

FUNDACION COLOMBO ALEMANA DE BARRANQUILLA

ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE 2022

FUNDACIÓN COLOMBO-ALEMANA DE BARRANQUILLA  
 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

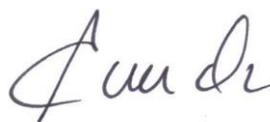
(Cifras expresadas en pesos colombianos, salvo que se indique otra denominación)

| ACTIVO  | Notas | 31 de diciembre de |                    |
|---|-------|--------------------|--------------------|
|   |       | 2022               | 2021               |
| <b>Activo corriente</b>                                   |       |                    |                    |
| Efectivo y equivalentes de efectivo                       | 6     | 16.683.824         | 72.978.109         |
| Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar | 7     | 480.926            | 2.943.333          |
| Inventarios   | 8     | 75.593.143         | 69.554.770         |
|   |       | <b>92.757.893</b>  | <b>145.476.212</b> |
| <b>Activo no corriente</b>                                |       |                    |                    |
| Propiedad y equipo  | 9     | 87.281.889         | 44.810.517         |
| <b>Total activo</b>                                       |       | <b>180.039.782</b> | <b>190.286.729</b> |
| <b>PASIVO</b>   |       |                    |                    |
| <b>Pasivo corriente</b>                                   |       |                    |                    |
| Obligaciones financieras                                  | 10    | 10.515.865         | 1.593.438          |
| Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar   | 11    | 76.814.217         | 106.325.037        |
| Beneficios a empleados                                    | 12    | 12.465.943         | 9.863.717          |
| Otros pasivos no financieros                              | 13    | 30.563.833         | 19.300.875         |
| <b>Total pasivo</b>                                       |       | <b>130.359.858</b> | <b>137.083.067</b> |
| <b>Patrimonio</b>   |       |                    |                    |
| Aportes   | 14    | 20.000.000         | 20.000.000         |
| Excedentes acumulados                                     | 14    | 29.679.924         | 33.203.662         |
| <b>Total del patrimonio</b>                               |       | <b>49.679.924</b>  | <b>53.203.662</b>  |
| <b>Total pasivo y patrimonio</b>                          |       | <b>180.039.782</b> | <b>190.286.729</b> |

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.



Felipe Heilbron Haase  
 Representante Legal



Abraham Gattas Obeid  
 Contador Público  
 Tarjeta Profesional No. 35115-T



Maryorie Sepúlveda Osorio  
 Revisor Fiscal  
 Tarjeta Profesional No. 231911 - T  
 Designada por PwC Contadores y Auditores S. A. S.

FUNDACIÓN COLOMBO-ALEMANA DE BARRANQUILLA  
 ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS  
 POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

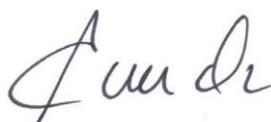
(Cifras expresadas en pesos colombianos, salvo que se indique otra denominación)

|  | Notas | Año terminado<br>el 31 de diciembre de |                     |
|--|-------|--|---------------------|
|  |       | 2022                                   | 2021                |
| Ingresos netos de actividades ordinarias | 15    | 693.368.999                            | 591.669.738         |
| Costó de ventas                          | 16    | (55.677.057)                           | (51.171.400)        |
| <b>Utilidad bruta</b>                    |       | <b>637.691.942</b>                     | <b>540.498.338</b>  |
| Gastos de administración                 | 17    | (625.923.497)                          | (611.267.593)       |
| Otros ingresos/(gastos), neto            | 18    | (6.540.568)                            | 2.258.152           |
| <b>Excedente / (Déficit operacional)</b> |       | <b>5.227.877</b>                       | <b>(68.511.103)</b> |
| Ingreso/(costo) financiero               | 19    | (8.751.615)                            | (5.567.262)         |
| <b>Déficit neto del año</b>              |       | <b>(3.523.738)</b>                     | <b>(74.078.365)</b> |

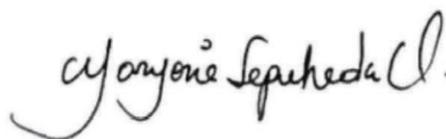
Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.



Felipe Heilbron Haase  
Representante Legal



Abraham Gattas Obeid  
Contador Público  
Tarjeta Profesional No. 35115-T



Maryorie Sepúlveda Osorio  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional No. 231911 - T  
Designada por PwC Contadores y Auditores S. A. S.

FUNDACIÓN COLOMBO-ALEMANA DE BARRANQUILLA  
 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
 POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

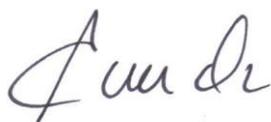
(Cifras expresadas en pesos colombianos, salvo que se indique otra denominación)

|   | Aportes           | Excedentes acumulados | Reservas      | Total patrimonio  |
|---|-------------------|-----------------------|---------------|-------------------|
| Saldo al 1 de enero de 2021             | 20.000.000        | 107.282.027           | -             | 127.282.027       |
| Constitución de Reservas                | -                 | (107.282.027)         | 107.282.027   | -                 |
| Déficit neto del año                    | -                 | (74.078.365)          | -             | (74.078.365)      |
| Utilización de Reservas                 | -                 | 107.282.027           | (107.282.027) | -                 |
| <b>Saldo al 31 de diciembre de 2021</b> | <b>20.000.000</b> | <b>33.203.662</b>     | <b>-</b>      | <b>53.203.662</b> |
| Déficit neto del año                    | -                 | (3.523.738)           | -             | (3.523.738)       |
| <b>Saldo al 31 de diciembre de 2022</b> | <b>20.000.000</b> | <b>29.679.924</b>     | <b>-</b>      | <b>49.679.924</b> |

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.



Felipe Heilbron Haase  
 Representante Legal



Abraham Gattas Obeid  
 Contador Público  
 Tarjeta Profesional No. 35115-T



Maryorie Sepúlveda Osorio  
 Revisor Fiscal  
 Tarjeta Profesional No. 231911 - T  
 Designada por PwC Contadores y Auditores S. A. S.

FUNDACIÓN COLOMBO-ALEMANA DE BARRANQUILLA  
 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
 POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

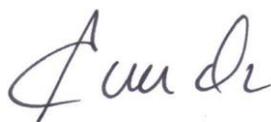
(Cifras expresadas en pesos colombianos, salvo que se indique otra denominación)

|  | Año terminado el 31 de diciembre de |                     |
|--|-------------------------------------|---------------------|
|  | 2022                                | 2021                |
| <b>Flujos de efectivo de las actividades de operación</b>      |                                     |                     |
| Déficit neto del año   | (3.523.738)                         | (74.078.365)        |
| Ajustes por: Gasto de depreciación                             | 4.545.853                           | 3.421.166           |
| Gasto de amortización (Mejoras en propiedad ajena)             | 23.721.171                          | -                   |
| <b>Cambios en el capital de trabajo</b>                        |                                     |                     |
| Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar      | 2.462.408                           | (2.142.931)         |
| Inventarios  | (6.038.374)                         | (43.135.289)        |
| Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar        | (9.325.436)                         | 124.386.828         |
| Beneficios a empleados   | 2.602.227                           | 4.128.716           |
| <b>Efectivo neto generado por las actividades de operación</b> | <b>14.444.111</b>                   | <b>12.580.125</b>   |
| <b>Flujo de las actividades de inversión</b>                   |                                     |                     |
| Adquisición de propiedades y equipo                            | (24.151.660)                        | (15.249.541)        |
| Mejoras en propiedad ajena                                     | (46.586.736)                        | (32.982.142)        |
| <b>Efectivo utilizado en actividades de inversión</b>          | <b>(70.738.396)</b>                 | <b>(48.231.683)</b> |
| Disminución neta del efectivo y equivalente de efectivo        | (56.294.285)                        | (35.651.558)        |
| Efectivo y equivalente de efectivo al principio del año        | 72.978.109                          | 108.629.667         |
| <b>Efectivo y equivalente de efectivo al final del año</b>     | <b>16.683.824</b>                   | <b>72.978.109</b>   |

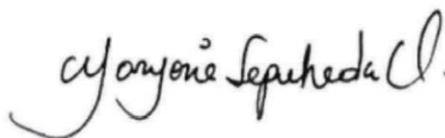
Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.



Felipe Heilbron Haase  
 Representante Legal



Abraham Gattas Obeid  
 Contador Público  
 Tarjeta Profesional No. 35115-T



Maryorie Sepúlveda Osorio  
 Revisor Fiscal  
 Tarjeta Profesional No. 231911 - T  
 Designada por PwC Contadores y Auditores S. A. S.

**FUNDACIÓN COLOMBO-ALEMANA DE BARRANQUILLA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

## **1. INFORMACIÓN GENERAL**

Fundación Colombo Alemana de Barranquilla, fue establecida de acuerdo con las leyes colombianas el 29 de diciembre de 1995 mediante la Resolución No. 944 emitida por la Gobernación del Atlántico e inscrita en Cámara de Comercio de Barranquilla el 10 de abril de 2000 bajo el No. 4535, con fundamento en el certificado especial No. 176 expedido por la Gobernación del Atlántico expedido el 18 de enero de 2000.

El objeto social de la Fundación es: Desarrollar, promover, gestionar y ejecutar todo tipo de actividades culturales, artísticas y deportivas, tendientes a impulsar el desarrollo económico, cultural y social de la Corporación Cultural Colegio Alemán - Deutsche Schule - Barranquilla.

El patrimonio está conformado por las contribuciones de los miembros de la Fundación, por los aportes, donaciones, premios y los demás bienes que reciba a cualquier título. No se evidencian situaciones que ameriten riesgos en la continuidad del objeto social de la Fundación, por lo tanto, la evaluación de la administración de Empresa en marcha es favorable.

El domicilio principal se encuentra en la ciudad de Barranquilla.

### **Impactos del COVID-19**

El pasado 30 de junio de 2022 mediante Resolución 666 de 2022 el gobierno nacional dio por finalizada la emergencia sanitaria y todas las medidas impuestas mortalidad por COVID-19 en el territorio nacional, levantar y mejorar las condiciones del sistema de salud colombiano y la reactivación económica y social del país; aspectos evaluados por las autoridades sanitarias y el Comité Epidemiológico.

Al cierre de los estados financieros 31 diciembre de 2022 no hubo impactos por efectos de COVID-19.

### **Negocio en Marcha**

Estos estados financieros han sido preparados sobre una base de negocio en marcha y no incluyen ningún ajuste a los valores en libros y clasificación de activos, pasivos y gastos reportados que de otra manera podrían ser requeridos si la base de negocio en marcha no fuera apropiada.

## **2. BASES DE PREPARACIÓN**

Los estados financieros de la Fundación se han preparado de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia, fundamentadas en las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) en el año 2015; y otras disposiciones legales que pueden diferir en algunos aspectos de los establecidos por otros organismos de control del Estado.

Los estados financieros fueron autorizados para su emisión por la junta directiva el 08 de marzo del año 2023 los mismos pueden ser modificados y deben ser aprobados por los miembros de la Asamblea.

## **3. POLÍTICAS CONTABLES**

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación.

### **3.1. Transacciones en moneda extranjera**

#### **3.1.1. Moneda funcional y moneda de presentación**

Las partidas incluidas en los estados financieros se miden utilizando la moneda del entorno económico primario en el cual opera la Fundación ('la moneda funcional'). Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es la moneda funcional y de presentación de la Fundación.

### 3.1.2. Transacciones y saldos

Las transacciones en monedas extranjeras se convierten a la moneda funcional utilizando las tasas de cambio vigentes en las fechas de las transacciones. Las ganancias o pérdidas en monedas extranjeras que surgen de esas transacciones y de la conversión a las tasas de cambios al cierre del año para activos y pasivos monetarios denominados en monedas extranjeras, se reconocen en el estado de resultados.

Las ganancias o pérdidas en monedas extranjeras que se relacionan con préstamos y efectivo y equivalentes de efectivo se presentan en el estado de resultados en '(costos)/ingresos financieros'. Todas las demás ganancias o pérdidas en monedas extranjeras se presentan en el estado de resultados en 'otros (gastos)/ingresos, netos'.

### 3.2. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el efectivo en caja, depósitos a la vista y otras inversiones de alta liquidez a corto plazo, con vencimiento original de tres meses o menos. Los sobregiros bancarios se muestran en los préstamos como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

### 3.3. Instrumentos financieros

#### 3.3.1. Activos financieros

##### 3.3.1.1. Clasificación

La Fundación clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: Activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados, cuentas por cobrar y préstamos, mantenidas hasta su vencimiento, y activos financieros disponibles para la venta. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

a) Activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados: Los activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados son activos que se mantienen para ser negociados. Un activo financiero se clasifica en esta categoría si es adquirido principalmente para efectos de ser vendido en el corto plazo. Los instrumentos financieros derivados también se clasifican como negociables a menos que se les designe como de cobertura. Los activos en esta categoría se clasifican como activos corrientes.

b) Cuentas por cobrar y préstamos: Las cuentas por cobrar y préstamos son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se presentan en el activo corriente, excepto aquellos con vencimiento mayor a 12 meses después del período de reporte, los cuales se clasifican como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar incluyen las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

##### 3.3.1.2. Reconocimiento y medición

Las compras y ventas normales de activos financieros se reconocen en la fecha de la negociación, que es la fecha en la cual la Fundación se compromete a comprar o vender el activo. Los activos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable más los costos de transacción en el caso de todos los activos financieros que no se miden posteriormente a valor razonable.

Los activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados y los activos financieros disponibles para la venta se registran posteriormente a su valor razonable. Las cuentas por cobrar y préstamos y las inversiones mantenidas hasta su vencimiento se registran posteriormente a su costo amortizado aplicando el método de interés efectivo.

Las ganancias y pérdidas que surgen de cambios en el valor razonable de "activos financieros a valor razo-

**FUNDACIÓN COLOMBO-ALEMANA DE BARRANQUILLA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

nable a través del estado de resultados” se incluyen en el estado de resultados en la cuenta de “otros (gastos)/ingresos, netos”, en el período en el que se producen los referidos cambios en el valor razonable. Los ingresos por dividendos de activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados se reconocen en el estado de resultados en el rubro otros ingresos cuando se ha establecido el derecho de la Fundación a percibir los pagos por los dividendos.

Los intereses de títulos disponibles para la venta calculados utilizando el método del interés efectivo se reconocen en el estado de resultados como parte de los (costos)/ingresos financieros.

En el caso de las cuentas por cobrar comerciales si se espera el recaudo en un año o menos, se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se miden a su costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos la provisión por deterioro.

#### **3.3.1.3. Baja de activos financieros**

Los activos financieros se eliminan del estado de situación financiera cuando los derechos a recibir flujos de efectivo de las inversiones expiran o se transfieren y la Fundación ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios derivados de su propiedad.

#### **3.3.1.4. Compensación de instrumentos financieros**

Activos y pasivos financieros se compensan y su monto neto se presenta en el estado de situación financiera cuando existe un derecho legalmente exigible de compensar los importes reconocidos y la Gerencia tenga la intención de liquidar la cantidad neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

#### **3.3.1.5. Deterioro del valor de los activos financieros**

Activos contabilizados al costo amortizado

La Fundación evalúa al final de cada ejercicio si existe evidencia objetiva del deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros. Un activo financiero o un grupo de activos financieros está deteriorado y se ha incurrido en pérdidas por deterioro del valor, si existe evidencia objetiva del deterioro como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un “evento de pérdida”) y que ese evento de pérdida (o eventos) tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que pueden calcularse de forma fiable.

La evidencia de deterioro puede incluir indicadores sobre un deudor o un grupo de deudores que están experimentando dificultades financieras significativas, que no han efectuado sus pagos o que tienen retrasos en el pago de intereses o del principal, que existe la probabilidad de que sufran quiebra u otra reorganización financiera, y que los datos observables, tales como condiciones económicas relacionadas con atrasos, indican que existe una disminución medible de los flujos futuros de efectivo estimados.

Algunos indicadores de posible deterioro de las cuentas por cobrar son dificultades financieras del deudor, la probabilidad que el deudor vaya a iniciar un proceso de quiebra o de reorganización financiera y el incumplimiento o falta de pago (más de 360 días de vencidos).

Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, se castiga contra la respectiva provisión para cuentas de cobranza dudosa.

#### **3.4. Inventarios**

Los inventarios se valoran por el menor entre el costo y el valor neto de realización. El costo se determina usando el método de costo promedio.

### 3.5. Propiedades y equipo

Las propiedades y equipo se expresan al costo histórico menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles para colocar el activo en su ubicación y condición necesarias para que pueda operar de la forma esperada por la gerencia.

La Fundación incluye en el importe en libros de un elemento de propiedad, planta y equipo el costo por el reemplazo de partes de dicho elemento cuando se incurre en ese costo si se espera que la parte reemplazada le proporcione beneficios incrementales futuros a la Fundación. El importe en libros de la parte reemplazada se da de baja. Cualquier otra reparación y mantenimiento se carga en el estado de resultados durante el periodo en el cual ocurre.

La mejora en propiedad arrendada será capitalizada como un activo, se adicionan al costo del activo que se va a registrar como un componente de las Propiedades, planta y equipo, y se amortizara durante el periodo estimado para recuperar la inversión.

Mejoras en propiedad ajena 3 - 8 años

La depreciación de otros activos se carga para asignar el costo de activos menos su valor residual durante sus vidas útiles estimadas, utilizando el método de línea recta. El rango de vidas útiles estimadas es de la siguiente manera:

Muebles y equipos de cómputo 3 - 8 años

Los valores residuales, las vidas útiles y los métodos de depreciación del activo se revisan, y se ajustan de manera prospectiva si es el caso, cuando hay un indicio de un cambio significativo desde la última fecha de reporte.

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

Las ganancias y las pérdidas por disposiciones se determinan comparando los ingresos con el importe en libros y se reconocen en el estado de resultados en otros (gastos)/ingresos, netos.

### 3.6. Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar se reconocen inicialmente al precio de la transacción y posteriormente se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

### 3.7. Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Fundación tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de hechos pasados, es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación y el importe se ha estimado de forma fiable. No se reconocen provisiones para futuras pérdidas operativas.

Cuando existen varias obligaciones similares, la probabilidad de que una salida de efectivo sea requerida se determina considerando el tipo de obligaciones como un todo. Se reconoce una provisión incluso si la probabilidad de la salida de un flujo de efectivo con respecto a cualquier partida incluida en la misma clase de obligaciones pueda ser pequeña.

Las provisiones se valoran por el valor presente de los desembolsos que se espera sean necesarios para liquidar la obligación usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación. El aumento en la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero.

**FUNDACIÓN COLOMBO-ALEMANA DE BARRANQUILLA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

### **3.8. Reconocimiento de ingreso**

El ingreso comprende el valor razonable de la contra-prestación recibida o por recibir por el servicio en el desarrollo normal de las actividades de la Fundación. El ingreso se muestra neto del impuesto al valor agregado, devoluciones, reembolsos y descuentos.

La Fundación reconoce el ingreso cuando el importe del ingreso puede ser medido confiablemente; es probable que los beneficios económicos futuros entrarán a la Fundación; y se cumplen criterios específicos para cada una de las actividades, como se describe a continuación.

#### **3.8.1. Ingresos por intereses**

Los ingresos por intereses se reconocen utilizando el método de interés efectivo.

### **3.9. Impuesto sobre la renta corriente y diferido**

La Fundación, atendiendo a su objeto social, en materia de impuesto de renta es contribuyente del régimen especial, el cual establece entre otros, un impuesto sobre la renta y complementarios del 20% sobre el beneficio neto o excedente; sin embargo, en el evento en que sus excedentes sean reinvertidos totalmente en la actividad de su objeto social, estos estarán exentos de dicho impuesto. Anualmente, la Fundación debe renovar su calidad en el Régimen Tributario Especial ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

## **4. CAMBIOS NORMATIVOS**

### **4.1. Modificaciones incorporadas al marco contable aceptado en Colombia**

Durante el año 2020 no se incluyeron cambios a las NIIF para las Pymes que están incluidas en el Anexo técnico del Decreto 2420 de 2015.

## **5. ESTIMADOS CONTABLES CRÍTICOS**

La Gerencia de la Fundación hace estimaciones y supuestos que afectan el monto reportado de los activos y pasivos en años futuros. Dichas estimaciones y supuestos son continuamente evaluados basados

en experiencias pasadas y otros factores, incluyendo expectativas de futuros eventos que se esperan bajo circunstancias actuales.

El siguiente es un resumen de los principales estimados contables y juicios hechos por la Fundación en la preparación de los estados financieros:

### **5.1. Valor razonable de instrumentos financieros**

El valor razonable de los activos y pasivos financieros a efectos de su reconocimiento inicial y de presentación de información financiera se estima descontando los flujos contractuales futuros de efectivo al tipo de interés corriente del mercado del que puede disponer la Fundación para instrumentos financieros similares. Se asume que el importe en libros menos la provisión por deterioro de valor de las cuentas a cobrar se aproxima a su valor razonable.

### **5.2. Deterioro de cuentas por cobrar**

La Fundación revisa al menos anualmente sus cuentas por cobrar para evaluar su deterioro. Para determinar si una pérdida por deterioro debe ser registrada en los resultados, la Fundación realiza juicios sobre si hay alguna información observable que indique un deterioro y si es posible hacer una medición fiable de los flujos de efectivo futuros estimados. Esta evidencia puede incluir datos observables que indiquen que se ha producido un cambio adverso en el estado de pago de las contrapartes, o condiciones económicas nacionales o locales que se correlacionen con los impagos de los activos de la Fundación.

### **5.3. Provisiones**

La Fundación realiza estimaciones de los importes a liquidar en el futuro, incluyendo las correspondientes obligaciones contractuales, litigios pendientes u otros pasivos. Dichas estimaciones están sujetas a interpretaciones de los hechos y circunstancias actuales, proyecciones de acontecimientos futuros y estimaciones de los efectos financieros de dichos acontecimientos.

## 6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

|        | 31 de diciembre de |                   |
|--------|--------------------|-------------------|
|        | 2022               | 2021              |
| Cajas  | 19.200             | 16.530            |
| Bancos | 16.664.624         | 72.961.579        |
|        | <b>16.683.824</b>  | <b>72.978.109</b> |

No existen restricciones sobre los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo.

## 7. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

|                                   | 31 de diciembre de |                  |
|-----------------------------------|--------------------|------------------|
|                                   | 2022               | 2021             |
| Clientes                          | -                  | 595.000          |
| Anticipo a proveedores            | -                  | 1.864.999        |
| Cuentas por cobrar a trabajadores | 80.926             | -                |
| Deudores varios                   | 400.000            | 483.334          |
|                                   | <b>480.926</b>     | <b>2.943.333</b> |

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, el valor de las cuentas por cobrar de clientes no ha sufrido deterioro.

## 8. INVENTARIOS

|   | 31 de diciembre de |                   |
|---|--------------------|-------------------|
|   | 2022               | 2021              |
| Libros y cuadernillos enseñanza idioma alemán | 74.676.905         | 69.498.644        |
| Materiales, repuestos y accesorios            | 916.238            | 56.126            |
|   | <b>75.593.143</b>  | <b>69.554.770</b> |

El costo de inventarios reconocido durante el año 2021 asciende a \$75.593.143 y como costo de ventas asciende a \$55.677.157. No se han reconocido provisiones de valor neto realizable sobre los saldos de inventarios.

FUNDACIÓN COLOMBO-ALEMANA DE BARRANQUILLA  
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
 31 DE DICIEMBRE DE 2022  
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

9. PROPIEDAD Y EQUIPO

|   | Equipo de Oficina y<br>Equipo de cómputo y<br>comunicación | Mejoras en<br>propiedad ajena | Total        |
|---|--|-------------------------------|--------------|
| <b>Año terminado al 31 de diciembre de 2021</b> |  |                               |              |
| Saldo al comienzo del año                       | -  | -                             | -            |
| Adiciones, retiros y traslados                  | 15.249.541   | 32.982.142                    | 48.231.683   |
| Cargo de depreciación y amortización            | (3.421.166)  | -                             | (3.421.166)  |
| Saldo al final del año                          | 11.828.375   | 32.982.142                    | 44.810.517   |
| <b>Al 31 de diciembre de 2021</b>               |  |                               |              |
| Costo   | 15.499.541   | 32.982.142                    | 48.481.683   |
| Depreciación / amortización / acumulada         | (3.671.166)  | -                             | (3.671.166)  |
| Costo neto                                      | 11.828.375   | 32.982.142                    | 44.810.517   |
| <b>Año terminado al 31 de diciembre de 2022</b> |  |                               |              |
| Saldo al comienzo del año                       | 11.828.375   | 32.982.142                    | 44.810.517   |
| Adiciones                                       | 24.151.660   | 46.586.736                    | 70.738.396   |
| Depreciación / amortización                     | (4.545.853)  | (23.721.171)                  | (28.267.024) |
| Saldo al final del año                          | 31.434.182   | 55.847.707                    | 87.281.889   |
| <b>Al 31 de diciembre de 2022</b>               |  |                               |              |
| Costo   | 39.651.201   | 79.568.878                    | 119.220.079  |
| Depreciación acumulada                          | (8.217.019)  | (23.721.171)                  | (31.938.190) |
| Costo neto                                      | 31.434.182   | 55.847.707                    | 87.281.889   |

10. OBLIGACIONES FINANCIERAS

|                                     | 31 de diciembre de |                  |
|-------------------------------------|--------------------|------------------|
|                                     | 2022               | 2021             |
| Tarjeta de crédito visa corporativa | 10.515.865         | 1.593.438        |
|                                     | <b>10.515.865</b>  | <b>1.593.438</b> |

11. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

|  | 31 de diciembre de |                    |
|--|--------------------|--------------------|
|  | 2022               | 2021               |
| Acreedores varios (1)                      | 61.709.939         | 79.293.322         |
| Proveedores (2)                            | 11.599.696         | 25.476.276         |
| Impuesto a las ventas por pagar            | 2.793.319          | 80.750             |
| Impuesto de industria y comercio por pagar | 458.000            | 412.000            |
| Retenciones en la fuente por pagar         | 253.263            | 1.062.689          |
|  | <b>76.814.217</b>  | <b>127.219.350</b> |

1. Saldo por pagar en la compra de libros para cursos de alemán, son cuentas por pagar a vinculados económicos. (ver detalle en transacciones con partes relacionadas nota 21)

2. Facturas causadas por pagar por bienes y servicios recibidos.

## 12. BENEFICIOS A EMPLEADOS

|                          | 31 de diciembre de |                  |
|--------------------------|--------------------|------------------|
|                          | 2022               | 2021             |
| Cesantías                | 6.394.591          | 4.090.000        |
| Vacaciones               | 5.373.305          | 5.282.917        |
| Intereses sobre cesantía | 698.047            | 490.800          |
|                          | <b>12.465.943</b>  | <b>9.863.717</b> |

## 13. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

|   | 31 de diciembre de |                   |
|---|--------------------|-------------------|
|   | 2022               | 2021              |
| Ingresos anticipados (Recaudo de cursos que se ofrecerán en enero 2023) | 30.563.833         | 19.300.875        |
|   | <b>30.563.833</b>  | <b>19.300.875</b> |

## 14. PATRIMONIO

### 14.1 Aportes

Está conformado por \$ 20,000,000 que aportaron los miembros fundadores para constituir la Fundación Colombo Alemana de Barranquilla.

### 14.2 Excedentes del año

El déficit contable del año 2022 fue de \$3.523.738 (del año 2021 fue de \$74.078.365) y el déficit fiscal determinado de acuerdo con lo definido en el Artículo 357 E.T es de \$17.148.520 De acuerdo con lo establecido en el Artículo 358 E.T, el excedente fiscal determinado será exento cuando se destine directamente en el año siguiente al cuál se obtuvo, a programas que desarrollen en su objeto social o actividad meritorias. El 31 de marzo de 2022 en el Acta No 05 la Sala General aprobó para el resultado del año 2022 la reinversión de los excedentes acumulados por \$33.203.662.

### 14.3 Reinversión de excedentes

El 31 de marzo de 2022 mediante el Acta No. 05 de la Sala General Ordinaria de la Fundación Colombo Alemana de Barranquilla, de acuerdo con lo definido en el Artículo 360 del E.T. se autorizó la distribución de los excedentes acumulados al 31 de diciembre de 2022 por \$33.203.662, de los cuales se destinaron \$24.151.659 para inversiones en activos fijos requeridos para el desarrollo de nuestro objeto social, de igual modo se compensa el déficit del ejercicio por \$ 3.523.738 y el saldo por \$5.528.265 se destinará para el proyecto de reinversión de excedentes del año 2022.

En el proyecto de reinversión de excedentes del año 2022 de la Fundación, la Sala General Ordinaria aprobará la distribución de estos por valor de \$5.528.265, que se destinarán para inversiones en activos fijos que la Fundación requiere para su proyecto operativo del año 2023.

FUNDACIÓN COLOMBO-ALEMANA DE BARRANQUILLA  
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
 31 DE DICIEMBRE DE 2022  
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

15. INGRESOS NETOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

|  | Año terminado el<br>31 de diciembre de |                    |
|--|--|--------------------|
|  | 2022                                   | 2021               |
| <b>Actividades relacionadas con la educación</b> |  |                    |
| Cursos de Alemán (1)                             | 529.474.468                            | 472.542.465        |
| Venta de libros y cuadernillos de Aleman (2)     | 115.128.000                            | 103.275.000        |
| Eventos culturales (3)                           | 33.266.681                             | -                  |
| Pauta publicitaria                               | 15.499.850                             | 15.852.273         |
|  | <b>693.368.999</b>                     | <b>591.669.738</b> |

1. Aumento en los cursos de alemán ofrecidos.
2. Mayores libros vendidos por ofrecer más cursos de alemán.
3. La variación se debe a que en 2021 no se realizaron eventos.

16. COSTOS DE VENTAS

|  | 2022              | 2021              |
|--|-------------------|-------------------|
| Venta de libros y cuadernillos de Aleman | 55.677.057        | 51.171.400        |
|  | <b>55.677.057</b> | <b>51.171.400</b> |

17. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

|                              | Año terminado el<br>31 de diciembre de |                    |
|------------------------------|--|--------------------|
|                              | 2022                                   | 2021               |
| Honorarios (1)               | 339.654.000                            | 303.142.409        |
| Gastos de personal (2)       | 136.630.375                            | 102.640.155        |
| Servicios                    | 27.195.387                             | 39.869.635         |
| Adecuación e instalación (4) | 23.721.171                             | -                  |
| Arriendos                    | 10.000.000                             | 10.000.000         |
| Impuestos                    | 6.320.836                              | 4.657.785          |
| Depreciaciones               | 4.545.853                              | 3.421.166          |
| Gastos legales               | 1.275.500                              | 1.686.950          |
| Mantenimientos               | 1.152.071                              | 44.268             |
| Diversos (3)                 | 75.428.304                             | 145.805.225        |
|                              | <b>625.923.497</b>                     | <b>611.267.593</b> |

- (1) El aumento se debe a la contratación de profesores para el mayor número de cursos de alemán ofrecidos.
- (2) Incremento salarial y nuevo cargo administrativo de junio a diciembre.
- (3) La disminución se debe a que en el 2021 se efectuó reinversión de excedentes, los cuales se destinaron a programas de apoyo al proyecto educativo de la Corporación Cultural Colegio Alemán.
- (4) Corresponden a la amortización de las mejoras en propiedad ajena.

## 18. OTROS INGRESOS (GASTOS), NETOS

|                                  | Año terminado el<br>31 de diciembre de |                  |
|----------------------------------|--|------------------|
|                                  | 2022                                   | 2021             |
| Gastos de impuestos asumidos (*) | (7.651.024)                            | (3.226.988)      |
| Ingresos por donaciones          | 960.925                                | 5.460.925        |
| Ingresos por recuperaciones      | 149.531                                | 24.215           |
|                                  | <b>(6.540.568)</b>                     | <b>2.258.152</b> |

(\*) Estos gastos corresponden a retenciones en la fuente y de industria y comercio, que nos practican en los recaudos por canales electrónicos.

## 19. INGRESO (COSTO) FINANCIERO

|                        | Año terminado el<br>31 de diciembre de |                    |
|------------------------|--|--------------------|
|                        | 2022                                   | 2021               |
| Ingresos por intereses | 112.059                                | 492.227            |
| Gastos bancarios       | (8.863.674)                            | (6.059.489)        |
|                        | <b>(8.751.615)</b>                     | <b>(5.567.262)</b> |

## 20. IMPUESTOS

La Fundación, como entidad sin ánimo de lucro, cumple con las normas consagradas en el Estatuto Tributario Nacional para los contribuyentes de Régimen Tributario Especial, en los Artículos 19 y 356 al 364. Invierte sus excedentes en actividades relacionadas con su objeto social, como deporte, educación formal, cultura, etc., cumpliendo con la principal condición para lograr la exención del impuesto sobre la renta y complementarios.

**FUNDACIÓN COLOMBO-ALEMANA DE BARRANQUILLA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

**21. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS**

Las siguientes transacciones fueron efectuadas durante el año con partes relacionadas:

(a) Compras/Gastos

|  | Año terminado el<br>31 de diciembre |                   |
|--|-------------------------------------|-------------------|
|  | 2022                                | 2021              |
| Corporación Cultural Colegio Aleman (arriendo instalaciones locativas) | 10.000.000                          | 10.000.000        |
|  | <b>10.000.000</b>                   | <b>10.000.000</b> |

(b) Ventas / Ingresos

|  | Año terminado el<br>31 de diciembre |          |
|--|-------------------------------------|----------|
|  | 2022                                | 2021     |
| Corporación Cultural Colegio Alemán (cursos de alemán) | 3.339.000                           | -        |
|  | <b>3.339.000</b>                    | <b>-</b> |

(c) Saldos de cuentas por pagar a partes relacionadas

|                                       | 31 de diciembre   |                   |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                       | 2022              | 2021              |
| - Corporación Cultural Colegio Alemán | 61.709.939        | 79.293.322        |
|                                       | <b>61.709.939</b> | <b>79.293.322</b> |

Las cuentas por pagar a partes relacionadas corresponden principalmente a transacciones con vencimientos inferiores a 60 días desde la fecha de la transacción.

Las cuentas por cobrar y por pagar no generan intereses. No existen provisiones sobre las cuentas por cobrar de partes relacionadas.

**22. EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre de 2022 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, no han ocurrido eventos significativos que pudieran afectar la situación financiera de la Fundación.