-	0,01
<b>Índice de Apalancamiento</b>	<b>Variación</b>		
Activo/Patrimonio	1,39	1,90	-51%
<b>Margen de utilidad sobre Ventas</b>	<b>Variación</b>		
Utilidad / Ventas	0,0567187	0,033724422	0,02
<b>ROE (Rendimiento de los accionistas)</b>	<b>Variación</b>		
Utilidad / Patrimonio	0,343631528	0,237574707	0,11
<b>ROA (Rentabilidad Sobre Activos)</b>	<b>Variación</b>		
Utilidad /Activos	0,246659122	0	0,25

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

**Nota 1. Entidad reportante**

La FUNDACION SOCIAL AMIGOS DEL PADRE GARCIA HERREROS - FUNDARAMIGOS es una entidad sin ánimo de lucro, constituida en 2014 en Neiva, Huila, Colombia. Su objeto social es desarrollar las siguientes actividades a) La defensa y protección de la vida en todas sus manifestaciones y la búsqueda de la dignidad humana. b) La formación integral del ser humano y el mejoramiento de su calidad de vida. c) El fortalecimiento de la familia como núcleo fundamental de la sociedad. d) La promoción de la ética y moral públicas, la solidaridad y el bienestar sociales, el interés general y el beneficio común. e) La defensa y respeto a los derechos humanos, el cumplimiento de la Constitución y la ley, la formación de ciudadanía, el ejercicio pleno de los deberes y las libertades ciudadanas, el fortalecimiento de la participación política, la profundización de la democracia participativa y el imperio de la justicia. f) La construcción de convivencia y paz con justicia social. g) La competitividad y productividad empresarial con responsabilidad, equidad e inclusión social y económica; el desarrollo social y económico sostenibles y sustentables; y la protección del medio ambiente, los recursos naturales y los ecosistemas. El domicilio de la oficina principal de FUNDARAMIGOS., es la carrera 10 No. 7 – 50 de la ciudad de Neiva.

**Nota 2. Bases de preparación**

**a. Marco técnico normativo**

La FUNDACION SOCIAL AMIGOS DEL PADRE RAFAEL GARCIA HERREROS se encuentra clasificada en el grupo 2 y en consecuencia aplica las NIIF para PYMES.

FUNDARAMIGOS se encuentra obligada a presentar estados financieros individuales.

**b. Bases de medición**

Los estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto por los activos y pasivos financieros que son medidos a valor razonable con cambios en resultados y/o cambios en otro resultado integral al cierre de cada periodo, como se explica en las políticas contables incluidas más adelante. Por lo general, el costo histórico se basa en el valor razonable de la contraprestación otorgada a cambio de los bienes y servicios. El valor razonable es el precio que se recibiría al vender un activo o se pagaría al transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado a la fecha de la medición. Al estimar el valor razonable, el Grupo utiliza

los supuestos que los participantes del mercado utilizarían al fijar el precio del activo o pasivo en condiciones de mercado presentes, incluyendo supuestos sobre el riesgo.

c. **Moneda funcional y de presentación.**

Las partidas de los estados financieros se expresan en pesos colombianos, la cual es la moneda funcional y la moneda de presentación de **FUNDARAMIGOS**. Los estados financieros se presentan en pesos colombianos redondeados a la unidad de un millón (COP \$000,000) más cercana, excepto cuando se indique lo contrario.

d. **Uso de estimaciones y juicios.**

La preparación de los estados financieros, de conformidad con las normas internacionales de información financiera requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de los activos, pasivos, ingresos y gastos del periodo.

e. **Importancia relativa y materialidad**

Los hechos económicos se reconocen, clasifican y miden de acuerdo con su importancia relativa y materialidad, su cuantía y naturaleza.

f **Clasificación de activos y pasivos entre corrientes y no corrientes**

La Fundación presenta activos y pasivos en el estado de situación financiera con base en la clasificación corriente o no corriente. Un activo o un pasivo se clasifica como corriente cuando:

- ↳ Se espera que se realice o se pretenda vender o consumir en el ciclo normal de la operación,
- ↳ Se mantiene principalmente con el propósito de negociar,
- ↳ Se espera que se realice dentro de los doce meses posteriores al período de reporte,
- ↳ Es efectivo o equivalente a menos que se restrinja el intercambio o se use para liquidar un pasivo durante al menos doce meses después del período de reporte,
- ↳ En el caso de un pasivo no existe el derecho incondicional de diferir su liquidación durante al menos doce meses después del período de reporte.

Los demás activos y pasivos se clasifican como no corrientes.

La Fundación no presenta activos y pasivos por impuestos diferidos.

### **Nota 3. Principales políticas y prácticas contables**

FUNDARAMIGOS presenta sus estados financieros comparativos de los años 2021 y 2020 de conformidad con lo establecido en la Ley 1314 de 2009 y sus decretos reglamentarios.

A continuación, se describen las principales prácticas y políticas contables:

#### **a. Instrumentos financieros**

##### **Efectivo y equivalente al efectivo**

Se reconocieron como efectivo y equivalente al efectivo las partidas que estén a la vista, que son realizables en efectivo en plazos inferiores a noventa días y cuyo valor no represente cambios significativos originados en intereses y otros rendimientos. Entre otros en este rubro se clasifican: depósitos a corto plazo, inversiones y otros acuerdos bancarios o con terceros, siempre que cumplan la definición de efectivo y equivalente al efectivo.

##### **Cuentas por cobrar**

Los ingresos por prestación de servicios educativos se hacen a crédito y no tienen intereses.

El importe del deterioro es la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de las estimaciones de los flujos de efectivo futuros. El valor en libros se reduce y el deterioro se reconoce en los resultados.

##### **Pasivos financieros**

Son las obligaciones contractuales de FUNDARAMIGOS con las entidades con las que tiene relaciones comerciales o financieras y que serán cancelados en el corto y largo plazo.

##### **Capital social**

Los aportes sociales se reconocen en la cuenta del patrimonio como capital social.

## b. Propiedades, planta y equipo

### **Reconocimiento y medición.**

Las propiedades, planta y equipo se presentan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro. El costo inicial de un activo comprende su precio de compra o costo de construcción, incluyendo impuestos de importación e impuestos no reembolsables, cualquier costo directamente atribuible a la puesta en operación del activo, costos de beneficios a los empleados que surjan directamente de la construcción o adquisición, costos de endeudamiento incurridos que son atribuibles a la adquisición y/o construcción de activos calificables y la estimación inicial de los costos de desmantelamiento y abandono. Las piezas de repuesto y el equipo auxiliar se registran como inventarios, y se reconocen como gasto en la medida que se consumen. Las piezas de repuesto importantes y el equipo de mantenimiento permanente, que se espera usar durante más de un período, son reconocidos como propiedades, planta y equipo. Cualquier ganancia o pérdida en el retiro de algún elemento de propiedades, planta y equipo es reconocida en los resultados del período respectivo.

### **Desembolsos posteriores.**

Corresponden a todos los desembolsos que se realicen sobre activos existentes con el fin de aumentar o prolongar la vida útil inicial esperada, aumentar la productividad o eficiencia productiva, permitir una reducción significativa de los costos de operación, aumentar el nivel de reservas en áreas de explotación o desarrollo o reemplazar una parte o componente de un activo que sea considerado crítico para la operación. Los gastos de reparación, conservación y mantenimiento de carácter ordinario se imputan a resultados del ejercicio en que se producen. No obstante, los desembolsos asociados a mantenimientos mayores son capitalizados.

### **Depreciación**

Las propiedades, planta y equipo se deprecian siguiendo el método lineal, excepto los activos asociados a las actividades de Exploración y Producción, los cuales se deprecian usando el método de unidades técnicas de producción.

Las vidas útiles técnicas se actualizan anualmente considerando razones tales como: adiciones o mejoras (por reposición de partes o componentes críticos para la operación del activo), avances tecnológicos, obsolescencia u otros

factores; el efecto de estos cambios se reconoce a partir del periodo contable en el cual se efectúa. La depreciación de los activos comienza cuando los mismos están en condiciones de uso. La vida útil se define bajo los criterios de utilización prevista del activo, su desgaste físico esperado, la obsolescencia técnica o comercial y los límites legales o restricciones sobre su uso. Las vidas útiles estimadas oscilan entre los siguientes rangos:

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	VIDA UTIL
Edificaciones	50 años
Equipo de Oficina	15 años
Equipo de Computación y Comunicación	15 años

Los terrenos se registran de forma independiente de los edificios o instalaciones y tienen una vida útil indefinida y por lo tanto no son objeto de depreciación

Los métodos de depreciación y vidas útiles se revisan anualmente y se ajustan, si corresponde.

#### Deterioro

Los activos asociados al desarrollo de la actividad u objeto social de la Fundación están sujetos a revisión por posible deterioro en su valor recuperable, de acuerdo a lo establecido en la Sección 29 de la NIIF para PYME.

#### C. Activos intangibles.

Los activos intangibles con vida útil definida, adquiridos separadamente, son inicialmente registrados al costo menos la amortización acumulada y pérdidas acumuladas por deterioro. La amortización es reconocida bajo el método de línea recta, de acuerdo con sus vidas útiles estimadas. La vida útil estimada y el método de amortización son revisados al final de cada período de reporte; cualquier cambio en la estimación es registrada sobre una base prospectiva. Los desembolsos originados por las actividades de investigación se reconocen como un gasto en el período en el cual se incurren.

#### d. Impuesto a las ganancias y otros impuestos.

FUNDARAMIGOS pertenece al Régimen Tributario Especial de que trata el artículo 19 – 4 del Estatuto Tributario, que establece que si el excedente o beneficio neto se reinvierte en la actividad meritoria “educación” que desarrolla, es exento, no obstante al depurar la renta resulta una base gravable a la tarifa del 20%.

#### **e. Beneficios a empleados**

El régimen salarial y prestacional para el personal de la Fundación se rige por el Código Sustantivo de Trabajo. Además de beneficios determinados por la legislación laboral, Se reconocen intereses al 12% anual sobre los montos acumulados por cesantías a favor de cada trabajador y se prevé el pago de indemnizaciones cuando se presenten circunstancias especiales que den lugar a la terminación del contrato, sin justa causa, y en períodos diferentes al de prueba.

Para los trabajadores que ingresan a partir de la vigencia de la Ley 50 de 1990, la Fundación hace aportes periódicos para cesantías, pensiones y riesgos profesionales a los respectivos fondos que asumen en su totalidad estas obligaciones.

Los beneficios a empleados se clasifican así:

##### **a) Beneficios a empleados a corto plazo.**

Los beneficios a empleados a corto plazo corresponden principalmente a aquellos cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios. Estos incluyen principalmente salarios, cesantías, vacaciones y otros beneficios.

Los beneficios post empleo de aportaciones definidas corresponden a los pagos periódicos para cesantías, pensiones y riesgos profesionales que la Compañía realiza a los respectivos fondos privados que asumen en su totalidad estas obligaciones.

Los anteriores beneficios se reconocen como un gasto con su pasivo asociado después de deducir cualquier valor ya pagado.

#### **f. Reconocimiento de ingresos procedentes de contratos con clientes**

La Fundación obtiene ingresos por la venta de servicios de educación preescolar, básica primaria, bachillerato por ciclos y la administración del Colegio COMFALAGOS.

#### **g. Costos y gastos**

Los costos y gastos se presentan de acuerdo a su naturaleza, detallando en las respectivas notas la composición del costo de ventas y los gastos asociados a las actividades de administración, operación y otros gastos.

## ACTIVO

### Nota 4. Efectivo y equivalente al efectivo

El efectivo y equivalente al efectivo a diciembre 31 incluye dineros en efectivo, cheques recibidos y depósitos en cuentas bancarias, las cuales no tienen ningún tipo de restricción para ser usadas por FUNDARAMIGOS.

	2021	2020
Caja	\$ 1.355.766,00	\$ -
Cuentas corrientes y de Ahorros	\$ 37.471.260,53	\$ 485.654.565,00
Total efectivo y equivalente al efectivo	<u>\$ 38.827.026,53</u>	<u>\$ 485.654.565,00</u>

### NOTA 5. Cuentas comerciales y otras por cobrar neto

El saldo a 31 de diciembre presenta el valor de derechos comerciales y otras deudas por cobrar especialmente por los servicios prestados:

	2021	2020
Clientes	\$ 395.351.838,00	\$ 129.747.400,00
Anticipos y avances	\$ 8.707.801,00	\$ 12.621.036,00
Retención sobre contratos	\$ 226.400,00	\$ 177.600,00
Anticipo de Impuestos	\$ 267.798,00	\$ 268.475,00
Deudores Varios	\$ 17.456.992,97	\$ 7.181.716,00
Total Cuentas comerciales y otras	<u>\$ 422.010.829,97</u>	<u>\$ 149.996.227,00</u>

### NOTA 6. Propiedades, Planta y Equipo

Los elementos de Propiedad, planta y equipo se registraron al costo que incluye el costo de adquisición o compra incluido el IVA. Durante el año 2021 no hubo adquisición de elementos de Propiedades, planta y equipo, se deprecian mensualmente.

	2021	2020
Terrenos	\$ 10.500.000,00	\$ 10.500.000,00
Construcciones y Edificaciones	\$ 428.272.692,00	\$ 428.272.692,00
Equipo de oficina	\$ 52.556.683,00	\$ 52.556.683,00
Equipo de computación	\$ 11.315.505,00	\$ 11.315.505,00
(-) Depreciación Acumulada	-\$ 22.347.600,00	-\$ 11.173.800,00
Total Propiedad planta y equipo	<u>\$ 480.297.280,00</u>	<u>\$ 491.471.080,00</u>

#### NOTA 7. Otros Activos – Intangibles

El saldo a 31 de diciembre representa el valor de adquisición del programa de contabilidad SISFEC, se amortiza mensualmente:

	A 31 de diciembre de	
	2021	2020
Costo		
Licencias - programas de computador	\$ 8.150.000,00	\$ 8.150.000,00
Total Intangibles	<u>\$ 8.150.000,00</u>	<u>\$ 8.150.000,00</u>
Amortizaciones		
Amortizaciones - programas de computador	\$ 7.811.010,00	\$ 4.075.300,00
Total, Amortizaciones Intangibles	<u>\$ 7.811.010,00</u>	<u>\$ 4.075.300,00</u>

#### PASIVO

#### NOTA 8. Obligaciones financieras y cuentas comerciales y otras cuentas por pagar

A 31 de diciembre de

	2021	2020
Obligaciones financieras	\$ 40.147.521,00	\$ -
Total Obligaciones financieras	<u>\$ 40.147.521,00</u>	<u>\$ -</u>
	2021	2020
Costos y Gastos por pagar	\$ 87.391.498,96	\$ 49.199.458,00
Prestamos de socios	\$ 7.689.658,22	\$ 57.463.540,00
Retención en la fuente	\$ 3.578.985,00	\$ 611.000,00
Retenciones y aportes de nómina	\$ 28.007.052,00	\$ 17.106.658,00
Acreedores varios	\$ 15.909.224,00	\$ 10.602.600,00
Total Otras cuentas por pagar	<u>\$ 142.576.418,18</u>	<u>\$ 134.983.256,00</u>

#### NOTA 9. Impuesto de Renta e de Industria y Comercio

De conformidad con el artículo 19 del Estatuto Tributario cuando las ESAL reinviertan su excedente neto son exentas del impuesto de renta, en esta ocasión la Asamblea ha decidido reinvertirlas en la actividad meritoria, adjudicando becas.

## **NOTA 10. Beneficios a Empleados – Obligaciones Labores**

FUNDARAMIGOS reconoce el gasto en el estado de resultados por obligaciones laborales por concepto de sueldos, vacaciones, prima legal, cesantías e intereses a las cesantías establecidas en el Código Laboral Colombiano y se registran aplicando la hipótesis del devengo por su valor nominal. A diciembre 31 adeudaba los siguientes valores

	A 31 de diciembre de	
	2021	2020
Beneficios a Empleados por Salarios	\$ 8.965.411,00	\$ 61.400.767,00
Beneficios a Empleados por Cesantías	\$ 25.864.394,37	\$ 188.095.789,00
Beneficios a Empleados por Intereses a las Cesantías	\$ 7.729.158,86	\$ 27.824.276,00
Beneficios a Empleados por Prima de Servicios	\$ 9.507.528,19	\$ 11.658.853,00
Beneficios a Empleados por Vacaciones Consolidadas	\$ 11.207.016,59	\$ 102.880.276,00
<b>Total Beneficios a Empleados</b>	<b>\$ 63.273.509,01</b>	<b>\$ 391.859.961,00</b>

## **PATRIMONIO**

### **NOTA 11 Patrimonio**

El capital social corresponde a los aportes en dinero efectivo de los socios fundadores, las reservas ocasionales se constituyen para reinvertirlas en la actividad meritoria como lo ordena el artículo 19 del Estatuto Tributario.

	A 31 de diciembre de	
	2021	2020
Capital Social	\$ 1.020.000,00	\$ 1.020.000,00
Reservas Ocasionales	\$ 442.849.922,81	\$ 452.792.429,00
Utilidad del Ejercicio	\$ 232.381.214,00	\$ 141.409.730,00
<b>Total Patrimonio</b>	<b>\$ 676.251.136,81</b>	<b>\$ 595.222.159,00</b>

La cuenta Reservas Ocasionales se ha constituido para proveer los recursos que se reinvierten de ejercicios anteriores y se otorgan las becas que decide la Asamblea de Fundadores.

**NOTA 11. Ingresos, costo de ventas y excedentes**

**INGRESOS**

Su importe a diciembre 31 registra el valor de las transacciones en desarrollo de su objeto social o actividad ordinaria y que han sido medidos con fiabilidad:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>INGRESOS</b>	\$ 4.097.082.888,53	\$ 4.193.095.710,00
Ingresos por prestación de servicio	\$ 4.097.082.888,53	\$ 4.193.095.710,00
Servicios de educación Formal - Enseñanza	\$ 4.012.329.794,00	\$ 4.330.668.720,00
Ingresos por cobros incapacidades E	\$ 61.871.151,00	\$ -
Otros Ingresos	\$ 23.356.943,53	\$ 31.695.355,00
(-) Devoluciones en Venta de Servicio	-\$ 475.000,00	-\$ 169.268.365,00
 Total Ingresos	 \$4.097.082.888,53	 \$4.193.095.710,00

**NOTA 12. Gastos**

Se reconocen como gastos de administración los importes por conceptos de sueldos, auxilio de transporte, prima legal, vacaciones, cesantías y arrendamientos especialmente.

<b>GASTOS</b>		
Gastos de Administración	\$ 3.801.599.423,77	\$ 4.022.698.282,00
Servicios de educación - Enseñanza	\$ 3.801.599.423,77	\$ 4.022.698.282,00
<b>Gastos Financieros</b>	<b>\$ 61.562.224,68</b>	<b>\$ 28.987.698,00</b>
Gastos bancarios	\$ 37.170.405,63	\$ 28.987.698,00
Gastos extraordinarios	\$ 1.651.837,00	\$ -
Otros Gastos	\$ 18.831.982,05	\$ -
Impuesto de Renta 2020	\$ 3.908.000,00	\$ -
 Total Gastos	 \$3.864.701.672,45	 \$ 4.022.698.282,00

**NOTA 13. Resultados del ejercicio**

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Excedente del Ejercicio	\$232.381.214,00	\$141.409.730,00

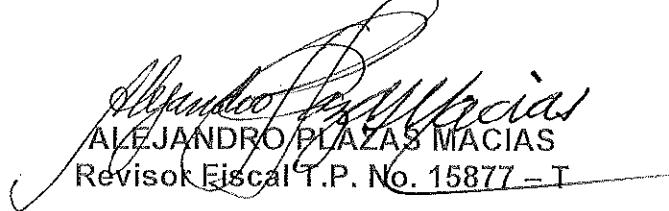
#### NOTA 14. Negocio en marcha

Mediante la presente revelación se confirma que FUNDARAMIGOS tiene carácter indefinido y por lo tanto confirmamos que:

- No existe evidencia ni pretensión por parte de la Asamblea de liquidar la Fundación,
- No existen amenazas evidentes ni problemas financieros que afecten la vida institucional, comercial u operativa de la Fundación.
- No existen dudas e incertidumbre en relación con su normal funcionamiento.

  
JAQUELINE BARRERA VARGAS  
Directora Ejecutiva

  
JAIME ENRIQUE VALBUENA VILLARREAL  
Contador T.P. No. 20.359 – T

  
ALEJANDRO PLAZAS MACIAS  
Revisor Fiscal T.P. No. 15877 – T