

**ONG CRECER EN FAMILIA  
NIT. 805.020.621-1**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
INDIVIDUALES**

**Al 31 de diciembre de 2021 y 2020**

**(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

**ONG CRECER EN FAMILIA**  
**NIT. 805.020.621-1**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
**Al 31 de diciembre de 2021 y 2020**  
**(Cifras en pesos colombianos)**

**NOTA 1 ENTIDAD QUE REPORTA Y ÓRGANOS DE DIRECCIÓN**

La **ONG CRECER EN FAMILIA** es una organización no gubernamental sin ánimo de lucro, fue constituida por documento privado del 15 de enero de 2001, inscrita en la Cámara de Comercio de Cali el día 11 de julio de 2001, bajo el número 1460 del libro 1, su vigencia es indefinida, cuenta con una Asamblea General de la Constituyente, Junta Directiva y un presidente quien preside las reuniones de Asamblea y Junta Directiva; sus objetivos principales son:

1. Implementar un trabajo preventivo con poblaciones en riesgo de caer en conductas asociales.
2. Promover el desarrollo integral de menores para fortalecer el núcleo familiar.
3. Impulsar el desarrollo y/o la asesoría para los programas en las áreas de influencia de la ONG.

**NOTA 2 BASE DE PREPARACIÓN**

**a) Marco Técnico Normativo**

Con corte a la fecha de presentación de los estados financieros, la ONG CRECER EN FAMILIA se encuentra obligada a presentar sólo estados financieros individuales, los cuales fueron preparados de conformidad con lo dispuesto por el nuevo marco normativo en materia contable y financiera: Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, en adelante NCIF, definido mediante la Ley 1314 del 2009 y su Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017 y 2483 de 2018.

Las NCIF (Normas Colombianas de Información Financiera) aplicadas en estos estados financieros se basan en la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes grupo 2, en adelante NIIF para Pymes, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés); las normas de base corresponden a las oficialmente traducidas al español con vigencia a partir del 01 de enero del 2018.

Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales.

**b) Bases de medición**

Los estados financieros individuales fueron preparados sobre la base del costo histórico, con excepción de los instrumentos financieros con cambios en resultados que son valorizados al valor razonable.

### **c) Moneda funcional y de presentación**

Las partidas incluidas en los estados financieros individuales de la Entidad se expresan en pesos colombianos la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación. Toda la información contenida en los presentes estados financieros se encuentra presentada en pesos (\$) Colombianos.

### **d) Uso de estimaciones y juicios**

La preparación de los estados financieros individuales de conformidad con las NCIF, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos en general y pasivos contingentes en la fecha de corte, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente; las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

### **e) Modelo de Negocio**

La ONG es una entidad sin ánimo de lucro, cuenta con órganos de dirección como son la Asamblea General Constituyente y la Junta Directiva, las decisiones son tomadas por estos Órganos de dirección, ejecuta programas que son financiados principalmente por entidades del estado, se maneja un presupuesto para cada uno de los contratos que se suscribe con las entidades antes mencionadas, la ejecución presupuestal es evaluada de forma mensual.

### **f) Importancia relativa y materialidad**

Los hechos económicos se presentan de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros individuales, la materialidad de la cuantía se determinó con relación con las utilidades antes de impuestos o los ingresos ordinarios. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a la utilidad antes de impuestos, o 0.5% de los ingresos ordinarios brutos (en caso que se genere pérdida antes de impuestos).

## **NOTA 3 POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

Son políticas contables los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por ONG CRECER EN FAMILIA para el reconocimiento y medición de transacciones, sucesos o condiciones para la elaboración y presentación de los estados financieros utilizando la NIIF para Pymes, las principales políticas contables detalladas a continuación fueron aplicadas en la preparación de los estados financieros individuales bajo las NCIF, a menos que se indique lo contrario.

## **a) Instrumentos financieros**

### **Efectivo y equivalente de efectivo:**

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el disponible, los depósitos en las diferentes entidades financieras en las cuales la ONG posee cuentas corrientes y/o de ahorros.

Los equivalentes de efectivo se reconocen cuando se tienen inversiones cuyo vencimiento sea inferior a tres (3) meses desde la fecha de adquisición, de gran liquidez y de un riesgo poco significativo de cambio en su valor; se valoran con el método del costo amortizado, que se aproxima a su valor razonable por su corto tiempo de maduración y su bajo riesgo.

### **Activos financieros:**

En su reconocimiento inicial los activos financieros se miden al valor razonable; adicionando los costos de transacción para los activos financieros clasificados en la categoría de costo amortizado, cuando estos son materiales. Después del reconocimiento inicial, los activos financieros se reconocen de acuerdo a su clasificación inicial al valor razonable o al costo amortizado.

Los activos financieros se clasifican al costo amortizado o al valor razonable, dependiendo del modelo de negocio establecido para gestionar los activos financieros y también de las características de los flujos de efectivo contractuales que corresponderán a este tipo de activos.

La Administración clasifica el activo financiero al costo amortizado con base en el modelo de negocio definido para la transacción.

La Administración clasifica al costo amortizado un activo financiero cuando la transacción procura obtener los flujos de efectivo contractuales y las condiciones contractuales dan lugar a flujos de efectivo que son únicamente pagos del capital e intereses sobre el valor del capital pendiente. Los activos financieros que no son clasificados a costo amortizado se clasifican a valor razonable con cambios en resultados, cuyos cambios posteriores en la medición del valor razonable se reconocen en el estado de resultados como ingreso o costo financiero según corresponda.

Los activos financieros se clasifican al costo amortizado o al valor razonable dependiendo del modelo de negocio para gestionar los activos financieros y de las características de los flujos de efectivo contractuales del activo financiero; cuando el activo financiero se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es obtener los flujos de efectivo contractuales y las condiciones contractuales dan lugar a flujos de efectivo que son únicamente pagos del capital e intereses sobre el valor del capital pendiente, se clasifica al costo amortizado.

Una inversión en un instrumento de capital de otra entidad que no sea mantenida para negociar se clasifica al valor razonable con cambios en el patrimonio.

Los cambios posteriores en la medición del valor razonable se presentan en el patrimonio dentro de otro resultado integral, sin embargo en circunstancias concretas cuando no es posible obtener información suficiente para determinar el valor razonable, el costo es la mejor estimación del valor razonable.

### **Cuentas por cobrar:**

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo y se clasifican al costo amortizado ya que se mantienen dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es obtener los flujos de caja contractuales; y las condiciones contractuales de las mismas dan lugar, en fechas específicas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos de capital e intereses sobre el valor del capital pendiente. Periódicamente y siempre al cierre del año, la entidad evalúa técnicamente la recuperabilidad de sus cuentas por cobrar.

### **Baja en cuentas:**

Un activo financiero, o una parte de este, es dado de baja en cuenta cuando:

- a) Expiran los derechos contractuales que la Entidad mantiene sobre los flujos de efectivo del activo y se transfieren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo, o se retienen pero se asume la obligación contractual de pagarlos a un tercero; o
- b) Cuando no se retiene el control del mismo, independientemente que se transfieran o no sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad.

Respecto del efectivo, equivalentes de efectivo y efectivo restringido, uno cualquiera de ellos se da de baja cuando no se dispone de los saldos en cuentas corrientes o de ahorros, cuando expiran los derechos sobre los equivalentes de efectivo o cuando dicho activo financiero es transferido.

Una cuenta por cobrar se da de baja, o bien por su cancelación total o porque fue castigada, en este último caso habiéndose previamente considerado de difícil cobro y haber sido debidamente estimado y reconocido su deterioro.

### **Pasivos financieros:**

Un pasivo financiero es cualquier obligación contractual para entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad o persona, o para intercambiar activos financieros o pasivos financieros en condiciones que sean potencialmente desfavorables para la entidad, o un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propios de la entidad.

Los instrumentos financieros se identifican y clasifican como instrumentos de patrimonio o pasivos en el reconocimiento inicial. Los pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable; para los pasivos financieros al costo amortizado, los costos iniciales directamente atribuibles a la obtención del pasivo financiero son asignados al valor del pasivo en caso de ser materiales; después del reconocimiento inicial, los pasivos financieros se reconocen al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

Los pagos de dividendos sobre instrumentos financieros que se han reconocido como pasivos financieros, se reconocen como gastos; la ganancia o pérdida relacionada con los cambios en el importe en libros de un pasivo financiero se reconoce como ingresos o gastos en el resultado del ejercicio.

Los pasivos financieros sólo se dan de baja del balance cuando se han extinguido las obligaciones que generan, cuando se liquidan o cuando se readquieren (bien sea con la intención de cancelarlos, bien con la intención de recolocarlos de nuevo).

### **Capital:**

Conformado por los aportes realizados por los miembros fundadores, por ser la ONG una ESAL, tienen el carácter de no reembolsable, ni siquiera al momento de la liquidación de la sociedad, el objetivo es el de proveer recursos para el desarrollo de las diferentes actividades.

### **Reservas o Fondos Patrimoniales:**

Representan recursos retenidos por la ONG, tomado de sus excedentes con el fin promover o financiar alguno de sus proyectos sociales en el momento que se requiera.

## **b) Propiedad, planta y equipo**

### **Reconocimiento y medición:**

Las propiedades, planta y equipo son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

El costo incluye precio de compra, importaciones, impuestos no recuperables, costos de instalación, montaje y otros, menos los descuentos por pronto pago, rebajas o cualquier otro concepto por el cual se disminuya el costo de adquisición.

Las diferencias entre el precio de venta y su costo neto ajustado se llevan a resultados.

Las reparaciones y mantenimiento de estos activos se cargan a resultados, en tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo de los mismos, siempre que mejoren el rendimiento o extiendan la vida útil del activo.

Cuando un elemento de propiedades, planta y equipo es adquirido por medio de un intercambio total o parcial con otro elemento de propiedades, planta y equipo o a cambio de otro activo cualquiera, el activo recibido se mide al valor razonable. Si no es posible medir el valor razonable del activo adquirido, se medirá por el importe en libros del activo entregado.

Cuando un elemento de propiedades, planta y equipo es recibido de un tercero (ejemplo una donación) la medición inicial se hace al valor razonable del bien recibido, simultáneamente reconociendo un ingreso por el valor razonable del activo recibido, o un pasivo, de acuerdo con los requerimientos de la sección 24 del anexo 2 del Decreto 2420 del 2015.

La utilidad o pérdida por el retiro y/o baja de un elemento de propiedades, planta y equipo es determinada por la diferencia entre los ingresos netos por venta, si los hay, y el valor en libros del elemento.

La utilidad o pérdida es incluida en el resultado del período.

### **Depreciación:**

La depreciación de las propiedades, planta y equipo se inicia a partir del período en que el activo está disponible para su uso. La base de la depreciación es el costo menos el valor residual que técnicamente hubiera sido asignado.

El valor residual de un elemento de las propiedades, planta y equipo será siempre cero (\$0) en los casos en que la Administración evidencie su intención de usar dicho elemento hasta agotar en su totalidad los beneficios económicos que el mismo provee; sin embargo, cuando hay acuerdos formales con terceros por un valor previamente establecido o pactado para entregar el activo antes del consumo de los beneficios económicos que del mismo se derivan, dicho valor se tratará como valor residual.

Las vidas útiles se asignarán de acuerdo con el periodo por el cual la entidad espere beneficiarse de cada uno de los activos. Una vez estimada la vida útil, se debe estimar también el valor residual a menos que se cumpla la condición planteada en el párrafo anterior.

Para efectos de cada cierre contable, la Entidad analiza si existen indicios, tanto externos como internos, de que un activo material pueda estar deteriorado.

Si existen evidencias de deterioro, la Entidad analiza si efectivamente existe tal deterioro comparando el valor neto en libros del activo con su valor recuperable (como el mayor entre su valor razonable menos los costos de disposición y su valor en uso).

Cuando el valor en libros exceda al valor recuperable, se ajusta el valor en libros hasta su valor recuperable, modificando los cargos futuros en concepto de amortización, de acuerdo con su nueva vida útil remanente.

De forma similar, cuando existen indicios de que se ha recuperado el valor de un elemento de propiedades, planta y equipo, la Entidad estima el valor recuperable del activo y lo reconoce en la cuenta de resultados, registrando la reversión de la pérdida por deterioro contabilizada en períodos anteriores, y ajustan en consecuencia los cargos futuros en concepto de su amortización.

En ningún caso la reversión de la pérdida por deterioro de un activo puede suponer el incremento de su valor en libros por encima de aquel que tendría si no se hubieran reconocido pérdidas por deterioro en ejercicios anteriores.

Un elemento de propiedades, planta y equipo no se clasificará como mantenido para la venta. En lugar de lo anterior, si un activo deja de ser utilizado, se evaluará su deterioro de valor. Tampoco cesará la depreciación por el hecho de que el activo esté cesante, o esté listo para uso pero no se hayan iniciado actividades de producción relacionadas con él. Situaciones como estas también se considerarán indicios de deterioro de valor.

### **c) Activos intangibles:**

Los activos intangibles son medidos al costo menos la amortización acumulada y pérdidas por deterioro.

Los activos intangibles con vida definida se amortizan en su vida económica estimada, la cual no superará 10 años, a menos que se derive una vida útil superior de un documento o Norma Legal, y sólo son sometidos a pruebas de indicios de deterioro cuando existe un evento que así lo indique necesario.

La amortización se incluye como parte de los gastos operativos netos, en las cuentas de resultados.

No se considerará ningún activo intangible como de vida útil indefinida.

### **Amortización:**

El valor sujeto a amortización está representado por el costo histórico del activo o el valor que lo sustituya, menos su valor residual.

La amortización de un activo intangible comienza cuando el activo está disponible para ser usado.

El método de amortización usado es el lineal y el cargo por amortización de cada período es reconocido como parte del estado de resultados.

Para reconocer la pérdida por deterioro, el valor en libros de los intangibles es reducido a través del uso de una cuenta de deterioro y la pérdida es reconocida en resultados.

### **d) Activos no financieros:**

Para mantener los activos no financieros contabilizados por un valor que no sea superior a su valor recuperable, es decir, que su valor en libros no exceda el valor por el que se puede recuperar a través de su utilización continua o de su venta, se evalúa en cada fecha de cierre de los estados financieros individuales o en cualquier momento que se presenten indicios, si existe evidencia de deterioro.

Si existen indicios se estima el valor recuperable del activo, el cual se mide al mayor entre el valor razonable del activo menos el costo de venderlo y el valor en uso; si el valor en libros excede el valor recuperable, se reconoce una pérdida por deterioro.

La pérdida por deterioro del valor se reconoce inmediatamente en el estado de resultados.

Si se presenta un cambio en las estimaciones usadas para determinar el valor recuperable del activo desde que se reconoció la última pérdida por deterioro, se revierte en el estado de resultados la pérdida por deterioro que se había reconocido; el valor en libros del activo es aumentado a su valor recuperable, sin exceder el valor en libros que habría sido determinado, neto de depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del activo en años anteriores.

#### **e) Beneficios a los empleados:**

De acuerdo con la sección 28 del anexo 2 del Decreto 2420 del 2015, todas las formas de contraprestación concedidas por la entidad a cambio de los servicios prestados por los empleados se registran como beneficios a empleados y se dividen en:

##### **Beneficios a empleados corto plazo:**

De acuerdo con las normas laborales colombianas, dichos beneficios corresponden a los salarios, primas legales y extralegales, vacaciones, cesantías, intereses sobre cesantías y aportes de seguridad social y parafiscales a entidades del estado que se cancelan antes de 12 meses siguientes al final del período sobre el que se informa. Dichos beneficios se acumulan por el sistema de causación con cargo a resultados. En la medida que se ejecuta la prestación del servicio.

Para pagos de participación en beneficios y de planes de incentivos, que vencen dentro del año, se reconoce el costo esperado como un pasivo realizando una estimación confiable de la obligación legal o implícita.

#### **f) Provisiones:**

Son pasivos sobre los cuales existe una incertidumbre sobre su cuantía o vencimiento, siempre que esta incertidumbre no afecte la fiabilidad de la medición.

Se reconocerán como provisiones las obligaciones que presenten una probabilidad de sacrificio económico mayor al 50%.

Se reconoce como provisión el valor que resulta de la mejor estimación del desembolso requerido para liquidar la obligación a la fecha de cierre de los estados financieros, midiéndolo al valor presente de los gastos esperados 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.

#### **g) Ingresos:**

Los ingresos de actividades ordinarias se miden utilizando el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir en el curso normal de las operaciones de la entidad. Cuando la contraprestación se espera recibir en un período superior a un año, el valor razonable de la transacción es menor que la cantidad nominal de efectivo o equivalente de efectivo por recibir, por tanto se aplica el método del costo amortizado descontando los flujos a una tasa de mercado.

La diferencia entre el valor razonable y el valor nominal de la contraprestación es reconocida como ingresos por intereses durante el plazo otorgado de pago.

Los pagos anticipados recibidos para la prestación de servicios o para la entrega de bienes en períodos futuros, se reconocen como un pasivo no financiero por el valor razonable de la contraprestación recibida.

El pasivo reconocido es trasladado al ingreso en la medida en que se presta el servicio o se realiza la venta del bien; en cualquier caso, es trasladado al ingreso en su totalidad, cuando finaliza la obligación de entregar el bien o prestar el servicio, para el cual fue entregado el anticipo.

#### **Venta de bienes y/o prestación de servicios:**

Los ingresos procedentes de la venta de bienes y/o prestación de servicios, se reconocen cuando se transfieren los riesgos y ventajas de tipo significativo derivados de la propiedad de los bienes; no hay retención del control de los activos; el importe del ingreso puede medirse con fiabilidad; es probable la generación de beneficios económicos asociados; y los costos incurridos, o por incurrir en relación con la transacción, pueden medirse con fiabilidad.

Los ingresos originados por la venta de bienes y/o prestación de servicios se reconocen cuando se cumplan las condiciones anteriores, de acuerdo con lo términos de la negociación, independientemente de la fecha en que se elabora la factura.

Al final de cada periodo se registran como ingresos las ventas de bienes y/o prestación de servicios que aún no han sido facturados, basándose en experiencias del pasado, en términos de negociación firmes y/o en información real disponible después del corte, pero antes de la emisión de la información financiera.

#### **NOTA 4. IMPUESTOS**

##### **Impuestos sobre la renta:**

La ONG es una entidad sin ánimo de lucro, por lo que no está obligada al pago del impuesto sobre la renta, más sin embargo se efectúa el pago de los impuestos antes mencionados sobre aquellos gastos que la norma tributaria considera como no deducibles, esto de conformidad con las normas que rigen la materia. El gasto por impuesto se reconoce en el estado de resultados excepto en la parte que corresponde a partidas reconocidas en la cuenta de otro resultado integral en el patrimonio, en este caso el impuesto es también reconocido en dicha cuenta.

##### **Impuesto corriente reconocido como pasivo:**

El impuesto corriente es la cantidad a pagar (recuperar) por el impuesto sobre la renta relativo a la ganancia (pérdida) fiscal del periodo corriente. Se reconoce como un pasivo en la medida en que no haya sido pagado; y como un activo si la cantidad ya pagada, que corresponda al periodo presente y a los anteriores, excede el importe del gasto por esos periodos.

El gasto por impuesto sobre la renta corriente, se reconoce en el año, de acuerdo con la depuración efectuada entre la ganancia (pérdida) contable, para determinar la ganancia (pérdida) fiscal, multiplicada por la tarifa del impuesto sobre la renta del año corriente y conforme con lo establecido en las normas tributarias vigentes, o sobre un sistema de renta especial según la normatividad aplicable.

Su reconocimiento se efectúa mediante el registro de un gasto y un pasivo en las cuentas por pagar denominado impuesto sobre la renta por pagar.

En periodos intermedios se reconoce una estimación del impuesto sobre la renta corriente, con base en los cálculos de los resultados fiscales periódicos, por lo cual durante el año se maneja la cuenta del pasivo denominada provisión impuesto sobre la renta.

Los pasivos o activos por los impuestos corrientes del periodo y de periodos anteriores deben valorarse por el importe que se espere pagar o recuperar de las autoridades fiscales, utilizando las tasas de impuestos y las leyes fiscales vigentes o prácticamente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera, los que sean aplicables según las autoridades fiscales.

El impuesto sobre la renta corriente es calculado sobre la base de las leyes tributarias vigentes en Colombia a la fecha de corte de los estados financieros.

La gerencia de la ONG periódicamente evalúa posiciones tomadas en las declaraciones tributarias con respecto a situaciones en las cuales la regulación fiscal aplicable es sujeta a interpretación y establece provisiones cuando sea apropiado sobre la base de montos esperados a ser pagados a las autoridades tributarias.

Por ser la ONG una entidad sin ánimo de lucro, no está obligada al cálculo del impuesto por el método de renta presuntiva, por lo que no efectúa ninguna provisión por este concepto,

### **Impuesto diferido:**

Tal como lo señala la sección 29, surge como un reconocimiento de las diferencias entre las disposiciones contables y fiscales para la determinación del impuesto a las ganancias, o definido también como el impuesto a pagar en periodos futuros, bien como resultado de la realización de activos y pasivos por su valor en libros y su diferencia con las bases fiscales, o bien por la utilización de créditos fiscales provenientes de la compensación de pérdidas fiscales de años anteriores. Las transacciones generadas por la ONG, dada su condición de ESAL no contribuyente del impuesto de renta y complementarios, todos los tratamientos de sus activos y pasivos no tendrán impactos fiscales en un futuro, y por lo tanto no habrá lugar al cálculo del impuesto diferido, pues al no ser contribuyente o no tributar sobre sus ganancias, no se encuentra al alcance de esta norma, si en algún momento se llegan a generar, los activos y pasivos por impuestos diferidos se valoraran utilizando las tasas de impuestos esperadas para los periodos en que los activos se vayan a realizar o los pasivos se vayan a liquidar con base en las tasas y en las leyes vigentes o prácticamente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera.

### **Compensación fiscal o tributaria:**

Se presentan por el valor neto los activos y pasivos a corto plazo (corrientes) por impuestos, cuando se tiene un derecho legalmente reconocido a compensar dichas partidas frente a la autoridad fiscal, y la intención de liquidar por el valor neto o a realizar el activo y a liquidar el pasivo de forma simultánea.

Se presentan por el neto los activos y pasivos por impuestos diferidos, cuando se tiene un derecho legalmente reconocido a compensar por activos y pasivos a corto plazo por impuestos, y los activos y los pasivos por impuestos diferidos se refieren a impuestos sobre beneficios gravados por la misma autoridad tributaria.

### **h) Declaración anual de activos en el exterior:**

La ONG no posee ningún tipo de bienes en el exterior, por lo tanto no se efectúa ningún registro relacionado con este ítem.

## **NOTA 5 DETERMINACIÓN DE VALORES RAZONABLES**

El valor razonable es el precio recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición (es decir, un precio de salida).

El valor razonable es una medición basada en el mercado. Al medir el valor razonable, la Entidad utiliza los supuestos que los participantes del mercado utilizarían al fijar el precio del activo o pasivo en condiciones de mercado presentes, incluyendo supuestos sobre el riesgo. Para medir el valor razonable, la Entidad determina en primer lugar el activo o pasivo concreto a medir; para un activo no financiero, el máximo y mejor uso del activo y si el activo se utiliza en combinación, el mercado en el que una transacción ordenada tendría lugar para el activo o pasivo y por último, las técnicas de valoración apropiadas a utilizar al medir el valor razonable.

A continuación, se describen los niveles de la jerarquía del valor razonable y su aplicación a los activos y pasivos de la Entidad.

Nivel 1: Precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos. El valor razonable de los activos y pasivos comercializados en el mercado activo está basado en los precios cotizados de mercado a la fecha del balance.

Un mercado es considerado activo si los precios cotizados se encuentran inmediata y regularmente disponibles desde una bolsa de valores, un agente, un corredor, un grupo de la industria, un servicio de precios o un regulador de valores, y si esos precios representan transacciones de mercado reales y que ocurren con regularidad en igualdad de condiciones. El precio cotizado de mercado utilizado para los activos financieros de la Entidad es el precio de la oferta actual.

Nivel 2: Entradas distintas a los precios cotizados que son observables para el activo o pasivo, ya sea directamente o indirectamente.

Los valores razonables de los instrumentos financieros que no se negocian en un mercado activo son determinados por medio de técnicas de valorización.

Estas técnicas de valorización maximizan el uso de los datos observables de mercado, si están disponibles, y dependen lo menos posible de estimaciones específicas de la entidad.

Si todas las entradas significativas para medir un instrumento al valor razonable son observables, el instrumento es incluido en el nivel 2.

Los valores razonables de los derivados incluidos en el nivel 2 incorporan varias entradas incluyendo la calidad crediticia de las contrapartes, los tipos de cambio de contado y al plazo, y las curvas de las tasas de interés.

Las técnicas de valoración de los demás instrumentos del nivel 2 podrían incluir modelos estándar de valorización basados en parámetros de mercado para las tasas de interés, curvas de rendimiento o tipos de cambio, cotizaciones o instrumentos similares de las contrapartes financieras, o el uso de transacciones equiparables en igualdad de condiciones y flujos de caja descontados.

Nivel 3: Las entradas para el activo o pasivo no están basadas en datos observables de mercado.

Se utilizan técnicas específicas de valorización, tales como análisis del flujo de caja descontado, a fin de determinar el valor razonable de los instrumentos financieros restantes.

**ONG CRECER EN FAMILIA**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
 Por los periodos terminados en diciembre 31 de 2021 y 2020  
 (Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

	<u>Nota</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>Analisis Horizontal</u>	
<b>ACTIVO</b>					
<b>CORRIENTE</b>					
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	4,680,452,106	3,029,673,193	1,650,778,913	54.49%
Deudores Comerciales	7	3,770,856,674	5,321,039,163	-1,550,182,490	-29.13%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>8,451,308,780</b>	<b>8,350,712,357</b>	<b>100,596,423</b>	<b>1.20%</b>
<b>NO CORRIENTE</b>					
Propiedad Planta y Equipo	8	1,703,562,588	1,765,077,797	-61,515,209	-3.49%
Otros Activos (Intangibles)	9	0	10,117,124	-10,117,124	-100.00%
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>1,703,562,588</b>	<b>1,775,194,921</b>	<b>(71,632,333)</b>	<b>-4.04%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>10,154,871,368</b>	<b>10,125,907,278</b>	<b>28,964,090</b>	<b>0.29%</b>
<b>PASIVO</b>					
<b>CORRIENTE</b>					
Obligaciones Financieras y Acreedores Comerciales	10 y 11	4,511,897,914	4,585,213,290	(73,315,376)	-1.60%
Impuestos Gravámenes y Tasas	12	4,985,332	0	4,985,332	0.00%
Beneficios a Empleados	13	1,006,190,950	1,226,099,838	-219,908,888	-17.94%
Pasivo Estimado y Provisiones		2,808,740	2,690,138	118,602	4.41%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>5,525,882,936</b>	<b>5,814,003,266</b>	<b>(288,120,330)</b>	<b>-4.96%</b>
<b>NO CORRIENTE</b>					
Obligaciones Financieras Largo Plazo	10	471,664,178	445,751,942	25,912,236	5.81%
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>471,664,178</b>	<b>445,751,942</b>	<b>25,912,236</b>	<b>5.81%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>5,997,547,114</b>	<b>6,259,755,208</b>	<b>(262,208,094)</b>	<b>-4.19%</b>
<b>PATRIMONIO</b>					
Capital Social	14	7,150,000	7,150,000	0	0.00%
Reservas		300,000,000	300,000,000	0	0.00%
Excedentes Acumulados		2,699,002,070	2,690,427,260	8,574,810	-0.32%
Ajustes por adopción		560,000,000	560,000,000	0	0.00%
Donaciones Recibidas		300,000,000	300,000,000	0	0.00%
Resultados del Ejercicio		291,172,183	8,574,810	282,597,373	3295.67%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>4,157,324,254</b>	<b>3,866,152,070</b>	<b>291,172,183</b>	<b>7.53%</b>
<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>		<b>10,154,871,368</b>	<b>10,125,907,278</b>	<b>28,964,090</b>	<b>0.29%</b>

Las Notas 1 a 20 Son Parte Integrante de los Estados Financieros.

**SULAMITA ANA LILIANA KAIM TORRES**  
 Representante Legal  
 Ver certificación adjunta

**GILBER FABIAN TOBAR DIAZ**  
 Contador  
 T.P. 77992-T  
 Ver certificación adjunta

**ARMANDO LOPEZ SOLANO**  
 Revisor Fiscal  
 T.P. 83632-T  
 Ver dictamen adjunto

**ONG CRECER EN FAMILIA**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**  
 Por los períodos comprendidos entre Enero 01 a diciembre 31 de 2021 y 2020  
 (Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

	Nota	2021	2020	<i>Analisis Horizontal</i>	
<b>Ingresos de actividades ordinarias</b>					
Servicios Prestados al ICBF	15	53,043,829,888	52,209,068,913	834,760,975	1.60%
Servicios Prestados a otras entidades	15	2,423,380,014	2,526,943,207	-103,563,193	-4.10%
Total Ingresos de actividades ordinarias		55,467,209,902	54,736,012,120	731,197,782	1.34%
Otros Ingresos	16	100,327,199	116,362,268	-16,035,069	-13.78%
<b>Total Ingresos recibidos</b>		<b>55,567,537,101</b>	<b>54,852,374,389</b>	<b>715,162,712</b>	<b>1.30%</b>
<b>Gastos ordinarios</b>					
Gastos del personal (beneficios a empleados)	17	19,494,598,605	18,297,048,611	1,197,549,994	6.55%
Honorarios		2,134,784,345	2,332,515,987	-197,731,642	-8.48%
Impuestos		26,533,724	18,388,701	8,145,023	44.29%
Arrendamientos		977,737,741	1,028,334,026	-50,596,285	-4.92%
Contribuciones y Afiliaciones		0	0	0	0.00%
Seguros		231,151,049	114,457,421	116,693,628	101.95%
Servicios		1,423,016,311	1,234,761,741	188,254,570	15.25%
Gastos Legales		5,600,595	7,859,545	-2,258,950	-28.74%
Mantenimiento y reparaciones		606,279,448	781,747,630	-175,468,182	-22.45%
Adecuaciones e Instalaciones		1,409,700	4,858,000	-3,448,300	-70.98%
Gastos de Viaje		24,864,544	16,090,324	8,774,220	54.53%
Depreciaciones		110,180,819	125,225,127	-15,044,308	-12.01%
Amortizaciones		10,652,624	10,117,124	535,500	5.29%
Gastos Diversos		29,293,181,697	30,044,522,102	-751,340,405	-2.50%
<b>Total Gastos Ordinarios</b>		<b>54,339,991,202</b>	<b>54,015,926,339</b>	<b>324,064,863</b>	<b>0.60%</b>
<b>Utilidad / Perdida Operacional</b>		<b>1,127,218,700</b>	<b>720,085,782</b>	<b>407,132,918</b>	
Gasto por intereses	18	291,804,034	249,731,354	42,072,680	16.85%
Otros Gastos	19	608,714,904	531,509,886	77,205,018	14.53%
<b>Resultado del ejercicio antes de impuestos</b>		<b>327,026,961</b>	<b>55,206,810</b>	<b>271,820,151</b>	<b>492.37%</b>
Impuesto sobre la renta y complementarios		35,854,778	46,632,000	-10,777,222	-23.11%
<b>resultado neto del ejercicio</b>		<b>291,172,183</b>	<b>8,574,810</b>	<b>-66,427,796</b>	<b>-774.69%</b>

Las Notas 1 a 20 Son Parte Integrante de los Estados Financieros.

**SULAMITA ANA LILIANA KAIM TORRES**  
 Representante Legal  
 Ver certificación adjunta

**GILBER FABIAN TOBAR DIAZ**  
 Contador  
 T.P. 77992-T  
 Ver certificación adjunta

**ARMANDO LOPEZ SOLANO**  
 Revisor Fiscal  
 T.P. 83632-T  
 Ver dictamen adjunto

**ONG CRECER EN FAMILIA**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO SOCIAL**  
 Por los períodos comprendidos entre Enero 01 a diciembre 31 de 2021 y 2020  
 (Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<b>Capital Social</b>		
Saldo al comienzo del año	7,150,000	7,150,000
Aumento (Disminución) del período	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Saldo final del año</b>	<u><b>7,150,000</b></u>	<u><b>7,150,000</b></u>
<b>Reservas</b>		
Saldo al comienzo del año	300,000,000	300,000,000
Aumento (Disminución) del período	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Saldo al final del año</b>	<u><b>300,000,000</b></u>	<u><b>300,000,000</b></u>
<b>Resultados del Ejercicio</b>	<u><b>291,172,183</b></u>	<u><b>8,574,810</b></u>
<b>Resultados de Ejercicios Anteriores</b>		
Saldo al comienzo del año	2,690,427,260	2,678,639,147
Aumento (Disminución) del período	<u>8,574,810</u>	<u>11,788,113</u>
<b>Saldo al final del año</b>	<u><b>2,699,002,070</b></u>	<u><b>2,690,427,260</b></u>
<b>Donaciones Recibidas en especie con restriccion</b>		
Saldo al comienzo del año	300,000,000	300,000,000
Aumento (Disminución) del período	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Saldo al final del año</b>	<u><b>300,000,000</b></u>	<u><b>300,000,000</b></u>
<b>Ajustes por adopción</b>		
Saldo al comienzo del año	560,000,000	0
Aumento (Disminución) del período	<u>0</u>	<u>560,000,000</u>
<b>Saldo al final del año</b>	<u><b>560,000,000</b></u>	<u><b>560,000,000</b></u>
<b>Total del patrimonio de los corporados</b>	<u><b>4,157,324,254</b></u>	<u><b>3,866,152,070</b></u>

Las Notas 1 a 20 Son Parte Integrante de los Estados Financieros.

 <b>SULAMITA ANA LILIANA KAIM TORRES</b> Representante Legal Ver certificación adjunta	 <b>GILBER FABIAN TOBAR DIAZ</b> Contador T.P. 77992-T Ver certificación adjunta	 <b>ARMANDO LOPEZ SOLANO</b> Revisor Fiscal T.P. 83632-T Ver dictamen adjunto
--	--	--

**ONG CRECER EN FAMILIA**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
 Por los períodos comprendidos entre Enero 01 a diciembre 31 de 2021 y 2020  
 (Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<b>Flujo de Efectivo en Actividades de Operación:</b>		
Resultado del Ejercicio	291,172,183	8,574,810
<b>Partidas que no Afectan el Efectivo:</b>		
Depreciación de Activos Fijos	110,180,819	125,225,127
Amortización Intangibles	<u>10,652,624</u>	<u>10,117,124</u>
<b>Efectivo Generado en la Operación</b>	<b>412,005,626</b>	<b>143,917,061</b>
<b>Cambios en Partidas Operacionales:</b>		
<b>Disminución (Aumento) Cuentas Operacionales del Activo</b>		
Deudores comerciales Corrientes	1,550,182,490	(49,557,434)
<b>Aumento (Disminución) Cuentas Operacionales del Pasivo</b>		
Acreedores comerciales Corto Plazo	(107,218,008)	1,233,187,148
Otros pasivos	0	(4,445,100)
Beneficios a empleados	(219,908,888)	76,485,993
Pasivo Estimado y Provisiones	118,602	328,706
Impuestos por pagar	<u>4,985,332</u>	<u>(6,805,800)</u>
<b>Total Flujo de Efectivo en Actividades de Operación</b>	<b>1,640,165,154</b>	<b>1,393,110,574</b>
<b>Flujo de Efectivo en Actividades de Inversión:</b>		
compra de propiedad, planta y equipo	(48,665,610)	(517,782,406)
compra de Intangibles (licencia software CG1)	<u>(535,500)</u>	<u>0</u>
<b>Total Flujo de Efectivo en Actividades de Inversión</b>	<b>(49,201,110)</b>	<b>(517,782,406)</b>
<b>Flujo de Efectivo en Actividades de Financiación:</b>		
Aumento (Disminución) obligaciones financieras Corto Plazo	33,902,632	64,839,775
Aumento (Disminución) obligaciones financieras Largo Plazo	<u>25,912,236</u>	<u>(465,937,526)</u>
<b>Total Flujo de Efectivo en Actividades de Financiación</b>	<b>59,814,868</b>	<b>(401,097,751)</b>
<b>Aumento o Disminución en el Efectivo y equivalentes de efectivo</b>	<b>1,650,778,912</b>	<b>474,230,417</b>
Efectivo al Comienzo del año	<u>3,029,673,193</u>	<u>2,555,442,776</u>
<b>Saldo del Efectivo al Cierre del Ejercicio</b>	<b><u>4,680,452,106</u></b>	<b><u>3,029,673,193</u></b>

Las Notas 1 a 20 Son Parte Integrante de los Estados Financieros.

**SULAMITA ANA LILIANA KAIM TORRES**  
 Representante Legal  
 Ver certificación adjunta

**GILBER FABIAN TOBAR DIAZ**  
 Contador  
 T.P. 77992-T  
 Ver certificación adjunta

**ARMANDO LOPEZ SOLANO**  
 Revisor Fiscal  
 T.P. 83632-T  
 Ver dictamen adjunto

## NOTA 6 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Se encuentra representado por las existencias de efectivo en caja y depósitos en las diferentes cuentas bancarias que maneja la ONG para el control y operación de los diferentes programas que atiende a nivel nacional, con respecto al mismo periodo del año presenta un incremento del 54.49%, debido a que en el mes de diciembre el ICBF realizó el pago de la totalidad del servicio de la primera quincena del mes de diciembre, y por los restantes quince días realizó un pago por alistamiento que fue pagado en un 95%, es decir pagó casi la totalidad del servicio prestado durante el mes de diciembre en el mismo mes; estos recursos serán utilizados para el pago de obligaciones contraídas con proveedores de bienes y servicios, así como también obligaciones financieras; los siguientes son los saldos de las cuentas del disponible:

	<b>2,021</b>	<b>2,020</b>
Caja general	40,170,914	20,353,864
Caja menor	10,000,000	1,858,692
<b>Total Disponible en Caja</b>	<b>50,170,914</b>	<b>22,212,556</b>
<b>Disponible en Bancos</b>		
Banco de Bogotá Cta Cte 648307247	6,290,359	6,290,359
Banco de Bogotá Cta Cte 609004395	446,815	30,441,818
Banco de Bogotá Cta Cte 60113327	2	123,365,509
Banco de Occidente Cta Cte 02319569-5	17,481,875	857,832,084
Banco de Bogotá Cta Cte 817022791	0	150,323,062
Banco de Bogotá Cta Cte 609004297	0	4,377,101
Banco de Bogotá Cta Cte 609004411	6,527,273	31,565,578
Banco de Bogotá Cta Cte 601122179	342,564	31,199,496
Banco de Bogotá Cta Cte 601154255	0	46,597,914
Banco de Bogotá Cta Cte 601154263	0	14,286,823
Banco de Bogotá Cta Cte 601154289	0	19,985,866
Banco de Bogotá Cta Cte 198228801	0	15,611,140
Banco de Occidente Cta Cte 023024300	11,147,114	0
Banco de Occidente Cta Cte 023024318	56,045	82,679,096
Banco de Bogotá Cta Cte 601224207	0	112,781,406
Banco de Bogotá Cta Cte 601206659	3,600,001	2,000,001
Banco de Occidente Cta Cte 02302477-1	1	1
Banco de Occidente Cta Cte 02302475-5	0	139,566,943
Banco de Occidente Cta Cte 02302476-3	-910,189	6,760,129
Banco de Occidente Cta Cte 02383434-4	0	155,584,604
Banco de Occidente Cta Cte 023024748	0	52,901,758
Banco de Occidente Cta Cte 023834544	4,899,295	476,274,309
Banco BBVA Cta Cte 0013030601000425	4,905,471	4,905,471
Banco Davivienda Cta Corriente 012269996166	0	76,779
<b>Total disponible en cuentas Corrientes</b>	<b>54,786,626</b>	<b>2,365,407,247</b>

<b>Disponible en cuentas de ahorro</b>		
Banco de Bogotá Cta Ahorros 609011309	34,367,176	56,581,097
Banco de Occidente Cta Ahorros 023832553	83,332,866	585,472,294
Banco de Bogotá Cta Ahorros 609051487	74,564,289	0
Banco de Bogotá Cta Ahorros 609051503	224,870,871	0
Banco de Bogotá Cta Ahorros 609051552	118,695,880	0
Banco de Bogotá Cta Ahorros 609051560	18,519	0
Banco de Occidente Cta Ahorros 023845803	568,958,187	0
Banco de Occidente Cta Ahorros 023845795	22,288,250	0
Banco de Occidente Cta Ahorros 023845811	66,337,594	0
Banco de Occidente Cta Ahorros 023845829	37,917,267	0
Banco de Occidente Cta Ahorros 023845837	1,196,976	0
Banco de Occidente Cta Ahorros 023845845	255,693,640	0
Banco de Occidente Cta Ahorros 023845860	52,283,722	0
Banco de Occidente Cta Ahorros 023845878	199,815,740	0
Banco de Occidente Cta Ahorros 023845886	45,205,005	0
Banco de Occidente Cta Ahorros 023845894	12,613,566	0
Banco de Occidente Cta Ahorros 023845902	15,519,622	0
Banco de Occidente Cta Ahorros 023845910	66,424,410	0
Banco de Occidente Cta Ahorros 023845928	27,692,339	0
Banco de Occidente Cta Ahorros 023846744	45,995,808	0
Banco de Occidente Cta Ahorros 023846751	17,160,723	0
Banco de Occidente Cta Ahorros 023846769	76,571,294	0
Banco de Occidente Cta Ahorros 023846777	1,582,834	0
Banco de Occidente Cta Ahorros 023846785	27,382,711	0
Banco de Occidente Cta Ahorros 023846793	100,664,369	0
Banco de Occidente Cta Ahorros 02384681	279,924,751	0
Banco de Occidente Cta Ahorros 023846827	24,030,462	0
Banco de Occidente Cta Ahorros 023846835	314,245,011	0
Banco de Bogotá Cta Ahorros 609058508	311,016,227	0
Banco de Bogotá Cta Ahorros 609058482	47,105,938	0
Banco de Occidente Cta Ahorros 23846918	117,903,595	0
Banco de Occidente Cta Ahorros 023846868	24,972,880	0
Banco de Occidente Cta Ahorros 023846942	14,177,017	0
Banco de Occidente Cta Ahorros 023846934	558,634,108	0
Banco de Occidente cuenta de ahorros 023846892	14,177,017	0
Banco de Occidente cuenta de ahorros 023846884	7,991,278	0
Banco de Occidente cuenta de ahorros 023846876	42,873,447	0
Banco de Occidente cuenta de ahorros 023847346	58,182,069	0
Banco de Occidente cuenta de ahorros 023847353	18,814,947	0
Banco de Occidente cuenta de ahorros 023847361	136,368,078	0
Banco de Occidente cuenta de ahorros 023847379	5,993,532	0
Banco de Occidente cuenta de ahorros 023847387	30,489,999	0
Banco de Occidente cuenta de ahorros 023847395	287,777,646	0
Banco de Occidente cuenta de ahorros 023846967	66,653,044	0
Banco de Occidente cuenta de ahorros 023846959	36,962,556	0
Banco de Occidente cuenta de ahorros 609009345	47,306	0
<b>Total disponible en cuentas de ahorro</b>	<b>4,575,494,566</b>	<b>642,053,390</b>
<b>TOTAL DISPONIBLE EN BANCOS</b>	<b>4,630,281,192</b>	<b>3,007,460,637</b>
<b>TOTAL DISPONIBLE</b>	<b>4,680,452,106</b>	<b>3,029,673,193</b>

Los recursos disponibles no tuvieron restricción alguna que limitara su uso o disponibilidad, en lo correspondiente a las vigencias 2021 y 2020.

#### NOTA 7 DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Con respecto al año anterior presenta una disminución del 29.13%, dada básicamente por el pago por parte el ICBF del valor de los servicios correspondientes al mes de diciembre, esto en concordancia con lo expresado en la nota 6; en deudores varios se registra CxC por concepto de incapacidades por valor de 805 millones; el detalle del rubro deudores comerciales y otras cuentas por cobrar a la fecha de corte es el siguiente:

	2,021	2,020
Cuentas x Cobrar a Clientes nacionales	2,874,478,585	4,670,164,901
Anticipos y Avances a Proveedores	3,019,450	0
Anticipo de Impuestos y Contribuciones-Saldos a Favor	50,066	1,055,461
Cuentas por Cobrar a Empleados	1,300,000	742,600
Deudores Varios	772,008,573	649,076,201
Deudas de difícil cobro	120,000,000	0
<b>Total deudores antes de provisión deudas de</b>	<b>3,770,856,674</b>	<b>5,321,039,163</b>
<b>TOTAL DEUDORES</b>	<b>3,770,856,674</b>	<b>5,321,039,163</b>

Del valor relacionado como deudores varios, el 90% corresponde a incapacidades por cobrar, adeudadas por las diferentes entidades de seguridad social (EPS, ARL y AFP) a las cuales se encuentran afiliados nuestros colaboradores, a la fecha se está realizando gestión de cobro con abogado, para las incapacidades con antigüedad de más de 3 meses, debido a la liquidación de Coomeva EPS, se estima que no se realice el pago de incapacidades a cargo de esta entidad por valor de \$120 millones, los cuales para efectos de presentación de estados financieros se presentan como deudas de difícil cobro.

En la contabilidad se encuentra registrado como promesa de compraventa un valor de \$700 millones, esto es para la adquisición del bien donde actualmente funciona el programa de internado vulneración y amenaza general (Villa Esperanza), para efectos de presentación de estados financieros y en cumplimiento de las NCIF, este valor fue reclasificado a propiedad planta y equipo en el rubro terrenos rurales.

#### NOTA 8 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Conformado por todos los bienes tangibles que posee la ONG para el desarrollo de su objeto social, para la depreciación se utiliza el método de línea recta, teniendo como base las siguientes vidas útiles para cada uno de los rubros, establecidos en la política contable:

Grupo de Activos	Vida Útil (meses)
Autos, camperos y camionetas.	120
Equipo de comunicaciones	36
Equipo procesamiento de datos	60
Equipo médico científico	60

UPS y reguladores (< de 1000 KVA)	36
UPS y reguladores (> de 1000 KVA)	60
Equipo de telecomunicación	36
DVR y cámaras de seguridad	48
Video proyectores	36
Impresoras y fotocopadoras	60
Plantas telefónicas	36
Otros Equipos	60
Motocicleta	36 a 60
Muebles y enseres	840
Construcciones y edificaciones	

A la fecha de corte, el rubro de propiedades planta y equipo presenta los siguientes valores:

	2,021	2,020
<b>NO DEPRECIABLES</b>		
<b>TERRERROS</b>		
Rurales	1,400,000,000	1,400,000,000
<b>TOTAL NO DEPRECIABLES</b>	<u>1,400,000,000</u>	<u>1,400,000,000</u>
<b>DEPRECIABLES</b>		
<b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>		
Herramientas y Accesorios	28,116,744	28,116,744
Depreciación acumulada	<u>-27,738,850</u>	<u>-25,436,962</u>
<b>TOTAL MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	<u>377,894</u>	<u>2,679,782</u>
<b>MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA</b>		
Muebles y Enseres	725,251,338	709,105,275
Depreciación acumulada	<u>-549,589,451</u>	<u>-507,804,187</u>
<b>TOTAL MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA</b>	<u>175,661,887</u>	<u>201,301,088</u>
<b>EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN</b>		
Equipo de Computación	252,392,921	219,873,374
Equipo de Comunicación	9,913,672	9,913,672
Depreciación acumulada	<u>-219,064,851</u>	<u>-195,116,014</u>
<b>TOTAL EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTO</b>	<u>43,241,742</u>	<u>34,671,032</u>
<b>FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE</b>		
Autos, Camionetas y Camperos	416,513,272	416,513,272
Depreciación acumulada	<u>-332,232,207</u>	<u>-290,087,377</u>
<b>TOTAL FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE</b>	<u>84,281,065</u>	<u>126,425,895</u>
<b>TOTAL DEPRECIABLES</b>	<u>303,562,588</u>	<u>365,077,797</u>
<b>TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<u>1,703,562,588</u>	<u>1,765,077,797</u>

## NOTA 9 ACTIVOS INTANGIBLES

Representado por licencia de uso del Software CG1 Versión 8.5, adquirido por la ONG para el manejo contable, administrativo y financiero de sus operaciones, esta inversión igualmente se realizó para dar soporte tecnológico al proceso de implementación de las NCIF, el siguiente es el detalle a la fecha de corte:

	2,021	2,020
Programas para computador (Software)	51,121,114	50,585,614
Amortizaciones	<u>-51,121,114</u>	<u>-40,468,490</u>
<b>TOTAL INTANGIBLES</b>	<b>0</b>	<b>10,117,124</b>

## NOTA 10 PASIVOS FINANCIEROS

Con respecto al año anterior, presenta un incremento del 7.14%, esto debido a la adquisición de nueva obligación, el saldo de las obligaciones financieras a la fecha de corte es el siguiente:

	2,021	2,020
<b>Obligaciones financiera de corto plazo</b>		
Creditos Bancarios	<u>425,558,044</u>	<u>391,655,412</u>
<b>Total obligaciones financieras de Corto Plazo</b>	<b>425,558,044</b>	<b>391,655,412</b>
<b>Obligaciones financieras de Largo plazo</b>		
Creditos Bancarios	<u>471,664,178</u>	<u>445,751,942</u>
<b>Total obligaciones financiras de Largo Plazo</b>	<b>471,664,178</b>	<b>445,751,942</b>
<b>TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>	<b>897,222,222</b>	<b>837,407,354</b>

## NOTA 11 ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Se incluye en este rubro todas las obligaciones originadas por la adquisición de bienes y servicios para el cumplimiento de las obligaciones contraídas con las diferentes entidades del orden nacional con las cuales se ha suscrito contratos, con respecto al año anterior, presenta una disminución del 1.6%, valorado en \$73.3 millones; los siguientes son los saldos que componen este rubro a la fecha de corte:

	2,021	2,020
Proveedores de bienes y servicios	2,675,209,185	3,306,340,136
Honorarios	215,178,711	220,393,092
Arrendamientos	103,770,643	45,426,074
Servicios Públicos	38,814,205	71,134,587
Seguros	127,972,368	50,813,823
Servicios Pedagógicos	1,024,088	2,694,959
Retención en la fuente por pagar	39,881,677	39,840,718
Impuesto de industria y comercio retenido por pagar	26,660,237	22,409,639
Retenciones y aportes de nómina	463,117,852	432,611,580
Otras cuentas por pagar	394,710,903	1,893,270
<b>TOTAL ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CTAS POR PAGAR</b>	<b>4,086,339,870</b>	<b>4,193,557,878</b>

Se encuentra registrado en la contabilidad, aportes de nómina por pagar por concepto de aportes a seguridad social y parafiscales del mes de diciembre, según el siguiente detalle:

	2,021	2,020
Aportes a las EPS	130,040,885	125,535,600
Aportes a ARP	36,204,443	36,342,943
Aportes a Cajas de Compensación, ICBF y Sena	94,852,710	90,003,000
Aportes a los fondos de pensiones	162,427,485	156,887,500
<b>Total Aportes por Pagar</b>	<b>423,525,523</b>	<b>408,769,043</b>

#### NOTA 12 IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS

Se registra en este ítem las obligaciones generadas por las liquidaciones de los impuestos municipales y nacionales a que haya lugar, el siguiente es el detalle a la fecha de cierre:

	2,021	2,020
Impuesto de industria y comercio por pagar	481,000	0
Impuesto Predial	4,504,332	0
<b>TOTAL IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS</b>	<b>4,985,332</b>	<b>0</b>

#### NOTA 13 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Corresponde a las obligaciones adquiridas con los empleados por concepto de prestaciones sociales a las que por ley tienen derecho, así como también algunas liquidaciones de prestaciones sociales y salarios, con respecto al año anterior presenta una disminución del 17.94%; esto debido a que durante el mes de diciembre por efectos de entrega de informes al ICBF, la nómina se liquidó y pagó de forma quincenal, quedando por lo tanto un menor valor a pagar por salarios, esto en concordancia con lo comentado en la nota 6; a la fecha de corte el siguiente es el detalle:

	<b>2,021</b>	<b>2,020</b>
Salarios y liquidaciones por pagar	617,887,791	1,051,562,775
Cesantías	114,441,697	98,931,016
Intereses sobre cesantías	14,174,798	13,823,187
Vacaciones	<u>259,686,664</u>	<u>61,782,860</u>
<b>TOTAL OBLIGACIONES LABORALES</b>	<b>1,006,190,950</b>	<b>1,226,099,838</b>

## NOTA 14 CAPITAL Y RESERVAS

### a. Aportes Sociales

El capital con el cual se conformó la ONG fue de \$7.150.000, está compuesto por los aportes en efectivo que al momento de la creación de la organización, efectuaron varias personas naturales, los aportes efectuados por estas personas no son reintegrables ni siquiera al momento de la liquidación de la misma.

### b. Reservas

Se ha constituido un fondo de Reserva para la ejecución de futuros proyectos sociales y/o la absorción de posibles pérdidas generadas por el desarrollo del objeto social de la ONG, el siguiente es el saldo:

	<u><b>2021</b></u>	<u><b>2020</b></u>
Reservas para desarrollo de futuros proyectos	<u>300.000.000</u>	<u>300.000.000</u>
<b>Total Reservas</b>	<u><b>300.000.000</b></u>	<u><b>300.000.000</b></u>

### c. Donaciones recibidas:

Se han abonado en esta cuenta, lo correspondiente al valor razonable de las donaciones recibidas en activos fijos (Estudio de grabación y equipo de sonido profesional), que son utilizados para el aprendizaje de los menores y la grabación de los discos de la orquesta Esencia Pura que es la orquesta creada por la ONG con participación de los menores en conflicto con la ley; a la fecha de corte de los estados financieros presenta los siguientes saldos:

	<u><b>2021</b></u>	<u><b>2020</b></u>
Donaciones recibidas en activos fijos con restricción	<u>300.000.000</u>	<u>300.000.000</u>
<b>Total donaciones recibidas</b>	<u><b>300.000.000</b></u>	<u><b>300.000.000</b></u>

## NOTA 15 INGRESOS DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS

Se registra en este ítem, los ingresos obtenidos por la prestación de servicios sociales a niños, niñas y adolescentes en situación de vulnerabilidad, derechos inobservados, adolescentes en conflicto con la ley, mediante la suscripción de contratos de aportes con entidades estatales, especialmente el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar ICBF, municipio de Santiago de Cali, entre otros

Este rubro con respecto al año anterior presenta un incremento del 1.34%, manteniéndose básicamente estable; el siguiente es el detalle para este rubro:

	2,021	2,020
Municipio de Santiago de Cali	2,118,380,014	2,306,943,207
Instituto Colombiano de Bienestar Familiar	53,720,657,656	52,280,008,743
Convenios con entidades privadas	305,000,000	220,000,000
<b>TOTAL INGRESOS ORDINARIOS BRUTOS</b>	<b>56,144,037,670</b>	<b>54,806,951,950</b>
<b>DEVOLUCIONES</b>		
Devoluciones ICBF	676,827,768	70,939,830
<b>TOTAL DEVOLUCIONES</b>	<b>676,827,768</b>	<b>70,939,830</b>
<b>TOTAL INGRESOS ORDINARIOS NETOS</b>	<b>55,467,209,902</b>	<b>54,736,012,120</b>

En el rubro devoluciones se observa un incremento por encima del 100%, debido básicamente al registro de las devoluciones por cupos no atendidos durante la segunda quincena del mes de diciembre, el cual el ICBF pagó inicialmente al 100%, debiendo efectuar el reintegro posteriormente.

## NOTA 16 OTROS INGRESOS

Se registra en este rubro, ingresos obtenidos en el ejercicio contable, pero que no están directamente relacionados con el desarrollo del objeto social de la ONG, a la fecha de corte se presenta los siguientes valores en libros:

	2,021	2,020
Ingresos Financieros	531,607	1,577,848
Arrendamientos	26,247,360	1,134,320
Recuperaciones	73,085,662	96,699,712
Indemnizaciones por incapacidades	0	300,000
Diversos	462,570	16,650,389
<b>Total Otros Ingresos</b>	<b>100,327,199</b>	<b>116,362,268</b>

## NOTA 17 GASTOS ORDINARIOS

Corresponde al registro de todas las erogaciones necesarias para la atención y/o cumplimiento de las obligaciones contractuales adquiridas con las diferentes entidades estatales, con respecto al año anterior, presenta un incremento del 0.6%, el detalle de los gastos ordinarios se relaciona a continuación:

	<b>2,021</b>	<b>2,020</b>
Servicios de Personal	19,494,598,605	18,297,048,611
Honorarios	2,134,784,345	2,332,515,987
Impuestos	26,533,724	18,388,701
Arrendamientos	977,737,741	1,028,334,026
Seguros	231,151,049	114,457,421
Servicios	1,423,016,311	1,234,761,741
Gastos Legales	5,600,595	7,859,545
Mantenimiento y reparaciones	606,279,448	781,747,630
Adecuaciones e Instalaciones	1,409,700	4,858,000
Gastos de Viaje	24,864,544	16,090,324
Depreciaciones	110,180,819	125,225,127
Amortizaciones	10,652,624	10,117,124
Gastos Diversos	29,293,181,697	30,044,522,102
<b>TOTAL GASTOS ORDINARIOS</b>	<b>54,339,991,202</b>	<b>54,015,926,339</b>

En el rubro gastos diversos, se incluye valores tales como elementos de aseo y cafetería, papelería, alimentación para los menores atendidos en los diferentes programas, dotaciones para los niños niñas y jóvenes atendidos en los diferentes programas y/o modalidades, pagos realizados a madres sustitutas, gastos educativos de los menores atendidos, entre otros, el siguiente es el detalle:

	<b>2,021</b>	<b>2,020</b>
Suscripciones y afiliaciones	1,009,900	597,000
Elementos de aseo y cafetería	487,419,837	559,552,072
Útiles Papelería y fotocopias	368,642,557	595,466,975
Combustibles y Lubricantes	33,249,507	38,910,939
Taxis y buses	9,460,670	473,000
Estampillas	58,963,976	99,112,559
Casino y Restaurante	49,642	155,356
Parqueaderos	10,000	58,800
Viveres y Alimentacion	6,164,209,246	6,193,846,050
Dotación Ludica	11,970,963	86,575,091
Uniformes y Dotacion Menores	2,189,584,255	3,201,414,866
Dotacion Implementos Deportivos	36,187,900	9,829,763
Dotacion Aseo Personal	304,017,347	840,636,742
Dotacion General Casas	0	15,733,900
Medicamentos y leches	82,167,013	95,528,470
Dotacion Ludica	11,970,963	86,575,091
Pago a Madres Sustitas	16,473,497,218	15,794,426,056
Gastos educacion menores	479,429,205	412,275,301
Gastos por emergencias	1,024,898,275	1,425,262,485
Dotacion Básica	1,185,619,953	384,511,084
Otros gastos Varios	370,823,270	203,580,502
<b>TOTAL GASTOS DIVERSOS</b>	<b>29,293,181,697</b>	<b>30,044,522,102</b>

### NOTA 18 GASTOS POR INTERESES

Comprende los intereses pagados por los préstamos adquiridos para la financiación de vehículos, software contable y créditos de tesorería para el pago oportuno de las nóminas y seguridad social, los siguientes son los valores:

	<b>2,021</b>	<b>2,020</b>
Intereses Obligaciones con entidades Financieras	265,804,034	249,731,354
Intereses Obligaciones Financieras con particulares	26,000,000	0
<b>TOTAL GASTOS POR INTERESES</b>	<b>291,804,034</b>	<b>249,731,354</b>

### NOTA 19 OTROS GASTOS

Se ha registrado en la contabilidad de la ONG otros gastos, generados como consecuencia del desarrollo de actividades relacionadas con el cumplimiento del objeto social de la ONG, el siguiente es el detalle a la fecha de corte:

	<b>2,021</b>	<b>2,020</b>
Gastos Financieros	42,030,093	56,707,151
Comisiones Bancarias	221,675,115	226,990,800
Gravamen a los movimientos financieros (4x1000)	266,342,894	242,776,470
Gastos Extraordinarios	430,229	788,083
Gastos Diversos	78,236,573	4,247,382
<b>Total Otros Egresos</b>	<b>608,714,904</b>	<b>531,509,886</b>

### NOTA 20 HECHOS POSTERIORES

A la fecha de corte de los estados financieros, existen contingencias generadas por procesos jurídicos y/o demandas de tipo civil, administrativo y laboral, demandas interpuestas por diferentes personas naturales contra la ONG, la siguiente es la relación de los mismos:

<u>RADICADO</u>	<u>DEMANDANTE</u>	<u>CUANTIA</u>	<u>CLASE</u>	<u>ESTADO DE PROCESO</u>
76001333300320200017 5 00	JENIFER LORENA DIAZ PEÑA (BENEFICIARIO JORGE LUIS CORTES DIAZ)	\$ 438,901,50 0	REPARACION DIRECTA	SE CONTEST O DEMANDA Y EN ESPERA DE AUDIENCIA INICIAL

1100133430642020 00197 00	JEISON STEVEN LAGAREJO Y OTROS	\$ 307,230,70 0	REPARACIO N DIRECTA	SE CONTEST O DEMANDA Y EN ESPERA DE AUDIENCI A INICIAL
11001334305920210015 6 00	SALLY LANLLY COLLAZOS(BENEFICIARI O JHONS LEVY VICTORIA COLLAZOS)	\$ 294,064,00 5	REPARACIO N DIRECTA	SE CONTEST O DEMANDA Y EN ESPERA DE AUDIENCI A INICIAL
76001333300420200024 0 00	FRANCIA ELENA RESTREPO PECHENE(BENEFICIARIO JUAN ESTEBAN MARTINEZ RESTREPO)	\$ 186,059,00 0	REPARACIO N DIRECTA	SE CONTEST O DEMANDA Y EN ESPERA DE AUDIENCI A INICIAL
11001333603220200024 1 00	AURA DALIA VILLAREAL (BENEFICIARIO TREVIA VILLAREAL)	\$ 131,670,30 0	REPARACIO N DIRECTA	SE CONTEST O DEMANDA Y EN ESPERA DE AUDIENCI A INICIAL
11001334306420200020 2 00	BRAYAN ALFONSO AYALA Y OTROS	\$ 170,560,40 0	REPARACIO N DIRECTA	SE CONTEST O DEMANDA Y EN ESPERA DE AUDIENCI A INICIAL

11001333603520200028 0 00	HINGERMAN BUSTAMANTE GIRALDO Y OTROS	\$ 270,672,48 0	REPARACIO N DIRECTA	SE CONTEST O DEMANDA Y EN ESPERA DE AUDIENCI A INICIAL
110013336032 2020 00281 00	WILSON SALAZAR PELAEZ (BENEFICIARIO DILAN MAURICIO SALAZAR NEIVA)	\$ 131,670,30 0	REPARACIO N DIRECTA	SE CONTEST O DEMANDA Y EN ESPERA DE AUDIENCI A INICIAL
11001333603120200018 6 00	BRAYAN ALEXIS ARBOLEDA SINISTERRA	\$ 289,840,60 0	REPARACIO N DIRECTA	SE CONTEST O DEMANDA Y EN ESPERA DE AUDIENCI A INICIAL

No se registra provisión por concepto de las demandas aquí detalladas debido a que, según informe del área jurídica, existe una alta probabilidad de que los casos sean favorables a la ONG; durante el año 2021 se finiquitaron algunos casos de menor cuantía que venían pendientes de años anteriores, de igual manera ingresaron nuevos casos. En el momento que se tenga conocimiento de algún cambio significativo en este ítem, se efectuara el correspondiente registro contable y/o provisión.

  
**ZULAMITA ANA LILIANA KAIM T.**  
 Representante Legal

  
**GILBER FABIAN TOBAR D.**  
 Contador  
 T.P. 77992-T

  
**ARMANDO LOPEZ S.**  
 Revisor Fiscal  
 T.P. 83632-T

