

**FUNDACION SOLIDARIDAD EN MARCHA**  
**NIT. 900.086.337-0**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**  
(Expresados en Miles de Pesos)

## **NOTA 1 – ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL**

La FUNDACION SOLIDARIDAD EN MARCHA, es una entidad sin ánimo de lucro, con personería jurídica reconocida por la Gobernación de Antioquia mediante acta de constitución de marzo 31 de 2006 y registrada en la Cámara de Comercio en mayo 24 de 2006, en el libro 1, bajo el número 1655.

El objeto principal de la Corporación es una Fundación que busca salir al encuentro de los más necesitados, creando condiciones de vida conformes a su dignidad y derechos humanos, en el marco de la Enseñanza Social de la Iglesia y de la Fe católica, bajo la orientación de la Asociación internacional de fieles de derecho pontificio “Movimiento de Vida Cristiana”.

El término de la duración de la Fundación será indefinido.

## **NOTA 2- BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **A) MARCO TÉCNICO NORMATIVO**

Con corte a la fecha de presentación de los informes contables, la Entidad se encuentra obligada a presentar solo 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 e Información Financiera aceptadas en Colombia, en adelante NCIF, definido mediante la Ley 1314 del 2009, reglamentado por el Decreto Único Reglamentario 2420 del 2015 Y el Decreto 3022 del 2013.

Las NCIF aplicadas en estos estados financieros se basan en la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés) en el año 2009; las normas de base corresponden a las oficialmente traducidas al español y emitidas al 1 de enero del 2009.

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

financieros individuales.

Durante el 2015 la Fundación trabajó en el balance de transición hacia las NCIF y a partir del 2016 comenzó a reconocer, registrar contablemente, preparar y reportar su información económica y financiera bajo esta normatividad.

De conformidad con las disposiciones legales vigentes en la materia éstos son los primeros estados financieros individuales preparados por la Entidad de acuerdo con las NCIF; para la conversión al nuevo marco técnico normativo (ESFA), para el período denominado de transición y a partir del 2016 como vigencia obligatoria la Entidad ha contemplado las excepciones y exenciones previstas en la sección 35 del anexo 2 del Decreto 2420 del 2015.

Hasta el 31 de diciembre del 2015, de conformidad con la legislación vigente a la fecha, la Entidad preparó y presentó sus estados financieros individuales de acuerdo con lo dispuesto por los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia, en adelante PCGA, establecidos en el Decreto 2649 de 1993.

La información financiera correspondiente a períodos anteriores, incluida en los presentes estados financieros con propósitos comparativos, ha sido modificada y se presenta de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo.

Los efectos de los cambios entre los PCGA aplicados hasta el cierre del ejercicio finalizado el 31 diciembre del 2014 y las NCIF se explican en las conciliaciones detalladas en la Nota correspondiente.

## **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 (COP) 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 (\$).

## **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 Entidad tiene un modelo de negocio que le permite, respecto de sus instrumentos financieros activos y pasivos, tomar decisiones por su capacidad financiera y económica. Esa toma de decisiones de la administración está basada en la intención de mantener sus instrumentos financieros en el tiempo lo que representa medirlos a costo amortizado, en ausencia de decisiones distintas como la de exponer sus instrumentos al mercado, generación de utilidades de corto plazo y de posición especulativas a excepción de la porción de inversiones negociables definida.

No obstante, lo anterior posee instrumentos que por su característica de flujos de efectivo en cuanto a inversiones tienen que ser medidos a valor razonable, aun cuando la intención, por parte de la administración, sea mantenerlas en el tiempo.

## **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 los siguientes valores:

<i><b>Base</b></i>	<i><b>Materialidad global</b></i>
Activos Totales	0.5% al 1%
Ingresos Netos	0.5% al 1%
Utilidad antes de impuestos	5% al 10%

### **NOTA 3- PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES**

Las políticas contables establecidas a continuación han sido aplicadas consistentemente en la preparación del estado de situación financiera de apertura y de los estados financieros, preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), a menos que se indique lo contrario.

A continuación, se describen las principales políticas y prácticas contables adoptadas por la Compañía en concordancia con lo anterior.

#### **EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el disponible, los depósitos en bancos y otras inversiones de corto plazo en mercados activos con vencimientos de tres meses o menos.

Para propósitos del estado de flujos de efectivo, las inversiones de alta liquidez realizables en un plazo máximo de 90 días, se consideran equivalentes de efectivo.

#### **CLASIFICACIÓN DE ACTIVOS Y PASIVOS**

Los activos y pasivos se clasifican de acuerdo con el uso a que se destinan o según su grado de realización, disponibilidad, exigibilidad o liquidación, en términos de tiempo y valores.

Para el efecto, se entiende como activos corrientes aquellas sumas que serán realizadas o estarán disponibles en un plazo no mayor a un año y como pasivos corrientes, aquellas sumas que serán exigibles o liquidables también en un plazo no mayor a un año.

#### **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 con 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.

## **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.

## **DEUDORES**

La cuenta de deudores comprende el valor de los saldos a cargo de terceros y a favor de la Fundación. y que se esperan recuperar en un lapso de tiempo inferior a un año.

Las cuentas por cobrar se contabilizan bajo el método del costo, el cual cuando sea el caso se ajusta de acuerdo con la moneda funcional pactada para su cobro.

## **PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO Y DEPRECIACIÓN**

Los elementos de las propiedades, planta y equipo son medidos al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro acumuladas. El costo de ciertas partidas de las propiedades, planta y equipo fue determinado con referencia a la revalorización de los PCGA anteriores.

El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. El costo de activos construidos por la entidad incluye el costo de los materiales y la mano de obra directa; cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso previsto; los costos de dismantelar, remover y de restaurar el lugar donde estén ubicados, y los costos por préstamos capitalizados en activos calificados para los cuales la fecha de inicio es el 1 de enero de 2015 o después.

Cuando partes significativas de un elemento de las propiedades, planta y equipo poseen vidas útiles distintas, son registradas como elementos separados (componentes importantes) de propiedades, planta y equipo.

Las ganancias y pérdidas de la venta de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocen netas en resultados. Las propiedades, planta y equipo, se contabilizan al costo, que en lo pertinente incluye los siguientes conceptos: Gastos de financiación y diferencia en cambio sobre los pasivos en moneda extranjera, incurridos para su adquisición hasta que se encuentren en condiciones de utilización.

Las reparaciones y el mantenimiento de los activos se cargan a resultados, en tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo de los mismos.

Las ventas y retiros de los activos se descargan al costo neto ajustado y las diferencias entre el precio de venta y el costo neto ajustado se llevan a resultados.

Durante el lapso que transcurra entre un avalúo y otro, para efectos de revelación en los estados financieros, el valor de realización más reciente se presenta ajustado por el IPC

## **DEPRECIACION**

Para el año 2018 no se depreciaron los activos por ser SEM del Régimen Tributario Especial.

## **ACTIVOS ARRENDADOS**

Los arrendamientos en términos en los cuales la Compañía asume sustancialmente todos los riesgos y beneficios de propiedad se clasifican como arrendamientos financieros. En el reconocimiento inicial, el activo arrendado se mide al menor entre el valor razonable y el valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento. Después del reconocimiento inicial, el activo es contabilizado, de acuerdo con la política contable aplicable a este.

## **DIFERIDOS**

Los activos diferidos corresponden a los siguientes conceptos:

**Gastos pagados por anticipado**, tales como intereses, seguros, arrendamientos y otros incurridos para recibir servicios en el futuro.

## **DETERIORO**

1. **ACTIVOS FINANCIEROS:** Un activo financiero que no esté registrado al valor razonable con cambios en resultados es evaluado al final de cada período sobre el que se informa para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Un activo financiero está deteriorado si existe evidencia objetiva que ha ocurrido un evento de

pérdida después del reconocimiento inicial del activo. y que ese evento de pérdida ha tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros del activo. que puede estimarse de manera fiable.

Una pérdida por deterioro relacionada con un activo financiero medido al costo amortizado se calcula como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados a la tasa de interés efectiva. Las pérdidas se reconocen en resultados y se reflejan en una cuenta de provisión contra las cuentas por cobrar.

2. **ACTIVOS NO FINANCIEROS:** El valor en libros de los activos no financieros de la Compañía. excluyendo inventarios e impuestos diferidos. se revisa al final de cada período sobre el que se informa para determinar si existe algún indicio de deterioro. Si existen tales indicios. entonces se estima el importe recuperable del activo. El importe recuperable de un activo o unidad generadora de efectivo es el valor mayor entre su valor en uso y su valor razonable. menos los costos de vender. Para determinar el valor en uso. se descuentan los flujos de efectivo futuros estimados a su valor presente. usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleja las evaluaciones actuales del mercado sobre el valor temporal del dinero y los riesgos específicos que puede tener el activo.

## **OBLIGACIONES FINANCIERAS**

Corresponden a obligaciones contraídas por la Fundación con establecimientos de crédito u otras instituciones financieras del país o del exterior, se incluyen también los sobregiros bancarios.

El valor registrado corresponde al monto principal de la obligación y los gastos financieros que no incrementan el capital se registran como gastos acumulados por pagar.

## **PROVEEDORES Y CUENTAS POR PAGAR**

Son las obligaciones que contrae la Fundación a favor de terceros y que se encuentran pendientes por cancelar al cierre del periodo, se registran por separado en orden de importancia.

## **BENEFICIOS A EMPLEADOS**

Las obligaciones se ajustan al fin de cada ejercicio, con base en los contratos de trabajo y las normas legales vigentes.

De acuerdo con las normas laborales colombianas, dichos beneficios corresponden a los salarios, las primas legales y extralegales, las vacaciones, las cesantías y los aportes 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.

## **INGRESOS**

Los ingresos provenientes de la prestación de servicios, son reconocidos al valor razonable de contrapartida recibida o por recibir, neta de devoluciones, descuentos.

## **IMPUESTOS. GRAVÁMENES Y TASAS**

El gasto o ingreso por impuestos comprende el impuesto sobre la renta corriente y diferido.

1. **IMPUESTOS CORRIENTES:** Representan el valor de los gravámenes de carácter general y obligatorio a favor del estado y a cargo de la compañía. determinados con base en las liquidaciones privadas generadas en el respectivo período fiscal. Comprende entre otros los impuestos de renta y complementarios e impuesto de industria y comercio.

La provisión para el impuesto sobre la renta llevada a resultados incluye. Además, del impuesto de renta gravable del ejercicio, el aplicable a las diferencias temporales generadas entre excedente comercial y la renta líquida gravable.

2. **IMPUESTOS DIFERIDOS:** La Compañía solo compensa los activos y pasivos por impuestos a las ganancias corrientes si existe un derecho legal frente a las autoridades fiscales y tiene la intención de liquidar las deudas que resulten por su importe neto o bien realizar los activos y liquidar las deudas simultáneamente.

El impuesto diferido se reconoce en el resultado del periodo, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en el patrimonio o en el otro resultado integral. En estos casos, el impuesto también se reconoce en el patrimonio o en el otro resultado integral, respectivamente.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que apliquen en los ejercicios en los que se espera realizar los activos o pagar los pasivos, a partir de la normativa aprobada o que se encuentra a punto de aprobarse y una vez consideradas las consecuencias fiscales que se derivarán de la forma en que la Compañía espera recuperar los activos o liquidar los pasivos.

La Corporación revisa en la fecha de cierre del ejercicio, el importe en libros de los activos por impuestos diferidos, con el objeto de reducir dicho valor en la medida en que no es probable que vayan a existir suficientes bases imponibles positivas futuras para compensarlos.

Los activos por impuestos diferidos que no cumplen las condiciones anteriores no son



reconocidos en el estado de situación financiera. La Corporación reconsidera al cierre del ejercicio. si se cumplen las condiciones para reconocer los activos por impuestos diferidos que previamente no habían sido reconocidos.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se reconocen en el estado de situación financiera como activos o pasivos no corrientes, independientemente de la fecha de esperada de realización o liquidación

## RECONOCIMIENTO DE GASTOS

La Corporación reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en tal forma que queden registrados sistemáticamente en el período contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se reconoce un gasto de forma inmediata cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple los requisitos necesarios para su registro como activo.

## ACTIVO:

### NOTA 4 – DISPONIBLE

El siguiente cuadro muestra la composición del disponible para ambos años

DISPONIBLE	2021	2020
Caja	7,683,143	5,187,532
Bancos	109,459,936	86,574,722
<b>TOTAL</b>	<b>117,143,080</b>	<b>91,762,254</b>

## NOTA 5 – INVERSIONES

INVERSIONES	2021	2020
Derechos Fiduciarios Fideicomisos	9,990	9,958
<b>TOTAL</b>	<b>9,990</b>	<b>9,958</b>

## NOTA 6 – DEUDORES

DEUDORES	2021	2020
Anticipos y Avances	539,759	749,954
Anticipo de Renta	181,988	2,534
Otras Cuentas por Cobrar	997,670	786,890
<b>TOTAL</b>	<b>1,719,417</b>	<b>1,539,378</b>

## PASIVO:

### NOTA 7

CUENTAS POR PAGAR	2021	2020
Cuentas por pagar	61,639,989	109,277,156
Acreedor oficial	5,333,072	5,820,608
Retenciones y Aportes de Nómina	9,193,776	2,759,286
Retenciones y Aportes de Nómina	3,188,000	0
<b>TOTAL</b>	<b>79,354,837</b>	<b>117,857,050</b>

## NOTA 8 – OBLIGACIONES LABORALES

OBLIGACIONES LABORALES	2021	2020
Salarios por Pagar	-2	0
Cesantías	14,444,633	12,534,385
Intereses a las Cesantías	1,744,851	1,504,125
Prima de Servicios	0	0
Vacaciones	6,547,418	5,883,670
<b>TOTAL</b>	<b>22,736,900</b>	<b>19,922,180</b>

## ESTADO DE RESULTADOS:

### NOTA 9 – INGRESOS

INGRESOS	2021	2020
<b>Ingresos Operacionales</b>	<b>816,594,976</b>	<b>808,772,620</b>
Donaciones Externas	149,926,437	23,752,241
Donaciones Internas	98,058,429	82,882,726
Caja del Amor	249,004,892	430,989,538
Tienda Solidaria	40,474,915	46,335,000
PPMH	11,683,957	35,415,097
Colecta	0	0
Navidad es Jesús	1,000,000	1,140,001
Bono solidario	150,000	3,470,000
Bazar	0	0
Tarjeta toda Ocasión	240,000	0
Donaciones en especie	8,320,312	5,629,870
HSJ	243,066,034	160,905,648
Eventos	740,000	8,937,500
Comparte	150,000	700,000
Colombia crece	2,419,000	550,000
Tarde de la gratitud	0	0
ECDM	11,361,000	8,065,000
<b>TOTAL</b>	<b>816,594,976</b>	<b>808,772,620</b>

## NOTA 10 – GASTOS

<b>GASTOS GENERALES DE LA OPERACIÓN</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Gastos de Personal	133,787,845	107,601,146
Honorarios	39,138,892	18,552,000
Impuestos	23,246,798	25,916,372
Arrendamientos	0	0
Mantenimiento y Reparaciones	68,378	203,300
Seguros	1,873,317	2,338,684
Legales	1,488,400	1,622,046
Adecuaciones e instalaciones	54,000	0
Gasos de viaje	1,182,957	0
Servicios	8,232,172	8,976,446
Otros	161,933,845	194,830,138
<b>TOTAL</b>	<b>371,006,603</b>	<b>360,040,132</b>

## NOTA 10.1 – GASTOS

<b>OTROS</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Comisiones	6,453	0
Representacion y relaciones	419,808	165,000
Gasto de aseo	90,724	106,101
Utiles, Papeleria, Fotocopias	977,479	411,549
Taxis y Buses	4,167,500	1,252,200
Parqueaderos	0	3,361
Donaciones	5,000,000	0
Pan para mi hermano PPMH	12,557,660	21,567,766
Caja del Amor	125,970,307	161,304,579
Navidad es Jesus	2,038,109	0
Retiro Espiritual	0	0
Colecta	0	0
En compañía de Maria	6,045,848	4,077,000
Colombia Crece	2,138,568	0
Comparte	0	0
Mercados ordinarios	1,251,389	1,620,822
Donaciones especie	1,270,000	4,321,760
<b>TOTAL</b>	<b>161,933,845</b>	<b>194,830,138</b>

## NOTA 11. – DIVERSOS

DIVERSOS	2021	2020
Donaciones	0	0
Impuestos asumidos	366,434	0
Otros	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>366,434</b>	<b>0</b>

*Elia Maria Duque Ramirez*

**ELIANA MARIA DUQUE RAMIREZ**  
Contadora Pública  
Tarjeta Profesional 177204-TP