

Estados Financieros Bajo Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF

Nota 1. Entidad repoertante.....	3
Nota 2. Políticas contables significativas	4
NOTA 3. Juicios contables significativos, estimados y causas de incertidumbres en la preparación de los estados financieros.....	8
Nota 4. Ingresos ordinarios.....	9
Nota 5. Otros Ingresos y egresos no operacionales.....	9
Nota 5.1. Otros ingresos no operacionales	9
Nota 5.2. Otros egresos no operacionales.....	9
Nota 6. Gastos de administración y ventas	10
Nota 6.1. Gastos de administración	10
Nota 6.2. Gastos de ventas.....	10
Nota 7. Gastos financieros	10
Nota 8. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.....	11
Nota 8.1. Anticipos de impuestos.....	11
Nota 8.2. Otras cuentas por cobrar	11

Nota 9. Efectivo y equivalente al efectivo	12
Nota 10. Costos y gastos por pagar	13
Nota 11. Impuestos gravámenes y tasas.....	13
Nota 12. Beneficios a empleados	13
Nota 13. Patrimonio.....	13
Nota 13.1 Capital.....	13
Nota 13.2. Resultados acumulados.....	15
Nota 14. Gestión del capital	15

FUNDACION UNIDOS PARA CONSTRUIR BIENESTAR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Años terminados en diciembre 31 de 2021 y 2020

Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

Nota 1. Entidad Reportante

La FUNDACION UNIDOS PARA CONSTRUIR BIENESTAR es una entidad sin ánimo de lucro, cuyo fundador fue el Dr. Luis Javier Ramirez Lopez. Su capital está compuesto por una donación de cincuenta millones de pesos (\$50.000.000).

Su objeto social es de beneficencia, de interés o utilidad común y del mejoramiento de la calidad de vida, con fines educativos, tecnológicos, culturales, recreativos, y de servicio social a todas aquellas personas y del núcleo familiar de los Maestros de Obras, Oficiales, Albañiles, Electricistas, Plomeros, Carpinteros, y todos aquellos que se involucran en la construcción de las obras de infraestructuras en mayor o menor grado.

La Fundación fue constituida legalmente como entidad sin ánimo de lucro por documento privado de mayo 8 del 2012, registrado ante Gobernación de Antioquia en mayo 22 del 2012, en el libro 1, bajo el número 2070, su domicilio principal está ubicada en la Calle 30A No. 56 - 54 2 Piso en la ciudad de Medellín.

La FUNDACION UNIDOS PARA CONSTRUIR BIENESTAR tiene un término de duración indefinida.

Los estados financieros de la FUNDACION UNIDOS PARA CONSTRUIR BIENESTAR correspondientes a los años terminados al 31 de diciembre de 2021 y 2020 fueron autorizados por el Consejo Directivo según acta No. 48 del 22 de febrero del 2022.

Calle 30 A # 56 – 38 PBX: (4) 444 65 41 Ext. 129-150

E- mail: dir.fundacion@paraconstruir.com.co

www.paraconstruir.com.co

Medellín, Colombia

Nota 2. Políticas contables significativas

2.1. Bases para la preparación de los estados financieros

Los estados financieros de la FUNDACION UNIDOS PARACONSTRUIR BIENESTAR se preparan de conformidad con las normas internacionales de información financiera para Pymes (en adelante, NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (en adelante, IASB), así como las interpretaciones emitidas por el Comité de Interpretaciones (en adelante, CINIIIF), y de acuerdo con los decretos reglamentarios emitidos en Colombia para su implementación.

La FUNDACION UNIDOS PARACONSTRUIR BIENESTAR preparó y presentó sus estados financieros hasta el 31 de diciembre de 2020 cumpliendo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, establecidos en el decreto 2649 de 1993 considerando que es el medio de normalización y regulación contable pública establecido por Gobierno Nacional en cabeza del Presidente de la República. Los estados financieros al 31 de diciembre de 2016 fueron los primeros estados financieros preparados en conformidad con las NIIF Pymes.

La presentación de estados financieros de conformidad con las NIIF requiere que se hagan estimados que afectan los montos reportados y revelados en los estados financieros, sin menoscabar la fiabilidad de la información financiera. Los resultados reales pueden diferir de dichos estimados. Los estimados y las asunciones son revisadas constantemente. La revisión de los estimados contables se reconoce en el periodo en el cual los estimados son revisados, si la revisión afecta dicho periodo o en el periodo de la revisión y los periodos futuros, si afecta tanto el periodo actual como el futuro. Las estimaciones realizadas por la Administración, en la aplicación de las NIIF, que tienen un efecto material en los estados financieros, y aquellas que implican juicios significativos para los estados financieros anuales, se describen en mayor detalle en la Nota 3 estimaciones contables y juicios significativos de los estados financieros separados.

La FUNDACION UNIDOS PARACONSTRUIR BIENESTAR presenta estados financieros, para cumplimiento ante los entes de control y para propósito de seguimiento administrativo interno y suministrarles información a los Consejeros Directivos.

Los activos y pasivos se miden casi en su totalidad a costo o costo amortizado.

Los estados financieros se presentan en pesos y sus cifras están expresadas en miles.

2.2. Políticas contables significativas

De acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes vigentes en Colombia, la FUNDACION UNIDOS PARACONSTRUIR BIENESTAR adopta sus políticas y procedimientos contables. A continuación, se detallan las políticas contables significativas que la FUNDACION UNIDOS PARACONSTRUIR BIENESTAR aplica en la preparación de sus estados financieros:

1. Clasificación de activos y pasivos en corrientes y no corrientes

Un activo se clasifica como activo corriente cuando se mantiene principalmente para propósitos de negociación o se espera que sea realizado en un plazo no mayor a un año después del periodo sobre el que se informa o es efectivo y equivalentes de efectivo que no está sujeto a restricciones para su intercambio o para su uso en la cancelación de un pasivo al menos un año después del periodo sobre el que se informa. Los demás activos se clasifican como activos no corrientes.

Un pasivo se clasifica como pasivo corriente cuando se mantiene principalmente para propósitos de negociación o se espera que sea liquidado en un plazo no mayor a un año después del periodo sobre el que se informa o cuando la FUNDACION UNIDOS PARACONSTRUIR BIENESTAR no tenga un derecho incondicional para aplazar su liquidación por al menos un año después del periodo sobre el que se informa. Los demás pasivos se clasifican como pasivos no corrientes.

2. Ingresos ordinarios

Los ingresos ordinarios corresponden básicamente al desarrollo de la actividad principal de la FUNDACION UNIDOS PARACONSTRUIR BIENESTAR, que son las donaciones recibidas de las diferentes entidades. Los ingresos se miden al valor razonable del beneficio recibido o por recibir, excluyendo impuestos u otras obligaciones.

3. Impuestos

La estructura fiscal del país, el marco regulatorio y la pluralidad de operaciones hace que FUNDACION UNIDOS PARACONSTRUIR BIENESTAR sea sujeto pasivo de impuestos, tasas y contribuciones del orden nacional y territorial. Obligaciones que se originan a la Nación, los departamentos, los entes municipales y demás sujetos activos, una vez se cumplan las condiciones previstas en las correspondientes normas expedidas.

Entre los impuestos más relevantes detallamos el impuesto sobre la renta y el impuesto sobre las ventas:

- Impuesto sobre la renta

La Fundación pertenece al régimen tributario especial, por lo cual, mientras sus ganancias sean reinvertidas en el desarrollo de su objeto social, las rentas serán tomadas como exentas y no se genera un impuesto sobre la renta. Esto es, la Fundación es declarante del impuesto, pero sus rentas se encuentran exentas.

- Impuesto sobre las ventas – IVA

La FUNDACION UNIDOS PARACONSTRUIR BIENESTAR es responsable del régimen común dado que recibe donaciones en productos y debe facturarlos al mismo costo a terceros con el fin de obtener el efectivo requerido para el desarrollo de su objeto social.

En Colombia la tarifa general es el 19%, existiendo tarifas especiales de acuerdo con el bien o servicio de que se trate.

4. Propiedad, planta y equipo

La FUNDACION UNIDOS PARACONSTRUIR no ha poseído Propiedades Planta y equipo; las propiedades, planta y equipo se deben medir al costo, neto de la depreciación acumulada y de pérdidas por deterioro del valor acumuladas, si las hubiera. El costo incluye el precio de adquisición, los costos directamente relacionados a la ubicación del activo en el lugar y las condiciones necesarias para que opere en la forma prevista por la FUNDACION UNIDOS PARACONSTRUIR BIENESTAR.

La depreciación inicial cuando el activo está disponible para su uso se debe calcular en forma lineal a lo largo de la vida útil estimada del activo de la siguiente manera:

Maquinaria y Equipo	5 a 10 Años
Equipo de oficina-Muebles y Enseres	1 a 10 Años
Equipos de comunicación y computación	1 a 4 Años
Flota y equipo de transporte	1 a 5 Años

Los valores residuales, vidas útiles y métodos de depreciación de los activos se revisan y ajustan prospectivamente en cada cierre de ejercicio.

5. Inventarios

Se clasifican como inventarios los bienes adquiridos de terceros con la intención de venderlos en el curso ordinario con la finalidad de obtener el efectivo para el desarrollo de su objeto social.

6. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo en el estado de situación financiera y en el estado de flujos de efectivo incluyen el dinero en caja y bancos y las inversiones de alta liquidez, fácilmente convertibles en una cantidad determinada de efectivo y sujetas a un riesgo insignificante de cambios en su valor, con un vencimiento de tres meses o menos desde la fecha de su adquisición. Los sobregiros bancarios exigibles que forman parte integrante de la administración del efectivo de la FUNDACION UNIDOS PARACONSTRUIR BIENESTAR, representan un componente del efectivo y equivalentes al efectivo en el estado de flujos de efectivo.

Nota 3. Juicios contables significativos, estimados y causas de incertidumbre en la preparación de los estados financieros.

Los siguientes son los juicios y supuestos significativos, incluyendo aquellos que involucran estimados contables, que la administración de la FUNDACION UNIDOS PARACONSTRUIR BIENESTAR utilizó en la aplicación de las políticas contables bajo NIIF, y que tienen un efecto significativo en los valores reconocidos en los estados financieros separados.

Las estimaciones se basan en experiencia histórica y en proyecciones de acuerdo a datos estadísticos. Estos estimados se usan para determinar el valor de los activos y pasivos en los estados financieros, cuando no es posible obtener dicho valor de otras fuentes. La Fundación evalúa sus estimados regularmente. Los resultados reales pueden diferir de dichos estimados.

Las estimaciones y los juicios significativos realizados por la FUNDACION UNIDOS PARACONSTRUIR BIENESTAR se describen a continuación:

- La vida útil y valores residuales de las propiedades, planta y equipos.

Para la determinación de la vida útil de las propiedades, planta y equipo, se estimó el uso esperado de acuerdo con la historia y los datos estadísticos (comportamiento y duración) de cada clase de activos.

Calle 30 A # 56 – 38 PBX: (4) 444 65 41 Ext. 129-150

E- mail: dir.fundacion@paraconstruir.com.co

www.paraconstruir.com.co

Medellín, Colombia

- La recuperabilidad de los activos financieros.

El análisis de deterioro de cartera y otros deudores, se realizó de forma individual, teniendo en cuenta los plazos establecidos y los acuerdos a los que se ha llegado con cada tercero. Así mismo, se ha evaluado históricamente el comportamiento de pago en cada período para establecer la recuperabilidad de estos.

	2021	2020
Nota 4 Ingresos Ordinarios		
Ingresos por Donaciones	880	70.786
Total	<u>880</u>	<u>70.786</u>

Nota 5 Otros Ingresos y Egresos no Operacionales

	2021	2020
Nota 5.1 Otros Ingresos no Operacionales		
Financieros - Intereses	43	285
Administrativos - Capacitaciones	48.000	40.000
Recuperación de Costos y Gastos	891	90
Aprovechamientos	<u>26</u>	<u>0</u>
Total	<u>48.960</u>	<u>40.375</u>

	2021	2020
Nota 5.2 Otros Egresos no Operacionales		
Gastos Diversos	576	1
Total	<u>576</u>	<u>1</u>

Nota 6 Gastos de Administración y Ventas

	2021	2020
Nota 6.1 Administración		
Gastos de Personal	46.293	37.262
Impuestos	85	81
Legales	729	210
Diversos	40	0
Total	47.147	37.553

	2021	2020
Nota 6.1 Ventas		
Honorarios	90	150
Impuestos	201	0
Arrendamientos	0	491
Seguros	3.218	6.086
Servicios	74	3.835
Diversos	210	16.174
Total	3.793	26.736

	2021	2020
Nota 7 Gastos Financieros		
Gastos Bancarios	152	152
Comisiones	19	284
Intereses	1	21
Total	172	457

Nota 8 Deudoras Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

	2021	2020
Nota 8.1		
Cuentas por cobrar clientes	15.786	0
Total	15.786	0
	2021	2020
Nota 8.2 Otras Cuentas por Cobrar		
Anticipo de Impuesto	0	1.140
Deudores Varios	633	1.018
Total	633	2.158
Total Cuentas por Cobrar	16.419	2.158

Al 31 de diciembre, el análisis de antigüedad de los activos financieros al final del periodo sobre el que se informa que están en mora:

AÑO	Total	Vencidas	< 30 días	31-60 días	61-90 días	91-180 días	>180 días
2020	16.419	0	15.786	0	0	0	633
2019	1.018	0	0	0	0	0	1.018

La FUNDACION UNIDOS PARACONSTRUIR dará de baja, contra el deterioro de valor reconocido en la cuenta de deudores directamente, los valores de los activos financieros deteriorados cuando se realiza el análisis individual y se establece la no recuperabilidad del saldo La FUNDACION UNIDOS PARACONSTRUIR reconoce la totalidad de las pérdidas de deterioro de forma directa.

Nota 9. Efectivo y equivalentes de efectivo

La composición del efectivo y equivalentes de efectivo a 31 de diciembre de 2021 y 2020 es la siguiente:

	2021	2020
Inversiones	8.830	8.786
Total	8.830	8.786

Para efectos del estado de flujos de efectivo, el efectivo y equivalentes de efectivo comprende los siguientes conceptos a 31 de diciembre de 2021:

	2021	2020
-Efectivo en bancos	2021	2020
Efectivo en caja	200	200
Efectivo en bancos	34.940	54.326
Efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera	35.140	54.526
Efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de flujos de efectivo	35.140	54.526

Nota 10. Costos y Gastos por Pagar

El detalle de las cuentas por pagar comerciales no devenga interés y son canceladas en un periodo de 8 a 20 días:

	2021	2020
Costos y Gastos por Pagar	232	3.331
Retenciones y Aportes de Nómina	951	1.036
Total	1.183	4.367

Calle 30 A # 56 – 38 PBX: (4) 444 65 41 Ext. 129-150

E- mail: dir.fundacion@paraconstruir.com.co

www.paraconstruir.com.co

Medellín, Colombia

Nota 11. Impuestos Gravámenes y Tasas	2021	2020
Impuestos a las ventas por pagar	9.120	7.600
	<hr/>	<hr/>
Total Impuestos Gravámenes y tasas	9.120	7.600

Nota 12. Beneficios a Empleados	2021	2020
Cesantías	493	2.236
Intereses a las Cesantías	12	268
Vacaciones	246	-183
	<hr/>	<hr/>
Total Beneficios a Empleados	751	2.321

Nota 13. Patrimonio

13.1. Capital

FUNDACION UNIDOS PARACONSTRUIR tiene su capital dividido en Donaciones.

	<u>Saldo en libros</u>
a 1 de enero de 2021	50.000
Aumento (disminución) del capital ¹	0
	<hr/>
a 31 de diciembre de 2021	50.000
	<hr/>
Aumento (disminución) del capital	0
	<hr/>
a 31 de diciembre de 2021	<u>50.000</u>

Calle 30 A # 56 – 38 PBX: (4) 444 65 41 Ext. 129-150

E- mail: dir.fundacion@paraconstruir.com.co

www.paraconstruir.com.co

Medellín, Colombia

1- Durante los periodos presentados no se dieron disminuciones ni aumentos de capital.

13.2. Resultados Acumulados

El movimiento de los resultados acumulados al 31 de diciembre de 2020 y 2019, es:

	2021	2020
Saldo en libros a 1 de enero	1.182	(45.232)
Utilidad neta del periodo	(1.848)	46.415
Total resultados acumulados a 31 de diciembre	(666)	1.183

Los siguientes componentes del otro resultado integral no se presentaron en la FUNDACION UNIDOS PARACONSTRUIR ya que no aplican de acuerdo a las decisiones de políticas contables definidas por la Fundación:

- Ganancias (pérdidas) acumuladas no realizadas por revaluación de propiedades, planta y equipo y otros activos.
- Ganancias (pérdidas) acumuladas no realizadas de planes de beneficios definidos.
- Método de participación patrimonial.
- Ganancias o pérdidas acumuladas de operaciones de cobertura.
- Pasivos financieros medidos a valor razonable.
- Ganancias y pérdidas por conversión de estados financieros de negocios en el extranjero.
- Ganancias (pérdidas) acumuladas en inversiones a valor razonable a través del patrimonio.

Nota 14. Gestión del capital

La FUNDACION UNIDOS PARACONSTRUIR BIENESTAR, administra su patrimonio con el objetivo de garantizar la sostenibilidad en el largo plazo. Para lo anterior ha definido las políticas y procesos de gestión de capital necesarios por parte del Consejo directivo de la Fundación, procurando mantener la estabilidad financiera de la misma.

La FUNDACION UNIDOS PARACONSTRUIR BIENESTAR, no ha realizado cambios en sus objetivos, políticas y procesos de gestión de patrimonio durante el periodo terminado al 31 de diciembre de 2021 y 2020, ni ha estado sujeto a requerimientos externos de capital.