

CODIGO CONTABLE	ACTIVOS	NOTAS	2020	ANALISIS VERTICAL	2019	ANALISIS VERTICAL	ANALISIS HORIZONTAL	
							ABSOLUTA	RELATIVA
1101	EFFECTIVO	3	92,399,776	2.98%	366,003,738	13.24%	-273,603,962	-74.75%
1204	INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE DEUDA O PATRIMONIO AL COSTO (CDTS)	3	310,617,241	10.01%	0	0.00%	310,617,241	
1319	DEUDORES VARIOS	4	25,828,564	0.83%	19,665,308	0.71%	6,163,256	31.34%
			428,845,581	13.83%	385,669,046	13.95%	43,176,535	11.20%
1501	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AL MODELO DEL COSTO	6	2,730,504,914	88.03%	2,409,426,931	87.13%	321,077,983	0.44%
1503	Menos: DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO MODELO DEL COSTO (CR)		-57,449,096	-1.85%	-29,701,642	-1.07%	-27,747,454	93.42%
	TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		2,673,055,818	86.17%	2,379,725,289	86.05%	293,330,529	12.33%
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>3,101,901,399</b>	<b>100%</b>	<b>2,765,394,335</b>	<b>100%</b>	<b>336,507,064</b>	<b>12.17%</b>

  
**PATRICIA MARIN BEDOYA**  
Gerente  
(Ver certificación adjunta)

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

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

CODIGO CONTABLE			2020	ANALISIS VERTICAL	2019	ANALISIS VERTICAL	ANALISIS HORIZONTAL	
							ABSOLUTA	RELATIVA
	PASIVOS							
	ACREEDORES							
2105	CUENTAS POR PAGAR AL COSTO	8	38,120,159	1.23%	1,020,967	0.04%	37,099,192	3633.73%
2201	RETENCION EN LA FUENTE		404,455	0.01%	275,217	0.01%	129,238	46.96%
			38,524,614	1.24%	1,296,184	0.05%	37,228,430	2872.16%
	BENEFICIOS DE LOS EMPLEADOS							
2301	BENEFICIOS A EMPLEADOS A CORTO PLAZO	9	17,100,779	0.55%	20,880,037	0.76%	-3,779,258	-18.10%
			17,100,779	0.55%	20,880,037	0.76%	-3,779,258	-18.10%
	TOTAL PASIVO		55,625,393	2%	22,176,221	1%	33,449,172	150.83%
	PATRIMONIO		2020	ANALISIS VERTICAL	2019	ANALISIS VERTICAL	ANALISIS HORIZONTAL	
							ABSOLUTA	RELATIVA
3103	APORTES SOCIALES	10	827,893,982	26.69%	525,576,001	19.01%	302,317,981	57.52%
			827,893,982	26.69%	525,576,001	19.01%	302,317,981	57.52%
3501	RESULTADOS DEL EJERCICIO	11	30,298,102	0.98%	29,558,191	1.07%	739,911	2.50%
			30,298,102	0.98%	29,558,191	1.07%	739,911	2.50%
	OTRAS PARTIDAS DEL PATRIMONIO							
3503	TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO TÉCNICO NORMATIVO	12	2,188,083,922	70.54%	2,188,083,922	79.12%	0	0.00%
			2,188,083,922	70.54%	2,188,083,922	79.12%	0	0.00%
	TOTAL PATRIMONIO		3,046,276,006	98%	2,743,218,114	99%	303,057,892	11.05%
	TOTAL PASIVO Y PATIMONIO		3,101,901,399	100%	2,765,394,335	100%	336,507,064	12.17%

  
**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)

Vigilado Supersalud



CODIGO CONTABLE	DESCRIPCION DEL CONCEPTO	NOTAS	2020	2019	VARIACION	
					RELATIVA	ABSOLUTA
4101	INGRESOS DE LAS INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD	13	299,819,144	298,871,993	0.32%	947,151
			<b>299,819,144</b>	<b>298,871,993</b>	<b>0.32%</b>	<b>947,151</b>
5101	SUELDOS Y SALARIOS	14	270,855,755	282,243,671	-4.03%	-11,387,916
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		457,000			
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		64,667,625	71,464,278	-9.51%	-6,796,653
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA		13,211,500	13,559,537	-2.57%	-348,037
5105	PRESTACIONES SOCIALES		64,624,183	63,882,040	1.16%	742,143
5106	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		34,227,831	20,714,395	65.24%	13,513,436
5107	GASTOS POR HONORARIOS		50,897,066	80,093,682	-36.45%	-29,196,616
	<b>TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>		<b>498,940,960</b>	<b>531,957,603</b>	<b>-6.21%</b>	<b>-33,016,643</b>
5208	GASTOS POR IMPUESTOS DISTINTOS DE GASTOS POR IMPUESTOS A LAS GANANCIAS	15	330,000	320,000	3.13%	10,000
5209	ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS		0	450,000		-450,000
5211	CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES		908,785	668,157	36.01%	240,628
5212	SEGUROS		3,175,825	5,799,375	-45.24%	-2,623,550
5213	SERVICIOS		13,787,090	17,305,116	-20.33%	-3,518,026
5214	GASTOS LEGALES		1,427,712	2,769,601	-48.45%	-1,341,889
5215	GASTOS DE REPARACION Y MANTENIMIENTO		4,481,101	8,780,680	-48.97%	-4,299,579
5216	ADECUACION E INSTALACION		6,826,896	249,000	2641.73%	6,577,896
5217	GASTOS DE TRANSPORTE		268,220	1,960,536	-86.32%	-1,692,316
5218	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		27,747,453	5,870,427	372.66%	21,877,026
5236	OTROS GASTOS		49,463,529	60,739,542	-18.56%	-11,276,013
	<b>TOTAL GASTOS OPERATIVOS</b>		<b>108,416,611</b>	<b>104,912,434</b>	<b>3.34%</b>	<b>3,504,177</b>
			<b>607,357,571</b>	<b>636,870,037</b>	<b>-4.63%</b>	<b>-29,512,466</b>
	<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>-307,538,427</b>	<b>-337,998,044</b>	<b>-9.01%</b>	<b>30,459,617</b>
4214	DIVERSOS	16	340,774,439	371,935,686	-8.38%	-31,161,247
5301	GASTOS FINANCIEROS	17	2,937,910	4,379,451	-32.92%	-1,441,541
	<b>UTILIDAD NETA</b>		<b>30,298,102</b>	<b>29,558,191</b>	<b>2.50%</b>	<b>739,911</b>

**PATRICIA MARI BEDOYA**  
Gerente  
(Ver certificación adjunta)

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

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



ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA  
DE ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2020

**RECURSOS FINANCIEROS PROVISTOS POR: FUENTE**

**DISMINUCION**

INVERSIONES TEMPORALES	5,535,092
CARGOS DIFERIDOS	1,240,000

**INCREMENTO**

ACREEDORES VARIOS	35,190,430
OTROS PASIVOS	2,038,000
FONDO SOCIAL	302,317,981
UTILIDAD DEL EJERCICIO	739,911

<b>TOTAL RECURSOS PROVISTOS</b>	<b>347,061,414</b>
---------------------------------	--------------------

**RECURSOS FINANCIEROS APLICADOS EN: USO**

**INCREMENTO**

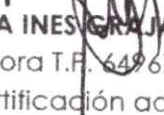
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO	42,548,370
DEUDORES VARIOS	6,163,256
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	294,570,530

**DISMINUCIONES**

BENEFICIOS A EMPLEADOS	3,779,258
------------------------	-----------

<b>TOTAL RECURSOS APLICADOS</b>	<b>347,061,414</b>
---------------------------------	--------------------

  
**PATRICIA MARIN BEDOYA**  
Gerente  
(Ver certificación adjunta)

  
**FRANCIA INES GRAJALES MAZO**  
Contadora T.F. 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 2019 - 2020

PATRIMONIO	DIC.31/2019	DISMINUCIÓN	AUMENTO	DIC. 31/2020
FONDO SOCIAL	525,576,001		302,317,981	827,893,982
UTILIDAD DEL EJERCICIO	29,558,191		739,911	30,298,102
OTRAS PARTIDAS DEL PATRIMONIO	2,188,083,922			2,188,083,922
				0
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>2,743,218,114</b>	<b>0</b>	<b>303,057,892</b>	<b>3,046,276,006</b>

CAMBIOS EN EL PATRIMONIO		
PATRIMONIO A ENERO 1 / 2020	2,743,218,114	
PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 / 2020	3,046,276,006	
<b>AUMENTO DEL PATRIMONIO</b>	<b>303,057,892</b>	
<b>VARIACIONES EN EL PATRIMONIO</b>		
FONDO SOCIAL		302,317,981
UTILIDAD DEL EJERCICIO		739,911
		0
<b>AUMENTO DEL PATRIMONIO</b>	<b>303,057,892</b>	<b>303,057,892</b>

**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 2020**

<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Aumento en la Utilidad del Ejercicio	739,911	
<b>PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO</b>		
Aumento Fondo Social	302,317,981	
Aumento Depreciación Acumulada	27,747,453	
<b>FLUJO ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		<b>330,805,345</b>
<b>EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIONES</b>		
Aumento por Acreedores Varios	35,190,430	
Disminución en beneficios a empelados	-3,779,258	
Aumento Otros pasivos	2,038,000	
Disminución de los Deudores	-6,163,256	
Disminución Cargos Diferidos	1,240,000	
<b>TOTAL EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		<b>28,525,916</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
Aumento en Inversiones Temporales	5,535,092	
Aumento de Activos Fijos	-322,317,983	
<b>FLUJO EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		<b>-316,782,891</b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>		
Incremento Crédito Financieros		0
<b>FLUJO EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>		
<b>VARIACION EN EL DISPONIBLE</b>		<b>42,548,370</b>
<b>DISPONIBLE EN DIC. 31 /2019</b>		<b>49,851,406</b>
<b>DISPONIBLE EN DIC. 31 /2020</b>		<b>92,399,776</b>
<b>COMPROBACION SALDO EQUIVALENTES DEL EFECTIVO</b>		
CAJA	2,228,802	
CUENTAS CORRIENTES	90,170,974	
		<b>92,399,776</b>

**PATRICIA MARIN BEDOYA**  
Gerente  
(Ver certificación adjunta)

**FRANCIA INES GARCIA MAZO**  
Contadora T.P. 64987-T  
(Ver certificación adjunta)

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



**CERTIFICACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**En cumplimiento del Artículo 37 de la Ley 222 de 1.995**

Señores:

**Asamblea General de Accionistas**

**FUNDACION CENTRO PARA LA PREVENCION Y HABILITACION  
INTEGRAL- CINDES**

Pereira

Nosotros el representante legal y contador de la Fundación, certificamos que se han preparado los Estados Financieros básicos: Estado de Situación Financiera, el Estado del Resultado Integral, de Cambios en el Patrimonio, de Flujos de Efectivo para los años terminados 2019 y 2020, de acuerdo con la Ley 222 de 1995, Ley 603 de 2000, Decreto 1406 de 1999, y el Decreto 2649 de 1993 incluyendo sus notas que forman un todo indivisible con estos.

Que antes de ser puestos a su disposición y de terceros se ha verificado su contenido, lo cual es, sostenido bajo las siguientes afirmaciones:

- Los procedimientos en materia de Libros de Contabilidad y preparación de los documentos que soportan los hechos económicos se han aplicado con las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación, los cuales garantizan la custodia, veracidad y documentación de las cifras registradas en los libros, con el propósito de que la información contable y financiera refleje razonablemente la realidad financiera de la Empresa.
- Confirmamos la integridad de los hechos económicos registrados, clasificados puesto que todos han sido revelados dentro de los Estados Financieros y sus respectivas notas y revelaciones, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos, pasivos reales y contingencias.

- Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados a la fecha de corte.
- Todos los elementos que conforman los estados financieros han sido certificados y reconocidos por sus valores apropiados, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia.
- Que la Fundación CINDES ha dado estricto y oportuno cumplimiento al pago de los aportes al sistema de Seguridad Social integral, de acuerdo con las normas vigentes, y no se encuentra en mora por estos conceptos.
- 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.
- Los estados financieros de la FUNDACION CINDES han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Dichos estados financieros están armonizados con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia consagrados en la Ley 1314 de 2009 y el Decreto 2420 de 2015 para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público.

Certificado en Pereira, a los 18 días de Febrero de 2021.



**PATRICIA MARIN BEDOYA**  
Representante Legal



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





## Notas y Revelaciones a los Estados Financieros a Diciembre 31 de 2019 y 2020

### 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, otorgada por 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 periodo 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 2019 y 2020.
- Estado del Resultado Integral al 31 de diciembre de 2019 y 2020.
- Estado de cambios en el patrimonio, por los periodos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 y 2020.
- Estado de cambio de la situación financiera por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2020.
- Estado de Flujos de Efectivo, por los periodos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 y 2020.
- Notas a los Estados Financieros al mismo corte de periodo al 31 de diciembre de 2020.

## **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.

## **3. 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 el 17 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 periodo 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 periodo 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.

### **2.1. 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.

### **2.2. Efectivo y equivalentes al efectivo**

El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas corrientes 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.

### **2.3. 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.

### **2.4. 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 puedan 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.

## **2.5. 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.

## **2.6. Deterioro del valor de la Propiedad, Planta y Equipo**

Al final de cada periodo, 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 periodo 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.

### **2.7. 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.

### **2.8. 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.

### **2.9. 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.



## **2.10. 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.

## **2.11. 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:

### **2.11.1. 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.

### **2.11.2. 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 pesar de la Emergencia Sanitaria de la Pandemia del Covid-19, la situación económica y el aislamiento presentado durante casi todo el año para el sector estudiantil, llevando a una deserción estudiantil, se contó con el flujo de caja suficiente para soportar los gastos de funcionamiento, el pago de proveedores y servicios de personal académico y administrativo, los cuales, siguieron con las actividades en la Fundación tanto virtuales como presenciales.

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 como 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)

<b>Efectivo y Equivalente</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Caja General	\$ 1.348.969	\$ 2.228.802
Cuentas de Ahorro	\$ 48.502.436	\$ 90.170.974
Inversiones	\$ 316.152.333	\$ 310.617.240
	<b>\$ 366.003.738</b>	<b>\$ 403.017.017</b>

#### **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 2019 y 2020 al ICBF, igualmente se refleja el saldo a favor por retención practicada al contratista José Leonardo Andrade Escobar; ya que solicito devolución de la retención por la obra ejecutada por cuanto corresponde de una donación extranjera y de acuerdo con la norma tributaria, este concepto se encuentra exento de retención en la fuente practicada.

<b>Deudores</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Cuentas por cobrar ICBF	\$ 19.665.308	\$ 24.638.853
Saldo a favor Retención José Andrade Escobar (Contratista)- DIAN		\$ 1.189.711
	<b>\$ 19.665.308</b>	<b>\$ 25.828.564</b>

#### **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 100 años según Acuerdo No. 08 del 8 de febrero 1980 por el Consejo Municipal de Pereira, esta valoración equivale a \$1.275.000.000.

## NOTA 6 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO:

Registra los activos tangibles adquiridos, contruidos 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 **adlcciones, 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 elementos, 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 preventivo 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 2020 se realizaron las obras de construcción y adecuación por la donación recibida del Gobierno de Japón, construyendo el salón para formación del trabajo y desarrollo humano donde se iniciarán las labores para el emprendimiento CINDES.

Las propiedades, planta y equipo presentan los siguientes saldos:

<b>Propiedad, planta y equipo</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Propiedades de Inversión		
Terrenos	\$ 1.275.000.000	\$ 1.275.000.000
Edificaciones	\$ 1.053.417.600	\$ 1.314.773.662
Maquinaria y Equipo	\$ 5.531.350	\$ 46.493.271
Equipo de Oficina	\$ 31.096.273	\$ 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	\$ -29.701.643	\$ -57.449.096
	<b>\$ 2.375.065.288</b>	<b>\$ 2.669.635.818</b>

#### **NOTA 7 DIFERIDOS:**

Durante 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 y el resto como gestión administrativa se tiene para la venta, por la Emergencia Sanitaria del Covid-19 aún permanece parte de este inventario, en el 2021 se realizarán actividades para liquidar este inventario.

#### **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 registra en estos rubros los valores de retención en la fuente descontadas, honorarios a proveedores y contratistas, el seguro tomado por la Fundación, el saldo pendiente de pago por la construcción del salón de formación y emprendimiento estas cuentas por pagar están debidamente conciliadas y se discriminan así:

<b>Acreedores varios</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Seguros	\$ 358.967	\$ 292.838
Honorarios y prestación de servicios	\$ 0	\$ 1.672.246
Obras de construcción	\$ 0	\$ 33.455.075
Retención en la fuente	\$ 250.288	\$ 388.916
Retención de ICA	\$ 24.929	\$ 15.539
	<b>\$ 634.184</b>	<b>\$ 35.824.614</b>

#### **NOTA 9 BENEFICIOS A EMPLEADOS:**

La Fundación CINDES reconocerá los beneficios a los empleados considerando que se trata 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 con 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 cancelan dentro de la misma vigencia 2020, para las cesantías, estos valores se trasladarán a los respectivos Fondos en febrero del 2021, realizando igualmente la consolidación de las vacaciones por aquellos empleados que a la fecha no hayan disfrutado de su período correspondiente, estos beneficios se discriminan en:

	2019	2020
Salarios por pagar	\$ 0	\$ 807.579
Cesantías	\$ 15.652.683	\$ 10.984.983
Vacaciones	\$ 5.227.354	\$ 5.308.216
	<b>\$ 20.888.037</b>	<b>\$ 17.100.778</b>

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

## 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 del Gobierno 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	2019	2020
Fondo Social	\$525.576.001	\$827.893.982
Resultado del Ejercicio	\$ 29.558.191	\$ 30.298.102



## **NOTA 11. RESULTADO DEL EJERCICIO:**

Corresponde a los excedentes generados por la prestación de los servicios durante la vigencia 2020, 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.

UTILIDADES	2019	2020
Excedentes del ejercicio	\$ 29.558.191	\$ 30.298.102

## **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 los excedentes retenidos.

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 son 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.

Con la Emergencia Sanitaria de la Pandemia del Covid-19 y por el aislamiento durante casi todo el año para el sector educativo, se presentó una disminución de los ingresos por inscripciones y habilitaciones de estudiantes que no continuaron con el proceso de formación, para los ingresos de donaciones, aportes y convenios por el contrario reflejo una variación positiva durante el año 2020.

INGRESOS OPERACIONALES	2019	2020
Inscripciones	\$ 14.006.500	\$ 8.662.000
Habilitación	\$ 162.761.500	\$ 92.139.500
Donaciones en dinero	\$ 164.571.734	\$ 185.655.944
Terapias / Valoraciones	\$ 1.282.000	\$ 765.000
Aportes y convenios	\$ 291.544.768	\$ 297.604.594
Donaciones en especie	\$ 16.660.000	\$ 32.000.000
Ingresos varios	\$ 6.045.225	\$ 1.599.550
	<b>\$ 656.571.727</b>	<b>\$ 618.426.588</b>

## 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	2019	2020
Sueldos	\$ 282.243.671	\$ 270.855.755
Prestaciones sociales	\$ 63.882.040	\$ 64.624.182
Seguridad social	\$ 84.412.815	\$ 77.879.125
Otros gastos de personal	\$ 2.174.479	\$ 615.904
Honorarios	\$ 80.093.682	\$ 50.897.066
Comisiones	\$ 19.150.916	\$ 34.068.927
	<b>\$ 531.957.603</b>	<b>\$ 498.940.959</b>



## 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	2019	2020
Impuestos	\$ 320.000	\$ 330.000
Arrendamientos	\$ 450.000	\$ 0
Contribuciones y afiliaciones	\$ 668.157	\$ 908.785
Seguros	\$ 5.799.375	\$ 3.175.825
Servicios públicos	\$ 17.305.116	\$ 13.787.091
Gastos legales	\$ 2.769.601	\$ 1.427.712
Mantenimiento y reparaciones	\$ 8.780.680	\$ 4.481.101
Adecuaciones	\$ 249.000	\$ 6.826.896
Gastos de viaje	\$ 1.960.536	\$ 268.220
Depreciaciones	\$ 5.870.427	\$ 27.747.453
Diversos	\$ 60.739.542	\$ 45.333.703
	<b>\$ 104.912.434</b>	<b>\$ 104.286.785</b>

En cuanto a Honorarios para la vigencia 2020, 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**, los cuales **son una Donación en Especie** por la prestación del servicio gratuito que presta quien actualmente está ejerciendo la función de Revisor Fiscal, y que según la normatividad vigente en materia de normas de contabilidad se registra como contrapartida en el ingreso como donación en especie, con un valor presupuestado de \$1.000.000 por mes.



NOMBRE	OBJETO	VALOR
CASTAÑO CALVO PABLO ANDRES	Servicios de Psicología	\$ 1.463.000
JIMENEZ CARDONA JUAN SEBASTIAN	Servicios de Sistemas	\$ 4.850.800
PIEDRAHITA GOMEZ LUZ HELENA	Servicios de Enfermería	\$ 6.753.950
MARTINEZ SILVA NOHORA EDITH	Servicios de Nutrición	\$ 12.135.600
GRAJALES MAZO FRANCIA INES	Asesoría de Contabilidad	\$ 5.326.400
VALENCIA LOPEZ ANGELA MARIA	Asesoría Proceso Pedagógico	\$ 420.000
MANRIQUE ESCOBAR MARIA ELENA	Asesoría en SGSST	\$ 1.144.800
DIAZ MARTINEZ LUISA FERNANDA	Apoyo Proceso Pedagógico	\$ 335.000
OROZCO ARISTIZABAL ELISABETH	Asesoría estructura PAMEC	\$ 200.000
GRUPO JURIDICO SARAIZA S.A.S	Abogado Laboral	\$ 6.267.516
ROBAYO GARCIA FERNANDO	Servicios de Revisoría Fiscal	\$ 12.000.000
	<b>TOTAL HONORARIOS</b>	<b>\$ 50.897.066</b>

DIVERSOS	2019	2020
Elementos de Aseo	\$ 2.423.970	\$ 1.730.831
Elementos de cafetería	\$ 31.724.923	\$ 27.836.027
Útiles, papelería y fotocopias	\$ 3.676.493	\$ 2.937.382
Combustible	\$ 1.082.248	\$ 502.004
Taxis y buses	\$ 10.318.900	\$ 6.024.500
Estampillas	\$ 788.717	\$ 0
Medicamentos	\$ 176.650	\$ 90.300
Materiales y suministros	\$ 8.118.741	\$ 2.957.030
Varios	\$ 2.428.900	\$ 3.255.628
	<b>\$ 60.739.542</b>	<b>\$ 45.333.702</b>

#### NOTA 16 INGRESOS NO OPERACIONALES:

Por la Emergencia Sanitaria no se presentaron ingresos por ventas de productos como en años anteriores, estos ingresos se reflejan en ingresos financieros, en indemnizaciones de la compañía de seguros y por incapacidades del personal.

**En Ingresos Financieros encontramos:**

Entidad Financiera	Depósito	Tasa	Rendimientos
Bancolombia	\$ 200.000.000	En promedio una tasa de interés 1.6% EA que se renueva cuatrimestralmente	\$ 8.784.164
Finandina	\$ 110.617.240	En promedio una tasa de interés 2.95% EA que se renueva cuatrimestralmente	\$ 4.464.907
<b>Totales</b>	<b>\$ 310.617.240</b>		<b>\$ 13.249.071</b>

**INGRESOS NO OPERACIONALES**

**2019**

**2020**

Financieros	\$ 15.396.692	\$ 13.249.071
Reintegro de costos	\$ 128.156	\$ 180.384
Indemnizac. Cía de Seguros	\$ 757.600	\$ 1.616.000
Reintegro de incapacidades	\$ 9.653.504	\$ 7.121.540

**\$ 25.935.952**

**\$ 22.166.995**

**NOTA 17 GASTOS NO OPERACIONALES:**

**GASTOS NO OPERACIONALES**

**2019**

**2020**

Gastos bancarios	\$ 2.113.922	\$ 2.937.909
Otros no operacionales	\$ 2.265.529	\$ 4.129.827

**\$ 4.379.451**

**\$ 7.067.736**

**Controles de Ley.**

La Fundación CINDES durante los años 2019 y 2020 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 MES GRAJALES MAZO**  
Contadora Pública -T  
T.P.64967-T



**FERNANDO ROBAYO GARCIA**  
Revisor Fiscal  
T.P. 16935-T