ESTADO DE REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2020

FUNDACIÓN FERNANDO BORRERO CAICEDO "FFBC" - NIT 830.069.880-3

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros
Para el año que termina el 31 de diciembre de 2021

NOTA 1 CONSTITUCION Y FUNCIONAMIENTO

La **FUNDACION FERNANDO BORRERO CAICEDO**, es una entidad sin ánimo de lucro, de duración indefinida, cuyo objeto principal es propiciar el bienestar en diferentes áreas (Vivienda. Salud, Educación, Recreación y Cultura) de las familias de los trabajadores del sector de la floricultura. Su objeto social lo desarrolla en los municipios de Facatativá.

NOTA 2 – DECLARACION EXPLICITA Y SIN RESERVAS

Los estados financieros de la **FUNDACION FERNANDO BORRERO CAICEDO** correspondiente a los años terminados del 31 de diciembre de 2021 y de 2020, han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRS, por sus siglas en inglés para las PYMES) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 2159 del 2014, 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015.

Hasta el 31 de diciembre de 2015, la Entidad mantenía sus registros contables y preparaba sus estados financieros anuales de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia Decretos 2649, 2650 y sus normas impartidas en desarrollo y cumplimiento de su objeto social.

La preparación de los estados financieros individuales conforme a las NIIF para las PYMES requiere el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la compañía.

NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Su saldo se discrimina de la siguiente manera:

CONCEPTO	2021	2020	Variación
CAJA	$ 1.000.000	$ 1.000.000	$ 0
Caja General	$ -	$ 0	$ 0
Caja menor	$ 1.000.000	$ 1.000.000	$ 0
BANCOS	$ 3.273.748.904	$ 1.010.053.404	$ 2.263.695.500
Banco Davivienda	$ 3.273.748.904	$ 1.010.053.404	$ 2.263.695.500
TOTAL DISPONIBLE	$ 3.274.748.904	$ 1.011.053.404	$ 2.263.695.500

Las cuentas corrientes y de ahorros se mantienen en pesos colombianos en una entidad financiera debidamente reconocida y autorizada por la superintendencia financiera (Banco Davivienda), se encuentran debidamente conciliadas y no presentan ninguna situación de contingencia o de riesgo. También se mantiene una cuenta en dólares en el exterior en Banco Davivienda – Miami.

CONCEPTO	2021	2020	Variación
Cta. Cte (Davivienda) 472869999418	$ 732.699.512,93	$ 414.077.684,23	$ 318.621.829
Cta. Ah (Davivienda) 472800013485	$ 66.975.143,52	$ 14.602.513,42	$ 52.372.630
cta. Ah (Davivienda Internacional)	$ 2.474.074.247,60	$ 581.373.206,55	$ 1.892.701.041
TOTAL BANCOS	$ 3.273.748.904,05	$ 1.010.053.404	$ 2.263.695.500

Política contable efectivo o equivalente a efectivo: El efectivo y equivalente a efectivo es considerado activos financieros que representan un medio de pago y con base en éste se valoran y reconocen todas las transacciones en los estados financieros, también incluye las inversiones que se constituyan a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento igual o menor a tres meses.

NOTA 4. DEUDORES PARTE CORRIENTE

CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS	2021	2020	Variación
DEUDORES POR PREST. DE SERVICIOS	$ 0	$ 0	
CUOTAS DE SOSTENIMIENTO	$ 0	$ 0	$ 0
ANTICIPOS	$ 51.697.758	$ 6.359.306	
VACACIONES ANTICIPADAS	$ 4.800.986	$ 6.042.806	($ 1.241.820)
ANTICIPO A PROVEEDORES	$ 46.896.772	$ 316.500	$ 46.580.272
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	$ 1.418.000	$ 0	
OTROS	$ 1.418.000	$ 0	$ 1.418.000
TOTAL	$ 53.115.758	$ 6.359.306	$ 46.756.452
NETO DEUDORES PARTE CORRIENTE	$ 53.115.758	$ 6.359.306	$ 46.756.452

La **FUNDACION FERNANDO BORRERO CAICEDO**, reconocerá las cuentas por cobrar cuando se hayan prestado los servicios, cuando se realicen préstamos a los trabajadores, pagos anticipados, cuentas a terceros y en general, cuando se presenten derechos de cobro.

NOTA 4. IMPUESTOS POR RECUPERAR

Dentro de las obligaciones que tiene la Fundación está la de realizar un anticipo de impuesto de industria y comercio en el municipio donde se realiza la actividad principal de la institución que nos corresponde en el Municipio de Facatativá así:

IMPUESTOS POR RECUPERAR	2021	2020	Variación
ANTICIPO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	$ 256.000	$ 656.000	($ 400.000)
TOTAL IMPUESTOS POR RECUPERAR	$ 256.000	$ 656.000	($ 400.000)

NOTA 4. DEUDORES PARTE NO CORRIENTE

CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS	2021	2020	Variación
FONDO ROTATORIO DE VIVIENDA FONDOELITE	$ 1.000.500.000	$ 900.500.000	$ 100.000.000
OTROS	$ 50.000	$ 0	$ 50.000
TOTAL DEUDORES PARTE NO CORRIENTE	$ 1.000.550.000	$ 900.500.000	$ 100.050.000

Registra convenio de vivienda para los trabajadores y asociados al Fondo de empleados The Elite Flower.

NOTA 4. INVERSIONES A VALOR RAZONABLE

Según los impactos por la implementación de las normas internacionales de información financiera (NIIF PARA LAS PYMES) se tomó la decisión que de los 1.000 Millones que existían del fondo Rotatorio de Vivienda se reconocieran 100 Millones como inversión al largo plazo y según recomendación de la revisoría fiscal se reclasificaron a la cuenta por cobrar del fondo rotatorio de vivienda.

INVERSIONES A VALOR RAZONABLE	2021	2020	Variación
FONDO ROTATORIO DE VIVIENDA FONDOELITE	$ 0	$ 100.000.000	($ 100.000.000)
TOTAL INVERSIONES A VALOR RAZONABLE	$ 0	$ 100.000.000	($ 100.000.000)

Política Contable deudores parte no corriente: En este rubro se reconocerán las cuentas por cobrar cuya realización sea superior a un año.

NOTA 5. ACTIVOS MATERIALES

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2021	2020	Variación
Construcciones en propiedad ajena	$ 1.767.680.418	$ 1.767.680.418	$ 0
Maquinaria y Equipo	$ 158.749.174	$ 92.222.612	$ 66.526.562
Muebles y equipo de Oficina	$ 138.088.276	$ 72.496.976	$ 65.591.300
Equipo de Computo y comunicación	$ 11.001.919	$ 9.172.119	$ 1.829.800
TOTAL ACTIVO FIJO BRUTO	$ 2.075.519.787	$ 1.941.572.125	$ 133.947.662
Construcciones en propiedad ajena	$ 0	$ 0	$ 0
Maquinaria y Equipo	($ 38.690.896)	($ 22.858.340)	($ 15.832.556)
Muebles y equipo de Oficina	($ 41.354.857)	($ 27.580.389)	($ 13.774.468)
Equipo de Computo y comunicación	($ 7.453.020)	($ 3.848.780)	($ 3.604.240)
TOTAL DEPRECIACION	($ 87.498.773)	($ 54.287.509)	($ 33.211.264)
TOTAL PROPIED.PLANTA Y EQ.NETO	$ 1.988.021.014	$ 1.887.284.616	$ 100.736.398

Se registra el costo de la obra de Construcciones en curso en propiedad ajena durante el año 2015, correspondiente a Etapa 1 y 2. Lo correspondiente a la Etapa 3 construido durante el año 2016 se registró con cargo a los excedentes del año 2015, según mandato de la Asamblea como consta en el acta.

Política Contable activos materiales: (Sección 5)

INTRODUCCIÓN

A través de esta política se describe el tratamiento a nivel contable de los equipos de propiedad, planta y equipo en la **FUNDACION FERNANDO BORRERO CAICEDO**, de tal manera que los usuarios de la información financiera conozcan la inversión que la entidad tiene en sus equipos, así como los cambios introducidos a estos.

Esta política se aplicará de manera razonable y proporcionada en la preparación y elaboración de los estados financieros de la **FUNDACION FERNANDO BORRERO CAICEDO,** que reflejan razonablemente las transacciones y hechos económicos realizados en desarrollo y cumplimiento de su objeto social.

El objetivo de esta política es prescribir el tratamiento contable de cada uno de los elementos de propiedad, planta y equipo.

Normatividad Relacionada

La realización de la política contable de propiedad, planta y equipo para la **FUNDACION FERNANDO BORRERO CAICEDO** está sustentada bajo las siguientes normas:

NOTA 6. CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS

COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	2021	2020	Variación
Cuentas por pagar	$ 42.232.844	$ 0	$ 42.232.844
Otros - Proveedores	$ 0	$ 0	$ 0
Retención en la fuente	$ 5.400.000	$ 5.710.000	($ 310.000)
Retención de industria y comercio	$ 426.000	$ 605.000	($ 179.000)
Retenciones y aportes de nomina	$ 59.339.400	$ 53.921.000	$ 5.418.400
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	$ 107.398.244	$ 60.236.000	$ 47.162.244

Este rubro representa los compromisos adquiridos por la entidad en el desarrollo de su objeto social.

NOTA 6. IMPUESTOS POR PAGAR

IMPUESTOS POR PAGAR	2021	2020	Variación
Impuesto de renta	$ 3.482.000	$ 2.263.000	$ 1.219.000
Impuesto de industria y comercio	$ 1.214.000	$ 401.000	$ 813.000
TOTAL IMPUESTOS POR PAGAR	$ 4.696.000	$ 2.664.000	$ 2.032.000

La variación del impuesto de industria y comercio de debe a la considerable disminución del cobro de las pensiones debido a la pandemia del año 2020.

NOTA 6. BENEFICIOS A EMPLEADOS

BENEFICIOS A EMPLEADOS	2021	2020	Variación
Salarios	$ 0	$ 0	$ 0
Cesantias	$ 155.227.320	$ 142.993.445	$ 12.233.875
Intereses a las Cesantias	$ 18.371.058	$ 17.145.566	$ 1.225.492
Vacaciones	$ 27.292.955	$ 21.815.425	$ 5.477.530
TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS	$ 200.891.333	$ 181.954.436	$ 18.936.897

La variación presentada en las cesantías y en las vacaciones se debe básicamente al aumento de los salarios del año 2021.

Política Contable pasivo corriente: Se deberá reconocer un pasivo cuando se adquiera una obligación, como resultado de un suceso pasado, además, es probable que se tenga que desprender de recursos que incorporan beneficios económicos al momento de su liquidación al vencimiento y que el importe de dicha liquidación sea medible de forma fiable.

NOTA 7. OTROS PASIVOS

Su saldo se discrimina de la siguiente manera:

CONCEPTO	2021	2020	Variación
Matriculas	$ 480.000	$ 180.000	$ 300.000
Fondo especial trabajadores	$ 0	$ 0	$ 0
TOTAL	$ 480.000	$ 180.000	$ 300.000

Se registra como anticipos recibidos los valores correspondientes a matrículas para el siguiente año de los alumnos.

NOTA 8. PATRIMONIO

Su saldo se discrimina de la siguiente manera:

CAPITAL SOCIAL	2021	2020	Variación
APORTES	$ 3.000.000	$ 3.000.000	$ 0
SUPERAVIT DE PATRIMONIO (DONACION PARQUE)	$ 23.811.224	$ 27.212.816	($ 3.401.592)
RESERVA FONDO ROTATORIO DE VIVIENDA	$ 1.000.500.000	$ 1.000.500.000	$ 0
EXCEDENTES DEL EJERCICIO	$ 3.208.234.458	$ 862.425.657	$ 2.345.808.801
AJUSTE POR CONVERGENCIA NIIF	$ 1.767.680.418	$ 1.767.680.418	$ 0
TOTAL PATRIMONIO	$ 6.003.226.100	$ 3.660.818.891	$ 2.342.407.209

Política Contable patrimonio: Patrimonio es la parte residual de los activos de la Fundación, una vez deducidos todos sus pasivos.

La Fundación tiene una reserva ocasional para el Fondo rotatorio de vivienda de los empleados y asociados al Fondo de empleados de The Elite Flower además el valor del Ajuste por conversión a NIIF corresponde al costo de la obra de Construcciones en curso en propiedad ajena durante el año 2015, correspondiente a Etapa 1 y 2.

NOTA 9. INGRESOS POR ACTIVIDAD ORDINARIAS

INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	2021	2020	Variación
Matriculas	$ 8.535.000	$ 9.390.000	($ 855.000)
Cuotas de sostenimiento	$ 266.240.000	$ 44.531.360	$ 221.708.640
Devoluciones Matriculas	($ 92.032.500)	$ 0	($ 92.032.500)
TOTAL INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	$ 182.742.500	$ 53.921.360	$ 220.853.640

Los ingresos de actividades ordinarias, que se generan de transacciones de la Fundación tales como:

a. La venta de bienes (si los produce o no la **FUNDACION FERNANDO BORRERO CAICEDO,** para su venta o los adquiere para su reventa).

b. La prestación de servicios.

c. El uso, por parte de terceros, de activos de la **FUNDACION FERNANDO BORRERO CAICEDO,** que produzcan intereses, regalías o dividendos.

5. Política Contable

5.1. Hecho generador

5.1.1. Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios:

La transferencia de dominio de bienes ya sea que se realicen a nombre propio o por cuenta de terceros. Que se genera entre quien se compromete a cumplir con una obligación de hacer y quien solicita el servicio, para efectos del ingreso se aplica entre dos partes (contratante y contratista).

5.1.2. Donaciones Recibidas:

Transacciones, sucesos o condiciones de ayuda de particulares en forma de transferencias de recursos en dinero o en especie bajo ciertos criterios relacionados con la actividad y que suministran beneficios económicos específicos para la **FUNDACION FERNANDO BORRERO CAICEDO,** y los recibidos de entidades estatales.

NOTA 10. GASTOS DE ADMINISTRACION

Detalle	2021	2020	Variación
Beneficios a empleados	$ 2.865.324.608	$ 2.663.567.574	$ 201.757.034
Honorarios	$ 137.373.931	$ 159.685.962	($ 22.312.031)
Impuestos	$ 1.213.000	$ 401.000	$ 812.000
Arrendamientos	$ 27.623.084	$ 21.497.144	$ 6.125.940
Seguro	$ 18.789.516	$ 20.082.561	($ 1.293.045)
Gastos legales notariales	$ 2.904.056	$ 2.535.259	$ 368.797
Mantenimiento y reparaciones	$ 284.845.229	$ 128.820.892	$ 156.024.337
Gastos de representación	$ 2.789.521	$ 1.872.784	$ 916.737
Elementos de aseo	$ 42.874.934	$ 31.271.076	$ 11.603.858
Servicios	$ 156.989.727	$ 168.398.685	($ 11.408.958)
Buses y Taxis	$ 2.143.180	$ 1.305.150	$ 838.030
Útiles y papelería	$ 50.565.519	$ 21.761.460	$ 28.804.059
Material Didáctico de dotación	$ 12.119.692	$ 2.738.605	$ 9.381.087
Alimentación y alojamiento	$ 44.911.132	$ 29.625.564	$ 15.285.568
Auxilio extrema calamidad	$ 3.450.000	$ 1.300.000	$ 2.150.000
Gastos bebes	$ 985	$ 3.773.316	($ 3.772.332)
Auxilios y donaciones	$ 60.642.499	$ 134.306.664	($ 73.664.165)
Peajes y combustible	$ 7.729.343	$ 4.376.900	$ 3.352.443
Ejecucion Donacion WFM	$ 60.619.729	$ 339.271.773	($ 278.652.044)
Auxilios escolares colegios externos	$ 0	$ 228.029.346	($ 228.029.346)
Gastos médicos niños	$ 28.927.197	$ 2.454.436	$ 26.472.761
Depreciaciones	$ 29.809.672	$ 25.695.684	$ 4.113.988
Total gastos operacionales	**$ 3.841.646.554**	**$ 3.992.771.835**	**($ 151.125.281)**

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la fundación.

Los gastos que surgen de la actividad ordinaria incluyen, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, toman la forma de una salida o disminución del valor de los activos, tales como efectivo y equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo.

NOTA 10. OTROS INGRESOS

OTROS INGRESOS	2021	2020	Variación
Auxilios y Donaciones	$ 6.640.134.936	$ 4.785.985.412	1.854.149.525
Recuperaciones (almuerzos empleados y bonos alkosto)	$ 6.198.569	$ 2.342.655	3.855.914
Recuperaciones (incapacidades funcionarios)	$ 18.437.987	$ 10.758.324	7.679.663
Recuperaciones (Diversas)	$ 0	$ 1.362.650	-1.362.650
TOTAL OTROS INGRESOS	$ 6.664.771.492	$ 4.800.449.041	$ 1.864.322.452

Otros Ingresos: Son los ingresos por Auxilios y donaciones, recuperación de costos y gastos como almuerzos e incapacidades de funcionarios.

NOTA 11. INGRESOS FINANCIEROS

INGRESOS FINANCIEROS	2021	2020	Variación
Intereses	$ 34.630	$ 24.227	10.403
Diferencia en Cambio Realizada	$ 231.554.746	$ 90.771.402	140.783.344
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	$ 231.589.376	$ 90.795.629	$ 140.793.747

El valor más representativo corresponde a la diferencia en cambio realizada durante el año 2021.

NOTA 11. GASTOS FINANCIEROS

GASTOS FINANCIEROS	2021	2020	Variación
Gastos Bancarios	$ 23.203.954	$ 21.383.291	1.820.663
Diferencia en Cambio Realizada	$ 1.396.290	$ 65.712.726	-64.316.436
Otros Gastos Financieros	$ 170.000	$ 301.499	-131.499
Costos y gastos de ejercicios anteriores	$ 0	$ 514.021	-514.021
Multas y sanciones	$ 1.173.113	$ 0	1.173.113
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	$ 25.943.357	$ 87.911.537	-61.968.180

Gastos Financieros e Ingresos Financieros: Se evidencia el aumento de los gastos e ingresos financieros básicamente por el aumento de la TRM en durante el 2021.

NOTA 11. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

IMPUESTO A LAS GANANCIAS	2021	2020	Variación
Impuesto de renta y complementarios	$ 3.276.000	$ 2.057.000	1.219.000
TOTAL IMPUESTO A LAS GANANCIAS	$ 3.276.000	$ 2.057.000	$ 1.219.000

Mario de Jesús Serrano Pinilla

Representante Legal

Carlos Humberto Acuña López

Contador Público

T.P. 184.125-T

Hernando García Buendía

Revisor Fiscal

T.P. 19.322 - T