



**FUNDACION COLOMBO ALEMANA DE BARRANQUILLA**

**ESTADOS FINANCIEROS**

**31 DE DICIEMBRE DE 2021**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**

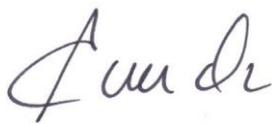
(Cifras expresadas en pesos colombianos, salvo que se indique otra denominación)

	Notas	31 de diciembre de	
		2021	2020
<b>ACTIVO</b>			
<b>Activo corriente</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	72.978.109	108.629.667
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	7	2.943.333	800.402
Inventarios	8	69.554.770	26.419.481
		<b>145.476.212</b>	<b>135.849.550</b>
<b>Activo no corriente</b>			
Propiedad y equipo	9	44.810.517	-
<b>Total activo</b>		<b>190.286.729</b>	<b>135.849.550</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>Pasivo corriente</b>			
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	10	127.219.350	2.832.523
Beneficios a empleados	11	9.863.717	5.735.000
<b>Total pasivo</b>		<b>137.083.067</b>	<b>8.567.523</b>
<b>Patrimonio</b>			
Capital social	12	20.000.000	20.000.000
Excedentes acumulados	12	33.203.662	107.282.027
<b>Total del patrimonio</b>		<b>53.203.662</b>	<b>127.282.027</b>
<b>Total pasivo y patrimonio</b>		<b>190.286.729</b>	<b>135.849.550</b>

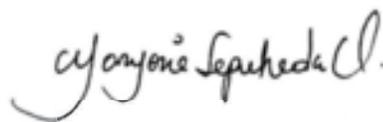
Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros



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.

**NOTAS LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**

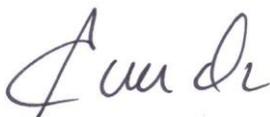
(Cifras expresadas en pesos colombianos, salvo que se indique otra denominación)

	<u>Notas</u>	<u>31 de diciembre de</u>	
		<u>2021</u>	<u>2020</u>
Ingresos netos de actividades ordinarias	13	591.669.738	302.566.938
Costo de ventas	14	(51.171.400)	(22.501.319)
<b>Excedente bruto</b>		<b>540.498.338</b>	<b>280.065.619</b>
Gastos de administración	15	(611.267.593)	(217.578.002)
Otros ingresos/(gastos), neto	16	2.258.152	4.277.493
<b>Excedente/déficit operacional</b>		<b>(68.511.103)</b>	<b>66.765.110</b>
(Costo)/Ingreso financiero, neto	17	(5.567.262)	(1.111.566)
<b>Déficit/excedente neto del año</b>		<b>(74.078.365)</b>	<b>65.653.544</b>

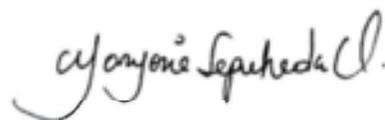
Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros



**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.

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO POR LOS AÑOS TERMINADOS EL  
31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**

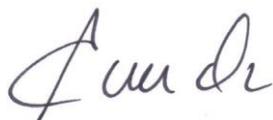
(Cifras expresadas en pesos colombianos, salvo que se indique otra denominación)

	<u>Aportes</u>	<u>Excedentes acumulados</u>	<u>Reservas</u>	<u>Total patrimonio</u>
<b>Saldo al 1 de enero de 2020</b>	<b>20.000.000</b>	<b>41.628.483</b>	-	<b>61.628.483</b>
Excedente neto del año	-	65.653.544	-	65.653.544
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2020</b>	<b>20.000.000</b>	<b>107.282.027</b>	-	<b>127.282.027</b>
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>53.203.662</b>

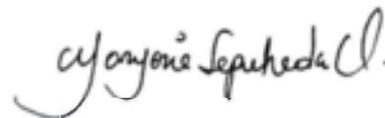
Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros



**Felipe Heilbron Haase**  
Representante Legal



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



**Maryorie Sepúlveda Osorio**  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional No. 23  
Designada por  
PwC Contadores y Auditores S. A. S.

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
(Cifras expresadas en pesos colombianos, salvo que se indique otra denominación)

**DE FLUJOS DE EFECTIVO**

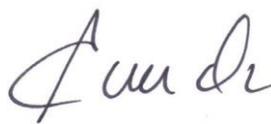
Cifras expresadas en pesos colombianos, salvo que se indique otra denominación)

	<b>31 de diciembre de</b>	
	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>Flujos de efectivo de las actividades de operación</b>		
Déficit/excedente neto del año	(74.078.365)	65.653.544
Ajustes por: Gasto de depreciación	3.421.166	130.000
<b>Cambios en el capital de trabajo</b>		
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	(2.142.931)	(800.402)
Inventarios	(43.135.289)	(8.122.787)
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	124.386.828	(34.460.697)
Beneficios a empleados	4.128.716	5.735.000
<b>Efectivo neto generado por las actividades de operación</b>	<b>12.580.125</b>	<b>28.134.658</b>
<b>Flujo de las actividades de inversión</b>		
Adquisición de propiedades y equipo	(15.249.541)	-
Mejoras en propiedad ajena	(32.982.142)	-
<b>Efectivo utilizado en actividades de inversión</b>	<b>(48.231.683)</b>	<b>-</b>
(Disminución) Incremento neto del efectivo y equivalente de efectivo	(35.651.558)	28.134.658
Efectivo y equivalente de efectivo al principio del año	108.629.667	80.495.009
<b>Efectivo y equivalente de efectivo al final del año</b>	<b>72.978.109</b>	<b>108.629.667</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.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020

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

### 1. INFORMACIÓN GENERAL

La 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

Desde los primeros meses de 2020 el Coronavirus (COVID-19) se ha extendido por todo el mundo, generando el cierre de cadenas de producción y suministro e interrumpiendo el comercio internacional, lo que provocó una desaceleración económica global y afectó negativamente a diversas industrias. Las autoridades mundiales incluidas las colombianas adoptaron, especialmente durante el año 2020 y comienzos del año 2021, entre otras medidas, el cierre temporal de establecimientos y la cuarentena de personas en diversas zonas, lo cual implicó que empleados, proveedores, y clientes

no pudiesen realizar sus actividades durante algunos períodos de tiempo. Esta situación, implicó para la administración retos importantes para contrarrestar efectos adversos en los resultados de las operaciones, la situación financiera y la liquidez de la Fundación, con un monitoreo permanente para tomar todas las medidas oportunas que permitiesen minimizar los impactos negativos que pudieran derivarse de esta situación. Los impactos que se han ido generado por esta situación han sido reconocidos en los estados financieros.

#### Negocio en Marcha

El estallido de la pandemia de COVID-19 y las medidas adoptadas por el Gobierno colombiano para mitigar su propagación en el año 2020 y comienzos del año 2021, impactaron significativamente la economía. Todavía existe una gran incertidumbre sobre cómo el COVID-19 y las variantes que han surgido afectarán las operaciones de la Fundación y la demanda de sus servicios en períodos futuros. Por lo tanto, la administración ha modelado una serie de escenarios diferentes, considerando un período de 12 meses desde la fecha de autorización de estos estados financieros. Los supuestos modelados se basan en el impacto potencial estimado de las restricciones y regulaciones de COVID-19 y las respuestas propuestas por la administración. El escenario del caso base incluye los beneficios de las acciones ya tomadas por la administración para mitigar los impactos provocados por COVID-19. No se asumen nuevos cierres de los negocios, pero se contemplan dificultades en las cadenas de suministro internacionales. En este escenario base, se espera que la Fundación continúe teniendo suficiente margen de maniobra con el soporte de la financiación disponible.

El escenario a la baja más severo, que se considera prudente pero plausible, tendría un impacto adverso en las operaciones de la Fundación, incluidos sus flujos de efectivo. En respuesta, la administración tiene la

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020

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

capacidad de tomar las siguientes acciones de mitigación para reducir costos, optimizar el flujo de efectivo y preservar la liquidez:

- Reducir, aplazar o cancelar el gasto discrecional; y
- Congelar las contrataciones no esenciales.

Con base en la posición de liquidez de la Fundación a la fecha de autorización de estos estados financieros, y a la luz de la incertidumbre que rodea el desarrollo futuro del COVID-19 y sus variantes, la administración continúa teniendo una expectativa razonable de contar con los recursos adecuados para continuar en operación durante al menos los próximos 12 meses y que la base contable de empresa en funcionamiento sigue siendo adecuada.

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 en febrero de 2022. 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

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020

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

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 negocian 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 razonable 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 percibirlos 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.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020

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

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.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020

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

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 amortizará 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.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020

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

### 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

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 2021 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. 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.

### 5.2. 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.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**  
(Cifras expresadas en pesos colombianos, salvo que se indique otra denominación)

**6. Efectivo y equivalentes de efectivo**

	<b>31 de diciembre de</b>	
	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Cajas	16.530	13.400
Bancos	72.961.579	108.616.267
	<b>72.978.109</b>	<b>108.629.667</b>

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

**7. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar**

	<b>31 de diciembre de</b>	
	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Anticipo a proveedores	1.864.999	-
Clientes	595.000	560.000
Deudores varios	483.334	240.402
	<b>2.943.333</b>	<b>800.402</b>

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, el valor de las cuentas por cobrar de clientes no ha sufrido deterioro.

**8. Inventarios**

	<b>31 de diciembre de</b>	
	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Libros y cuadernillos enseñanza idioma alemán	69.498.644	26.296.729
Materiales, repuestos y accesorios	56.126	122.752
	<b>69.554.770</b>	<b>26.419.481</b>

El costo de inventarios reconocido durante el año 2021 asciende a \$69.498.644 y como costo de ventas asciende a \$51.171.400. No se han reconocido provisiones de valor neto realizable sobre los saldos de inventarios.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**

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

**9. Propiedad y Equipo**

	<b>Equipos de cómputo y comunicación</b>	<b>Mejoras en propiedad ajena</b>	<b>Total</b>
<b>Año terminado al 31 de diciembre de 2020</b>			
Saldo al comienzo del año	130.000	-	-
Adiciones, retiros y traslados	-	-	-
Cargo de depreciación	(130.000)	-	-
Saldo al final del año	-	-	-
<b>Al 31 de diciembre de 2020</b>			
Costo	250.000	-	-
Depreciación acumulada	(250.000)	-	-
Costo neto	-	-	-
<b>Año terminado al 31 de diciembre de 2021</b>			
Saldo al comienzo del año	-	-	-
Adiciones	15.249.541	32.982.142	48.231.683
Cargo de depreciación	(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 acumulada	(3.671.166)	-	(3.671.166)
Costo neto	11.828.375	32.982.142	44.810.517

Los gastos por depreciación del año 2021 por valor de \$3.421.166 (2020: \$130.000) fueron cargados en los gastos de administración.

Durante los años 2021 y 2020, la Fundación no capitalizó costos por intereses. Ningún activo de la Fundación ha sido otorgado como garantía de pasivos.

**10. Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar**

	<b>31 de diciembre de</b>	
	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Acreeedores varios – Partes Relacionadas (Ver nota 19)	79.293.322	-
Proveedores (1)	27.069.714	650.137
Ingresos anticipados (2)	19.300.875	1.400.000
Retenciones en la fuente por pagar	1.062.689	99.721
Impuesto de industria y comercio	412.000	276.000
Impuesto a las ventas por pagar	80.750	406.664
	<b>127.219.350</b>	<b>2.832.523</b>

(1) Obligaciones pendientes en la ejecución de mejoras

(2) Recaudos provenientes de cursos que se ofrecerán en enero 2022

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**

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

**11. Beneficios a empleados**

	<b>31 de diciembre de</b>	
	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Vacaciones	5.282.917	2.375.000
Cesantías	4.090.000	3.000.000
Intereses sobre cesantía	<u>490.800</u>	<u>360.000</u>
	<u><b>9.863.717</b></u>	<u><b>5.735.000</b></u>

**12. Patrimonio**

12.1. **Aporte capital social:** está conformado por \$ 20.000.000 que aportaron los miembros fundadores para constituir la Fundación Colombo-Alemana de Barranquilla.

12.2. **Déficit del ejercicio: 2020,** el total del déficit del ejercicio es de \$74.078.365.

12.3. **Excedentes acumulados:** De ejercicios anteriores son \$107.282.027, los cuales fueron utilizados en el periodo 2021 y se entregaron a la Corporación Cultural Colegio Alemán, para que los destinara en el cumplimiento de su proyecto educativo para el año 2021.

**12.4 Conciliación excedente**

A continuación, se detalla la conciliación del excedente neto del año sin incluir el uso del excedente de años anteriores:

	<b>Año terminado el</b>	
	<b>31 de diciembre de</b>	
	<b>2021</b>	<b>2020</b>
(Déficit)/Excedentes del año	(74.078.365)	65.653.544
Costos correspondientes a la reinversión de excedentes acumulados, que fueron entregados al Colegio Alemán, para su proyecto educativo año 2021	107.282.027	-
Excedentes acumulados	<u>-</u>	<u>41.628.483</u>
<b>Excedente neto del año conciliado sujeto a reinversión</b>	<u><b>33.203.662</b></u>	<u><b>107.282.027</b></u>

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**

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

**13. Ingresos netos de actividades ordinarias**

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2021	2020
<b>Actividades relacionadas con la educación</b>		
Cursos de Alemán (1)	472.542.465	228.720.100
Club Conversacional	-	3.894.000
Venta de libros y cuadernillos de Alemán (2)	103.275.000	56.640.000
Eventos culturales	-	3.500.000
Pauta publicitaria (3)	15.852.273	9.812.838
	<b>591.669.738</b>	<b>302.566.938</b>

- (1) Aumento en los cursos de alemán ofrecidos
- (2) Mayores libros vendidos por ofrecer más cursos de alemán
- (3) Incremento en las pautas publicitarias en anuario escolar

**14. Costos de Ventas**

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2021	2020
Venta de libros y cuadernillos de alemán	51.171.400	22.501.319
	<b>51.171.400</b>	<b>22.501.319</b>

**15. Gastos de administración**

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2021	2020
Honorarios (1)	303.142.409	122.850.700
Diversos (2)	145.805.225	8.952.161
Gastos de personal (3)	102.640.155	68.898.790
Servicios (4)	39.869.635	13.815.078
Arriendos	10.000.000	-
Impuestos	4.657.785	1.947.951
Depreciaciones	3.421.166	130.000
Gastos legales	1.686.950	743.400
Mantenimientos	44.268	239.922
	<b>611.267.593</b>	<b>217.578.002</b>

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**

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

**16. Otros ingresos (Gastos), netos**

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2021	2020
Donaciones	5.460.925	-
Gastos extraordinarios	(3.226.988)	(278.743)
Ingresos por recuperaciones (1)	24.215	4.556.236
	<b>2.258.152</b>	<b>4.277.493</b>

(1) Del total de los ingresos por recuperaciones en el año 2020, \$4.500.000 corresponden al saldo sobre provisión de cartera del año 2018, al cliente Cofradía Teatral.

**17. (Costo) Ingreso financieros, neto**

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2021	2020
Ingresos por intereses	492.227	521.910
Gastos bancarios	(6.059.488)	(1.633.476)
	<b>(5.567.261)</b>	<b>(1.111.566)</b>

**18. 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.

**19. Transacciones con partes relacionadas**

(a) Ventas/Ingresos

	Año terminado el 31 de diciembre	
	2021	2020
Corporación Cultural Colegio Alemán (arriendo instalaciones locativas)	10.000.000	-
	<b>10.000.000</b>	<b>-</b>
	<b>31 de diciembre</b>	
	2021	2020
- Corporación Cultural Colegio Alemán	79.293.322	-
	<b>79.293.322</b>	<b>-</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.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**

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

**20. Eventos subsecuentes**

Entre el 31 de diciembre de 2021 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, no han ocurrido eventos significativos que pudieran afectar la situación financiera de la Fundación.