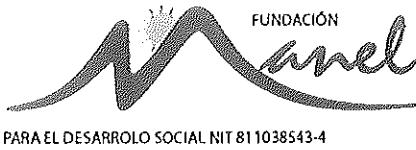


PARA EL DESARROLLO SOCIAL NIT 811038543-4

ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS  
AÑOS 2021 - 2020  
FUNDACIÓN MANEL PARA EL DESARROLLO SOCIAL  
NIT 811.038.543-4



PARA EL DESARROLLO SOCIAL NIT 811038543-4

## FUNDACIÓN MANEL PARA EL DESARROLLO SOCIAL

Certificación a los Estados Financieros del año 2021

Medellín, febrero 25 de 2022

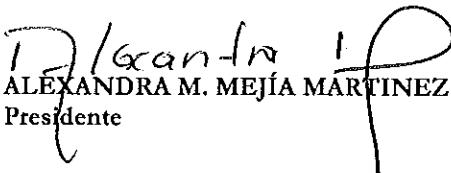
Nosotros, los abajo firmantes, actuando el primero como presidente y el segundo en calidad de Contador de la **FUNDACIÓN MANEL PARA EL DESARROLLO SOCIAL**, nos permitimos certificar:

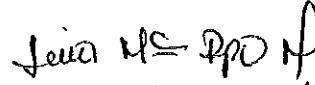
Que se han verificado previamente las afirmaciones sobre existencia, integridad, derechos y obligaciones, valuación, presentación y revelación en los estados financieros para los períodos de enero 1 a diciembre 31 de los años 2021 y 2020, conforme al reglamento, y que las mismas se han tomado fielmente de los libros y permiten reflejar las situaciones patrimoniales y los resultados de las operaciones de la Institución.

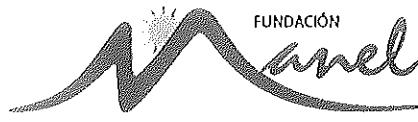
De acuerdo con lo anterior, en relación con los estados financieros mencionados, manifestamos lo siguiente:

1. Los activos y pasivos de la **FUNDACIÓN MANEL PARA EL DESARROLLO SOCIAL**, existen y las transacciones registradas se han efectuado en los años correspondientes.
2. Todos los hechos económicos realizados y todos los elementos han sido reconocidos por los importes apropiados, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera aplicadas en Colombia.
3. Los activos representan derechos y los pasivos representan obligaciones, obtenidas o a cargo de la **FUNDACIÓN MANEL PARA EL DESARROLLO SOCIAL**.
4. Los hechos económicos que afectan la Fundación han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.
5. No se han presentado irregularidades que involucren a miembros de la administración, que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los Estados Financieros de la Fundación.
6. No hay conocimiento, hasta la fecha, de hechos posteriores al 31 de diciembre de 2021, que requieran ajuste o revelación en los Estados Financieros o en sus notas explicativas.

Los Estados Financieros y sus notas no contienen vicios, errores, diferencias o imprecisiones materiales que afecten las situaciones financieras, patrimoniales y las operaciones de la Fundación. Así mismo, se han establecido y mantenido adecuados procedimientos y sistemas de revelación y control de la información financiera, para su adecuada presentación a terceros y a usuarios de estos.

  
ALEXANDRA M. MEJÍA MARTÍNEZ  
Presidente

  
LINA MARÍA RESTREPO MESA  
Contador  
Tarjeta Profesional No. 66432-T.



PARA EL DESARROLLO SOCIAL NIT 811038543-4

FUNDACIÓN MANEL PARA EL DESARROLLO SOCIAL  
NIT. 811.038.543-4  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020  
(Valores expresados en miles pesos)

		Al 31 de diciembre de		
	Notas	2021	2020	Var
<b>ACTIVOS</b>				
Efectivo y equivalentes del efectivo	7	1,728,064	991,732	74.25%
Inversiones en acciones	8	1,363,161	861,904	58.16%
Dividendos por cobrar	9	172,838	475,267	-63.63%
Otras cuentas por cobrar		249,666	400,820	-37.71%
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>\$ 3,513,729</b>	<b>\$ 2,729,722</b>	<b>28.7%</b>
<b>PASIVOS</b>				
Costos y gastos por pagar	10	-	1,042	-100.0%
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>\$ -</b>	<b>\$ 1,042</b>	<b>-100.0%</b>
<b>ACTIVOS NETOS</b>				
Aportes permanentes restringidos	14	600,635	600,635	0.0%
Reservas acumuladas		480,000	480,000	0.0%
Activos netos sin restricción año actual	14	521,345	508,621	2.5%
Activos netos sin restricción año anterior	14	508,621	67,856	649.6%
Activos netos temporalmente restringidos		1,403,128	1,071,569	30.9%
<b>TOTAL ACTIVOS NETOS</b>		<b>\$ 3,513,729</b>	<b>\$ 2,728,681</b>	<b>28.8%</b>
<b>TOTAL PASIVOS Y ACTIVOS NETOS</b>		<b>\$ 3,513,729</b>	<b>\$ 2,729,721</b>	<b>28.7%</b>

Las notas son parte integral de los estados financieros individuales.

Alexandra M. Mejía Martínez.  
Presidente  
Ver certificación adjunta

Lina María Restrepo M.  
Contadora  
T.P. 66432 - T  
Ver certificación adjunta

Martha Cecilia Estrada G  
Revisor Fiscal  
T.P. No. 161468 - T  
Ver dictamen adjunto

## FUNDACIÓN MANEL PARA EL DESARROLLO SOCIAL

NIT. 811.038.543-4

## ESTADO DE CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO

## POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020

(Valores expresados en miles pesos)

	Aportes permanentes	Reservas acumuladas	Activos netos sin restricción	Activos netos temporalmente restringidos	Total Activo Neto
<b>ACTIVO NETO 31 DE DIC 2019</b>	<b>14 \$ 600,635</b>	<b>\$ 480,000</b>	<b>\$ 408,178</b>	<b>\$ 774,569</b>	<b>\$ 2,280,382</b>
Ejecución por entrega auxilios y donaciones	-	-	(340,322)	-	(340,322)
Donaciones sin ejecutar recibidas en 2020	-	-	-	300,000	300,000
Excedente - Activos netos sin restricción	-	-	508,621	-	508,621
<b>ACTIVO NETO 31 DE DIC 2020</b>	<b>14 \$ 600,635</b>	<b>\$ 480,000</b>	<b>\$ 576,477</b>	<b>\$ 1,074,569</b>	<b>\$ 2,728,681</b>
Ejecución por entrega auxilios y donaciones	-	-	(67,856)	(428,441)	(496,297)
Donaciones sin ejecutar recibidas en 2021	-	-	-	760,000	760,000
Excedente - Activos netos sin restricción	-	-	521,345	-	521,345
<b>ACTIVO NETO 31 DE DIC 2021</b>	<b>14 \$ 600,635</b>	<b>\$ 480,000</b>	<b>\$ 1,029,966</b>	<b>\$ 1,403,128</b>	<b>\$ 3,513,729</b>

*Las notas son parte integral de los estados financieros individuales.*

PARAEL DESARROLLO SOCIAL NIT 811038543-4

*Alexandra M. Mejía Martínez.*  
Presidente  
Ver certificación adjunta

*Lina María Restrepo M.*  
Contadora  
T.P. 66432 - T  
Ver certificación adjunta

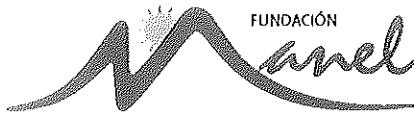
Martha Cecilia Estrada G

Revisor Fiscal

T.P. No. 161468 - T

Ver dictamen adjunto

Ver certificación adjunta



PARA EL DESARROLLO SOCIAL NIT 811038543-4

FUNDACIÓN MANEL PARA EL DESARROLLO SOCIAL  
NIT. 811.038.543-4  
ESTADO DE ACTIVIDADES  
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020  
(Valores expresados en miles pesos)

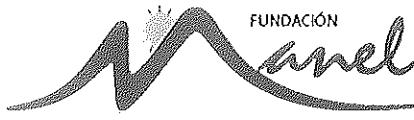
	Notas	Al 31 de diciembre de		
		2021	2020	Var
<b>INGRESOS</b>				
Ejecución Donaciones		428,441	-	100.0%
Dividendos	11	522,220	492,288	6.1%
Otros		22,583	34,889	-35.3%
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>\$ 973,244</b>	<b>\$ 527,176</b>	<b>84.6%</b>
<b>GASTOS</b>				
Becas y auxilios de estudio		428,441	-	100.0%
Gastos Financieros	12	847	5,666	-85.1%
Gastos Legales	12	1,630	1,995	-18.3%
Otros Gastos	12	20,549	1,444	1322.9%
Impuestos		432	9,451	-95.4%
<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>\$ 451,899</b>	<b>\$ 18,557</b>	<b>2335.2%</b>
<b>EXCEDENTE - ACTIVOS NETOS SIN RESTRICCIÓN</b>		<b>\$ 521,345</b>	<b>\$ 508,620</b>	<b>2.5%</b>

Las notas son parte integral de los estados financieros individuales.

Alexandra M. Mejia Martinez.  
Presidente  
Ver certificación adjunta

Lina Maria Restrepo M.  
Contadora  
T.P 66432 - T  
Ver certificación adjunta

Martha Cecilia Estrada G  
Revisor Fiscal  
T.P. No. 161468 - T  
Ver dictamen adjunto



PARA EL DESARROLLO SOCIAL NIT 811038543-4

FUNDACIÓN MANEL PARA EL DESARROLLO SOCIAL  
NIT. 811.038.543-4  
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020  
(Valores expresados en miles pesos)

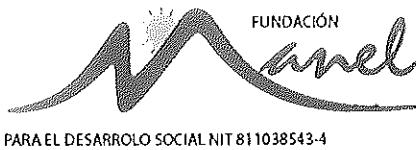
		A 31 de diciembre de	
	Notas	2021	2020
<b>FLUJO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>			
Utilidad o (Perdida)		521,345	508,621
<b>TOTAL EFECTIVO GENERADO EN LA OPERACIÓN - EGO</b>		<u>\$ 521,345</u>	<u>\$ 508,621</u>
Aumento de las donaciones condicionadas	11	760,000	300,000
Beneficios otorgados por auxilios y becas	11	(496,297)	(340,322)
Disminución costos y gastos por pagar		(1,042)	(57,326)
Disminución Impuestos		710	0
Disminución excedente de ejercicios anteriores			
<b>VARIACIÓN EN CAPITAL DE TRABAJO NETO OPERATIVO</b>		<u>\$ 263,371</u>	<u>\$ (97,648)</u>
<b>FLUJO NETO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		<u>\$ 784,716</u>	<u>\$ 410,973</u>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>			
Aumento (disminución) inversiones		(501,257)	1,950
Aumento (disminución) otras cuentas por cobrar		150,444	7,975
Aumento (disminución) dividendos por cobrar		302,429	(124,040)
<b>FLUJO NETO UTILIZADO EN LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		<u>\$ (48,384)</u>	<u>\$ (114,115)</u>
<b>EFEKTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>			
Incremento (disminución) neto en efectivo y equivalentes de efectivo		736,332	296,858
Saldos al comienzo del año		991,732	694,874
<b>SALDOS AL FIN DEL AÑO</b>	15	<u>\$ 1,728,064</u>	<u>\$ 991,732</u>

Las notas son parte integral de los estados financieros individuales.

Alexandra M. Mejia Martinez.  
Presidente  
Ver certificación adjunta

Lina Maria Restrepo M.  
Contadora  
T.P 66432 - T  
Ver certificación adjunta

Martha Cecilia Estrada G  
Revisor Fiscal  
T.P. No. 161468 - T  
Ver dictamen adjunto



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

### 1. INFORMACIÓN GENERAL

Constituida el 30 de diciembre del año 2002, como una entidad sin ánimo de lucro en la ciudad de Medellín; cuyo objeto social es adelantar la promoción de la educación, la generación de empleo y el desarrollo social en la República de Colombia.

La fundación Manel se encuentra ubicada en la calle 10 sur No. 50 FF 127.

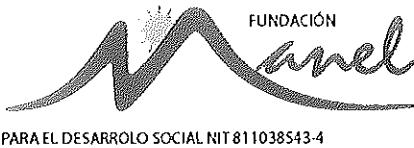
### 2. EFECTOS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL COVID-19

- 2.1. Descripción** - Desde la declaratoria por parte de la OMS de la pandemia por Covid-19 a principios del año 2020 y durante todo ese mismo año, se decretaron en todos los países múltiples medidas en salud pública y de carácter económico, para mitigar los efectos de la pandemia por Covid-19, en general, el año 2020 terminó con un panorama de incertidumbre por el futuro, en especial, por la recuperación de la economía.

Durante 2021, la economía mundial ha venido mostrando signos de recuperación. Para el caso de la Fundación se evidencia un incremento en las donaciones recibidas gracias a la recuperación que han presentado las empresas para este año.

- 2.1. Impactos en los Estados Financieros.** Hasta la fecha de aprobación 25 de febrero de 2022 de los presentes Estados Financieros y según OPS de actualización semanal COVID-19-22 de la Organización Mundial de la Salud, los casos de infectados siguen disminuyendo por tercera semana consecutiva a nivel mundial al igual que el número de muertes reportadas. En la región Américas, la situación es similar y los indicadores se muestran a la baja, el numero semanal general de hospitalizaciones disminuye. En Colombia el 80.9% de la población tiene al menos 1 dosis de la vacuna, el 65.3% se encuentran vacunados con las dosis completas y el 15% ha recibido una dosis de refuerzo, en total se han administrado 76.2 millones de vacunas. Aún con estos datos, todavía existe incertidumbre a nivel mundial sobre la economía y el impacto de esta situación para los próximos años.

A continuación, destacamos los siguientes ítems respecto del comportamiento de la Fundación:



PARA EL DESARROLLO SOCIAL NIT 811038543-4

- En el 2021 se lograron ejecutar \$496,297 en auxilios y becas de estudio frente a \$340,322 del año 2020 este menor valor obedece a que los estudiantes no tuvieron que pagar sus matrículas en las universidades.
- Incremento del 6.1% en los ingresos por dividendos percibidos en el 2021.
- La Fundación realizó nuevas inversiones por valor de \$501,257.
- En 2020 tuvimos un total de 119 beneficiarios y nos vinculamos con 37 instituciones, para el 2021 fueron 123 beneficiados y 46 instituciones.

### 3. NEGOCIO EN MARCHA

Luego de preparar y analizar los Estados Financieros comparativos al corte del ejercicio 31 de diciembre de 2021, la Administración de la Fundación ha llegado a la conclusión de que no existe incertidumbre en sus operaciones, no existe intención de liquidar la Entidad y cuenta con los recursos financieros y operativos que le permiten mantener la capacidad para seguir funcionando a largo plazo.

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

### 4. MATERIALIDAD

La información es material o tendrá importancia relativa si puede, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios con base en los Estados Financieros. La materialidad dependerá de la magnitud y la naturaleza del error o inexactitud, enjuiciados en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida o una combinación de ambas podría ser el factor determinante.

La Fundación Manel presenta por separado cada clase significativa de partidas similares, además presenta por separado las partidas de naturaleza o función distinta, a menos que no tengan importancia relativa. En la preparación y presentación de los Estados Financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

## 5. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación, se presentan las principales políticas que le aplican a la Fundación Manel, aquellas sobre las que no se hace referencia no aplican a la Fundación debido a que no tiene transacciones u hechos relacionados con estos temas.

**Bases de Presentación** – La Fundación Manel de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009, reglamentada por los Decretos 2420 y 2496 de 2016, prepara sus estados financieros de conformidad con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia – NCIF, las cuales se basan en la Norma Internacional de Información para Pequeñas y Medianas Entidades (Pymes) en su versión año 2015 autorizada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés).

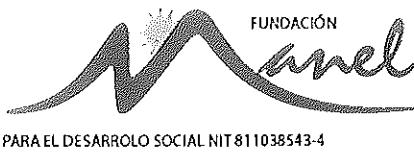
**Bases de Preparación** – La Fundación tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, el 31 de diciembre de 2021. Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales, los cuales se expresan en miles de pesos colombianos, por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos. La moneda funcional es el peso colombiano, que corresponde a la moneda del entorno económico principal en el que opera la Fundación.

**Activos financieros** – Los activos financieros incluyen: el efectivo, cuentas y pagarés de origen comercial por cobrar y las inversiones sin precio de cotización publicado. Son registrados utilizando el modelo del costo o al costo amortizado.

Las inversiones sin precio de cotización publicado son medidas al costo menos las pérdidas por deterioro de valor acumuladas. Los dividendos y otras distribuciones recibidas son registrados como ingresos.

El *costo amortizado* corresponde al valor neto del importe del reconocimiento inicial, más o menos la amortización acumulada, utilizando el método de interés efectivo de cualquier diferencia entre el valor del reconocimiento inicial y al vencimiento, menos cualquier reducción por deterioro o incobrabilidad.

Las estimaciones bajo el *método de interés efectivo* incluyen todas las condiciones contractuales del instrumento financiero y pérdidas crediticias en las que se haya incurrido. La tasa de interés efectiva se determinó sobre la base del importe en libros del activo financiero en el momento del reconocimiento inicial, el costo amortizado de un activo financiero es el valor presente de los flujos



de efectivo por cobrar descontados a la tasa de interés efectiva y el ingreso por intereses en un periodo, es igual al importe en libros del activo financiero al principio de un periodo multiplicado por la tasa de interés efectiva para el periodo.

Los activos financieros a tasa de interés variable son registrados inicialmente por el importe por cobrar al vencimiento con una reestimación periódica de los flujos de efectivo para reflejar los cambios en las tasas de interés de mercado.

La Fundación revisa periódicamente sus estimaciones de cobros para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados, calculando el importe en libros con el valor presente de los flujos de efectivo futuros esperados, utilizando la tasa de interés efectiva original del instrumento financiero. La entidad reconoce el ajuste en ingreso o gasto en el resultado en la fecha de revisión.

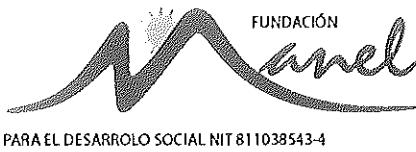
**Deterioro de activos financieros** – Al final del periodo en que se informa, la Fundación ha evaluado si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se miden al costo o al costo amortizado. En los casos donde existe evidencia objetiva de deterioro del valor la Fundación reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Para todos los otros activos financieros, la evidencia objetiva de deterioro incluye:

- Dificultad financiera significativa del emisor o de la contraparte.
- Incumplimiento de contrato, tal como atrasos u omisión de pagos de intereses o capital.
- El acreedor, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, le otorga concesiones que no le habría otorgado en otras circunstancias.
- Es probable que el prestatario entre en quiebra o en una reorganización financiera.
- La desaparición de un mercado activo para ese activo financiero debido a dificultades financieras.

**Pasivos financieros** - Los pasivos financieros incluyen: instrumentos de deuda (como un pagaré o préstamo por pagar) y cuentas por pagar.

El *costo amortizado* corresponde al valor neto del importe del reconocimiento inicial menos los reembolsos del principal más o menos la amortización acumulada, utilizando el método de interés efectivo de cualquier diferencia entre el valor del reconocimiento inicial y al vencimiento.



Las estimaciones bajo el *método de interés efectivo* incluyen todas las condiciones contractuales del instrumento financiero y pérdidas crediticias en las que se haya incurrido. La tasa de interés efectiva se determinó sobre la base del importe en libros del pasivo financiero en el momento del reconocimiento inicial, el costo amortizado de un pasivo financiero es el valor presente de los flujos de efectivo por pagar futuros descontados a la tasa de interés efectiva y el gasto por intereses en un período, es igual al importe en libros del pasivo financiero al principio de un período multiplicado por la tasa de interés efectiva para el período.

Los pasivos financieros a tasa de interés variable son registrados inicialmente por el importe por pagar al vencimiento con una reestimación periódica de los flujos de efectivo para reflejar los cambios en las tasas de interés de mercado.

La Fundación revisa periódicamente sus estimaciones de pagos para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados, calculando el importe en libros con el valor presente de los flujos de efectivo futuros esperados, utilizando la tasa de interés efectiva original del instrumento financiero. La entidad reconoce el ajuste en ingreso o gasto en el resultado en la fecha de revisión.

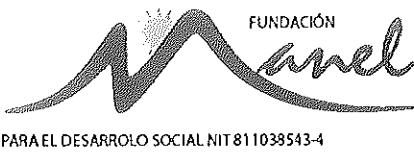
**Impuesto a las ganancias** – Fundación Manel se encuentra clasificada como entidad no contribuyente y en su lugar debe presentar la declaración de ingresos y patrimonio con las excepciones que contempla el artículo 598 del estatuto tributario.

**Provisiones** – Las provisiones se registran cuando existe una obligación legal o implícita como resultado de un suceso pasado que es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos económicos para liquidar la obligación. Los recursos económicos son estimados de forma fiable.

El importe que pueda ser reconocido como provisión corresponde a la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación al final del período sobre el que se informa, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres de las obligaciones correspondientes.

**Beneficios a los empleados** – La Fundación Manel no tiene personal a cargo, los servicios que necesita son contratados por honorarios.

**Ingresos** – En la NIIF para PYMES no existe un tratamiento específico sobre donaciones, sin embargo, de acuerdo con lo establecido en el párrafo 10.4 de esta norma, si la NIIF no trata específicamente una transacción, u otro suceso o condición, la gerencia de una entidad utilizará su juicio para desarrollar y aplicar una política contable que dé lugar a información que sea relevante y fiable. Del mismo modo el párrafo 10.5 y 10.6 establece la jerarquía en la aplicación del juicio



PARA EL DESARROLLO SOCIAL NIT 811038543-4

profesional. De acuerdo con esto las donaciones podrán tener el tratamiento establecido en el párrafo 24.4 de la sección 24 “Subvenciones del Gobierno” de la NIIF para las Pymes.

Una subvención que no impone condiciones de rendimiento futuras específicas sobre los receptores se reconocerá como activo temporalmente restringido en el patrimonio. La Fundación medirá las donaciones al valor razonable del activo recibido o por recibir y se reconocerán en el momento que sean transferidos los activos, para el caso las donaciones recibidas sin restricción serán reconocidas en el ingreso y las actividades relacionadas como gastos del periodo cuando estas se ejecuten.

Una subvención que impone condiciones de rendimiento futuras específicas sobre los receptores se reconocerá como ingreso solo cuando se cumplen las condiciones de rendimiento, la Fundación reconoce estas donaciones como activos netos temporalmente restringidos y cuando se cumplan las condiciones se reconoce en los resultados del periodo y las actividades relacionadas como gastos del periodo.

En los periodos en los que la Fundación genere excedentes, estos se clasificarán como activos netos sin restricción y las actividades asociadas a estos activos se llevarán como menor valor del activo sin restricción y no en los resultados. En el caso que no sean ejecutados los recursos en el primer año posterior a su generación el máximo órgano de la Fundación podrá extender el plazo hasta cinco (5) años.

**Intereses y dividendos** – Son registrados cuando es probable que la entidad obtenga beneficios económicos asociados con la transacción y el importe de los ingresos pueda ser medido de forma fiable.

Los intereses son reconocidos utilizando el método de interés efectivo y los dividendos cuando se establece el derecho a recibirlos por parte del accionista.

## 6. JUICIOS Y ESTIMACIONES CONTABLES CRÍTICAS

En la aplicación de las políticas contables descritas en la Nota 3, la Administración de la Fundación debe hacer juicios para desarrollar y aplicar presunciones sobre los importes en libros, que se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Los estimados y presunciones se revisan regularmente. Las revisiones a los estimados contables se reconocen en el periodo de la revisión si afecta un solo periodo, o periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos futuros.

En la actualidad no existen juicios o estimaciones importantes que la Fundación deba realizar para la aplicación de las políticas contables.

## 7. EFECTIVO Y EQUIVALENTES EN EFECTIVO

Los saldos registrados en el efectivo corresponden al dinero disponible en las inversiones de corto plazo \$1.400.000 (2020 \$500.000), cuenta de ahorros Bancolombia \$314.378 (2020 \$105.837), Fiducuenta Bancolombia \$8.069 (2020 \$128.578) y cuenta corriente Colpatria \$5.617 (2020 \$257.317).

La Fundación Manel no mantiene al 31 de diciembre de 2021 y 2020 efectivo restringido o pignorado y no tiene líneas de crédito aprobadas con las entidades financieras. Al 31 de diciembre de 2021 se tenían cheques pendientes de cobro por \$24.005 que fueron reclasificados para efectos de la presentación de los Estados Financieros al pasivo y cobrados en el mes de enero de 2021.

## 8. INVERSIONES MANTENIDAS AL COSTO

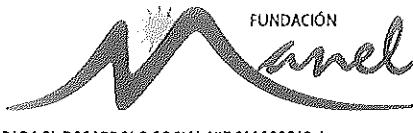
El detalle de las inversiones es el siguiente con su porcentaje de participación:

	Saldo 2021	% Part.	Saldo 2020	% Part.
Alico S.A.	833,296	7.89%	332,039	7.65%
Tecnas S.A.	473,327	20.95%	473,327	20.95%
Talsa	41,700	10.00%	41,700	10.00%
Investal S.A.S	12,528	8.15%	12,528	8.15%
Industria Metálicas SHC	1,260	0.30%	1,260	0.30%
Consultoría y Servicios OAC S.A.S.	1,050	10.00%	1,050	10.00%
<b>Total</b>	<b>1,363,161</b>		<b>861,904</b>	

Estas acciones son mantenidas al costo puesto que no existe un precio de cotización en Bolsa, la Fundación no tiene influencia significativa en estas Compañías y los dividendos recibidos se reconocen en el resultado.

## 9. DIVIDENDOS POR COBRAR

Los valores relacionados en cuentas por cobrar corresponden a los dividendos decretados por Alico S.A., Investal S.A., Talsa S.A.S y Tecnas S.A. y se esperan recibir en el primer trimestre del 2022.



PARA EL DESARROLLO SOCIAL NIT 811038543-4

## 10. COSTOS Y GASTOS POR PAGAR

Las cuentas por pagar comerciales corresponden a proveedores de servicios directamente relacionados con la operación, los plazos de pago oscilan entre los 1, 30 y 60 días, ninguno excede los plazos normales de la operación.

## 11. INGRESOS

En los programas de becas, auxilios y condonaciones de estudio se ejecutaron \$496.297, que fueron utilizados de los activos netos sin restricción del año 2020 por \$67.856 y \$428.441 de los activos netos temporalmente restringidos que posee la Fundación. Por su parte, en el 2020 se ejecutaron \$340.322.

En el año 2021 se decretaron dividendos para la Fundación que fueron reconocidos como ingresos así:

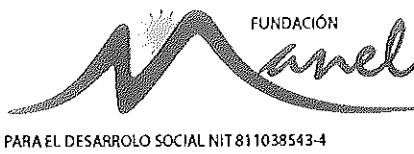
	2021	2020
Tecnas S.A.	236,104	232,654
C.I. Talsa S.A.S.	200,000	200,000
Investal S.A.S.	86,116	58,882
Industria Metálicas SHC	-	752
<b>Total</b>	<b>\$ 522,220</b>	<b>\$ 492,288</b>

El valor de otros ingresos del 2021 por \$22.583 corresponden a los rendimientos de las cuentas bancarias y otros valores reconocidos de costos y gastos.

## 12. GASTOS

El detalle de los gastos corresponde a:

	2021	2020
Impuestos	432	9,451
Gastos Financieros	847	5,666
Gastos Legales	1,630	1,995
Otros Gastos	20,549	1,444
<b>Total</b>	<b>\$ 23,458</b>	<b>\$ 18,557</b>



### **13. IMPUESTO A LAS GANANCIAS**

Las disposiciones fiscales aplicables estipulan que las fundaciones estarán exentas del impuesto sobre la renta y complementarios, siempre y cuando se destine y ejecute dentro del año siguiente al de su obtención, o dentro de los plazos adicionales establecidos por la Consejo Directivo o máximo órgano directivo que haga sus veces, a una o varias de las actividades para las cuales está constituida la Fundación, siempre y cuando las mismas sean de interés general y que a ellas tenga acceso la comunidad, en los términos del Artículo 2 del Decreto 4400. La destinación total del beneficio neto se deberá aprobar previamente a la presentación de la declaración del impuesto sobre la renta y complementarios del respectivo período gravable.

La DIAN contempla que el Régimen Tributario Especial permite, a las entidades pertenecientes a ese régimen tener un “tratamiento diferencial en el impuesto sobre la renta, pues están sometidas a la tarifa especial sobre el beneficio neto o excedente determinado en un periodo gravable, y que, además probablemente tendrá el carácter de exento cuando se destine directa o indirectamente, en el año siguiente a programas que desarrollen un objeto social”.

### **14. ESTADO DE CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO**

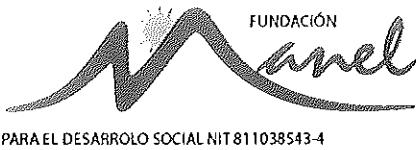
El estado de cambios en el activo neto es uno de los cuatro estados financieros de propósito general y muestra las variaciones que sufrieron los diferentes elementos que componen el activo neto en el periodo 2021 y 2020, así como también, busca la explicación y análisis de esas variaciones, sus causas y consecuencias dentro de la estructura financiera de la Fundación.

A diciembre 31 de 2021, los activos netos de la Fundación Manel presentan las siguientes variaciones:

- Durante el año se ejecutaron un total de \$496.297 (2020 \$340.322) en entrega de auxilios y donaciones con recursos de los activos netos sin restricción generados en el año 2020 por \$67.856 y de los activos netos temporalmente restringidos por \$428.441.
- Se recibieron donaciones al finalizar el 2021 por \$760.000 (2020 \$300.000), que fueron contabilizadas con activos temporalmente restringidos.
- Se generó un excedente de activos netos sin restricción por \$521.345, que serán invertidos sin que ello supere los cinco años.

### **15. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

El estado de flujos de efectivo presenta la información de los cambios históricos en el efectivo y equivalente de efectivo clasificados según las actividades de operación, de inversión y financiación. En este sentido este estado financiero muestra las fuentes y usos de efectivo que tuvo la Fundación



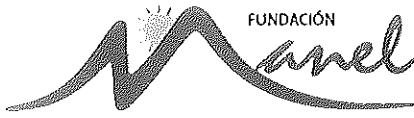
en el período y que en su conjunto explican la referida variación del efectivo y equivalentes de efectivo.

#### **16. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO QUE SE INFORMA**

No se ha presentado ningún evento que requiera algún ajuste o que no requiera ajuste, pero sea significativo, entre la fecha de reporte y la fecha de autorización.

#### **17. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por el Director Ejecutivo el 25 de febrero de 2022, fecha de certificación de estos Estados Financieros. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano social, quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros.



PARA EL DESARROLLO SOCIAL NIT 811038543-4

**FUNDACIÓN MANEL PARA EL DESARROLLO SOCIAL  
NIT 811.038.543-4  
PRESUPUESTO PARA EL AÑO 2022  
Cifras expresadas en pesos colombianos**

**INGRESOS POR DONACIONES Y DIVIDENDOS**

Entidad	Valor
ALICO S.A.	200,000,000
SEÑOR ALIRIO JARAMILLO	10,000,000
C.I. TALSA	100,000,000
INVESTAL S.A.S.	100,000,000
TECNAS S.A.	150,000,000
<b>TOTAL</b>	<b>560,000,000</b>

<b>AUXILIOS Y DONACIONES</b>	<b>550.000.000</b>
No. Personal beneficiado	155
Otros gastos administrativos y financieros	40.000.000

## **INFORME DEL REVISOR FISCAL**

A la Asamblea de Asociados  
**FUNDACIÓN MANEL PARA EL DESARROLLO SOCIAL**  
25 de marzo de 2022

He auditado los estados financieros adjuntos de **FUNDACIÓN MANEL PARA EL DESARROLLO SOCIAL**, los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2021, el estado de actividades, de cambios en el activo neto y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y un resumen de las políticas contables significativas, así como otras notas explicativas. Los estados financieros al 31 de diciembre de 2020, que se incluyen para propósitos comparativos únicamente, fueron auditados por mí y sobre los mismos expresé mi opinión sin salvedades el 12 de marzo de 2021.

La Dirección Ejecutiva es responsable por la preparación y correcta presentación de estos estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, y por el control interno que la gerencia considere relevante para la preparación y correcta presentación de los estados financieros libres de errores significativos, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; así como, efectuar las estimaciones contables que resulten razonables en las circunstancias.

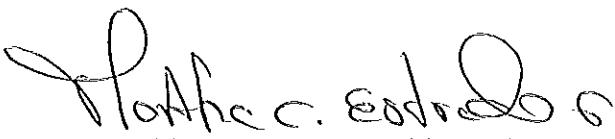
Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre dichos estados financieros con base en mi auditoría. Efectué la auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia. Esas normas requieren que cumpla con requerimientos éticos y que planifique y realice la auditoría para obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores significativos. Una auditoría consiste en desarrollar procedimientos para obtener evidencia de auditoría acerca de los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo su evaluación de los riesgos de errores significativos en los estados financieros. En la evaluación del riesgo, el auditor considera el control interno de la Fundación que es relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Fundación. Una auditoría también incluye, evaluar las políticas contables utilizadas y las estimaciones contables significativas hechas por la Administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

Considero que la evidencia de auditoría obtenida me proporciona una base razonable para expresar mi opinión.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos, tomados de los libros de contabilidad, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la **FUNDACIÓN MANEL PARA EL DESARROLLO SOCIAL** al 31 de diciembre de 2021, el resultado de sus operaciones y sus

flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información.

De acuerdo con el alcance de mi auditoría, informo que la FUNDACIÓN MANEL ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de la Administración guarda la debida concordancia con los estados financieros básicos. Mi evaluación del control interno, efectuada con el propósito de establecer el alcance de mis pruebas de auditoría, no puso de manifiesto que la Fundación no haya seguido medidas adecuadas de control interno y de conservación y custodia de sus bienes y de los de terceros que estén en su poder.



MARTHA CECILIA ESTRADA G.  
Revisor Fiscal  
T.P. 161468-T