



# ESTADOS FINANCIEROS

	Notas	2020	2019
<b>ACTIVOS</b>			
<b>Activo corriente</b>			
Efectivo y equivalente de efectivo	4,1	593.642.482	740.945.022
Disponible restringido	4,1	58.387.645	157.341
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	4,2	16.346.426	121.303.509
<b>Activo no corriente</b>			
Activos financieros	4,3	11.725.608.712	12.810.788.499
Patrimonio Autónomo		150.547	0
Propiedades planta y equipo	4,4	6.817.213.865	4.452.580.419
<b>ACTIVOS TOTALES</b>		<b>19.211.349.676</b>	<b>18.125.774.790</b>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>			
<b>Pasivo corriente</b>			
Cuentas por pagar	4,5	91.380.760	162.671.472
Impuestos, gravámenes y tasas	4,6	56.425.817	33.143.508
Beneficios empleados	4,7	143.153.988	84.898.392
Otros pasivos	4,8	471.384.136	288.404.041
<b>Pasivo no corriente</b>			
Pasivos estimados y provisión	4,9	44.192.367	44.730.600
<b>PASIVOS TOTALES</b>		<b>806.537.068</b>	<b>613.848.013</b>
<b>PATRIMONIO TOTAL</b>			
Aportes de Fundadores		45.559.000	45.559.000
Donaciones con destinación específica	4,10	335.347.443	226.800.000
Participaciones patrimonio Autónomo	4,11	150.547	0
Excedente del ejercicio		1.219.928.633	1.606.040.989
Excedentes de ejercicios anteriores	4,12	12.941.280.880	13.053.375.816
Revaluación patrimonial	4,13	1.282.395.134	0
Ganancia retenida	4,14	2.580.150.972	2.580.150.972
<b>PATRIMONIO TOTAL</b>		<b>18.404.812.608</b>	<b>17.511.926.776</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>19.211.349.676</b>	<b>18.125.774.790</b>

  
AZUCENA RESTREPO HERRERA  
Representante Legal

  
LILIANA ARANGO GIRALDO  
Contadora Pública  
Tarjeta profesional  
No. 207666-T

  
ANGELA PEREZ HERNÁNDEZ  
Revisora Fiscal  
Tarjeta profesional No. 141076 - T  
Ver dictamen adjunto.

	Notas	2020	2019
<b>Ingresos de actividades ordinarias</b>	4,15		
Agenda estratégica		2.850.372.200	2.760.975.434
Programas institucionales		913.511.248	1.386.526.000
Proyectos especiales		870.062.494	130.100.000
Destinación específica ejecutada		2.184.652.557	401.300.000
<b>Excedente Bruto</b>		<b>6.818.598.499</b>	<b>4.678.901.434</b>
Otros ingresos	4,16	322.457.765	38.744.252
<b>Gastos de administración y de operación</b>			
Agenda estratégica		2.717.709.586	2.926.939.888
Proyectos especiales		3.722.618.149	1.202.933.457
<b>Total gastos de administración y de operación</b>	4,17	<b>6.440.327.735</b>	<b>4.129.873.345</b>
<b>Excedente por actividad de operación</b>		<b>700.728.529</b>	<b>587.772.341</b>
Ingresos financieros			
Intereses		625.906.201	1.190.919.902
Dividendos		67.783.555	70.291.562
Utilidad en venta activos financieros		52.207.160	5.402.814
<b>Total ingresos financieros</b>	4,18	<b>745.896.916</b>	<b>1.266.614.278</b>
Otros egresos	4,19	223.502.840	246.140.994
<b>Excedente antes del Impuesto de Renta</b>		<b>1.223.122.605</b>	<b>1.608.245.625</b>
Gasto por Impuesto de Renta		3.193.972	2.204.636
<b>Excedente Neto</b>	4,20	<b>1.219.928.633</b>	<b>1.606.040.989</b>

  
AZUCENA RESTREPO HERRERA  
Representante Legal

  
LILIANA ARANGO GIRALDO  
Contadora Pública  
Tarjeta profesional  
No. 207666-T

  
ANGELA PEREZ HERNÁNDEZ  
Revisora Fiscal  
Tarjeta profesional No. 141076 - T  
Ver dictamen adjunto.

	2020	2019
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Excedente del año	1.223.122.605	1.608.245.625
Depreciación	113.962.465	81.154.672
Amortización de intangibles	-	-
Revaluación del patrimonio	-	-
Provisión para impuesto de renta	(3.193.972)	(2.204.636)
<b>Total ajustes para conciliar la ganancia</b>	<b>1.333.891.098</b>	<b>1.687.195.661</b>
<b>Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>		
Disminución de otras cuentas por cobrar	-	-
Aumento (disminución) de cuentas por cobrar comerciales	104.957.083	(54.645.588)
(Disminución) aumento de otras cuentas por pagar	(71.290.712)	76.205.302
(Disminución) aumento de Beneficio a empleados	58.255.596	27.758.036
(Disminución) aumento de pasivo estimado quinquenio	(538.233)	11.061.200
Aumento (disminución) de pasivos por impuestos corrientes	23.282.309	(3.897.041)
Aumento de otros pasivos no financieros	182.980.095	<b>198.995.936</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>1.631.537.235</b>	<b>1.942.673.506</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Adquisición de propiedad, planta y equipo	(1.196.200.779)	(327.600.590)
Traslado de activos fijos	-	-
Retiro de propiedades, planta y equipos	-	-
Variación de inversiones	1.085.029.240	(327.740.949)
<b>FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>(111.171.539)</b>	<b>(655.341.539)</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>		
Nuevas obligaciones financieras	-	-
Ejecución del beneficio neto	(1.718.135.927)	(1.120.697.117)
Variación de inversiones	150.547	-
Donaciones con destinación específica	108.547.443	226.800.000
Aumento de otros pasivos financieros	-	-
<b>FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>(1.609.437.938)</b>	<b>(893.897.117)</b>
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>(89.072.241)</b>	<b>393.434.850</b>
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	741.102.363	347.667.513
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>652.030.121</b>	<b>741.102.363</b>

  
AZUCENA RESTREPO HERRERA  
Representante Legal

  
LILIANA ARANGO GIRALDO  
Contadora Pública  
Tarjeta profesional  
No. 207666-T

  
ANGELA PEREZ HERNÁNDEZ  
Revisora Fiscal  
Tarjeta profesional No. 141076 - T  
Ver dictamen adjunto.

	Capital social	Donaciones con destinación especifica	Participaciones Patrimonio Autónomo	Excedente del ejercicio	Excedente ejercicio anterior	Revaluación patrimonio	Ganancia acumulada	Total patrimonio
<b>Patrimonio en diciembre 31 de 2019</b>	<b>45.559.000</b>	<b>226.800.000</b>	<b>-</b>	<b>1.606.040.989</b>	<b>13.053.375.816</b>	<b>-</b>	<b>2.580.150.972</b>	<b>17.511.926.776</b>
<b>Cambios en el patrimonio</b>								
Capital social								-
Donaciones destinación especifica		108.547.443						108.547.443
Participaciones Patrimonio Autónomo								150.547
Excedente del ejercicio			150.547					1.219.928.633
Excedente del ejercicios anteriores				1.219.928.633				-
Ejecución del beneficio neto 2018					(212.094.315)			(212.094.315)
Ejecución del beneficio neto 2019				(1.606.040.989)	100.000.000			(1.506.040.989)
Revaluación de activos						1.282.395.134		1.282.395.134
Ganancias Realizadas								-
<b>Patrimonio en diciembre 31 de 2020</b>	<b>45.559.000</b>	<b>335.347.443</b>	<b>150.547</b>	<b>1.219.928.632</b>	<b>12.941.281.501</b>	<b>1.282.395.134</b>	<b>2.580.150.972</b>	<b>18.404.813.228</b>

  
AZUCENA RESTREPO HERRERA  
Representante Legal

  
LILIANA ARANGO GIRALDO  
Contadora Pública  
Tarjeta profesional  
No. 207666-T

  
ANGELA PEREZ HERNÁNDEZ  
Revisora Fiscal  
Tarjeta profesional No. 141076 - T  
Ver dictamen adjunto.



# INFORME

**FINANCIERO 2020**

**Estados Financieros individuales**

Con cifras comparativas a diciembre 31 de 2019

**REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019**

1.	Información general.....	9
2.	Bases de preparación .....	9
2.1	Estados financieros de fin de período .....	9
2.2	Bases de medición .....	10
2.3	Moneda funcional y de presentación.....	10
2.4	Importancia relativa y materialidad .....	10
2.5	Estimación contable .....	11
3.	Políticas contables específicas.....	11
3.1	Efectivo y equivalente de efectivo.....	11
3.2	Instrumentos financieros .....	12
3.3	Cuentas por cobrar.....	14
3.4	Propiedad planta y equipo.....	16
3.5	Activos intangibles.....	18
3.6	Beneficios empleados.....	19
4.	Notas de carácter específico .....	21
4.1	Efectivo, equivalente de efectivo y disponible restringido.....	21
4.2	Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar .....	22
4.3	Activos financieros.....	22
4.4	Propiedades, planta y equipo .....	23
4.5	Cuentas por pagar .....	24
4.6	Impuestos, gravámenes y tasas.....	24
4.7	Beneficios empleados.....	24
4.8	Otros pasivos.....	25
4.9	Pasivos estimados.....	25
4.10	Donaciones con destinación específica.....	26
4.11	Participación Patrimonio Autónomo.....	26
4.12	Excedentes del ejercicio anterior .....	26
4.13	Revaluación patrimonial .....	27

4.14	Ganancias retenidas .....	27
4.15	Ingresos.....	28
4.16	Otros ingresos .....	28
4.17	Costos y Gastos.....	29
4.17.1	Arrendamiento.....	29
4.18	Ingresos financieros .....	30
4.19	Otros egresos.....	30
4.20	Excedente neto .....	31
4.21	Transacciones entre partes relacionadas.....	31
4.22	Negocio en Marcha .....	31
4.23	Eventos subsecuentes.....	31
5.	Aspectos legales.....	32



## 1. Información general

Fundación Proantioquia fue establecida de acuerdo con las leyes colombianas, el 1 de julio de 1.975, como expresión de la concepción de los empresarios Antioqueños sobre su responsabilidad social. Su personería jurídica fue reconocida mediante resolución No.35560 del 11 de noviembre de 1987 proferida por la Gobernación de Antioquia. En cumplimiento de Decreto 2150 de 1995, que impuso el reconocimiento de la personería jurídica de las Entidades sin ánimo de lucro, a través del registro en la Cámara de Comercio de Medellín, se inscribió en ésta el día 16 de abril de 1997, en el libro 1 bajo el número 1557.

Su domicilio social se encuentra en la ciudad de Medellín. Su objeto social principal contempla:

a) El trabajo social solidario, particularmente patriótico, en cuanto busca el progreso de Colombia en el de Antioquia, directamente o en colaboración con el Estado o con otras personas o con entidades legalmente constituidas.

b) La promoción del bienestar y el progreso de la población, tanto en el campo individual como en el colectivo, mediante la concepción, la realización de obras y la prestación de servicios de carácter social, el planeamiento, gestión y apoyo de programas de beneficio común, en materia de educación, salud, cultura, recreación, empleo e investigación técnica y científica, por medio de la promoción y creación de centros e instituciones, como Universidades, Bibliotecas, Hospitales, Clínicas, etc., de conformidad con lo dispuesto en la ley.

c) La realización de estudios y la propuesta y diseño de iniciativas que propendan a mejorar el nivel y la calidad de vida de la población.

El término de duración se extenderá hasta la extinción total de su patrimonio o el cumplimiento de su objeto social.

## 2. Bases de preparación

### 2.1 Estados financieros de fin de período

La presentación de los estados financieros de la Fundación se realiza de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009 reglamentada por el Decreto 2420 de 2015. La entidad prepara sus estados financieros de conformidad con normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia NCIF, las cuales se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIF para Pymes) junto con sus interpretaciones, traducidas al español y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés) al 31 de diciembre de 2009.

Proantioquia tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, al 31 de diciembre. Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales.

Los estados financieros individuales comprenden los siguientes períodos:

Estado de situación financiera: al 31 de diciembre de 2020 comparativo con el 2019.

Estado de resultado integral, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujo de efectivo: del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, comparativos con el 2019.

## **2.2 Bases de medición**

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos rubros de activos y pasivos los cuales son medidos a su valor razonable, como se explica en las políticas contables descritas más adelante.

La preparación de los estados financieros bajo NCIF requieren del uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la Administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de políticas contables.

## **2.3 Moneda funcional y de presentación**

Las partidas incluidas en los estados financieros se valorizan utilizando su moneda funcional, es decir, la moneda del entorno económico principal en que la Fundación opera.

La moneda que influye en los precios de los servicios que presta la Fundación y las regulaciones que determinan dichos precios, así como los costos de mano de obra, materiales y otros costos es el peso colombiano.

## **2.4 Importancia relativa y materialidad**

La presentación de los hechos económicos se hace 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, 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.

## **2.5 Estimación contable**

Los estimados y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y de otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

La Fundación efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las revisiones a los estimados contables se reconocen en el período de la revisión, si la revisión solo afecta ese período, o en períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

Las siguientes son las presunciones básicas respecto al futuro y otras fuentes claves de incertidumbre en las estimaciones, al final del período sobre el cual se reporta, las cuales pueden implicar un riesgo significativo de ajustes materiales en los importes en libros de activos y pasivos durante el próximo período financiero:

- Vida útil y valores residuales de propiedades plantas y equipos: la determinación de las vidas útiles y valores residuales de los componentes de propiedades planta y equipos involucra juicios y supuestos que podrían ser afectados si cambian las circunstancias. La Administración revisa estos supuestos de forma periódica y los ajusta de forma prospectiva en caso de identificar algún cambio.
- Estimación de valor razonable: la administración cree que las técnicas de valuación y supuestos usados son apropiadas para determinar el valor justo de los instrumentos financieros.

## **3. Políticas contables específicas**

### **3.1 Efectivo y equivalente de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo presentado en el Estado de Situación Financiera incluyen todos los saldos de efectivo en caja y efectivo mantenido en bancos en cuentas corrientes, de ahorro y depósitos a la vista. Para propósitos de preparación del estado de flujos de efectivo y por su liquidez, las inversiones temporales con vencimiento inferior

a los 90 días se consideran equivalentes de efectivo; dichas cuentas no están sujetas a ningún riesgo significativo de cambios de su valor.

El efectivo restringido, es un recurso monetario clasificado de manera independiente con el objetivo de destinarlo a propósitos específicos y previamente determinados, tales como: cumplimientos contractuales con terceros o asignaciones permanentes. Por lo tanto, tiene ciertas limitaciones para su disponibilidad, ya sea de tipo legal o contractual y no se puede disponer libremente para cubrir compromisos financieros corrientes, resultantes de las actividades normales de la Fundación.

El reconocimiento inicial del efectivo y equivalentes de efectivo es a su valor razonable, que es su costo histórico.

Las transacciones se reconocen al valor razonable, que es su costo histórico. Los saldos en moneda extranjera se expresan en la moneda funcional a la tasa de cambio de la fecha de presentación de los Estados Financieros.

Las inversiones para que puedan ser calificadas como equivalentes de efectivo, deben poder ser fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo y estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor. Por tanto, una inversión será equivalente de efectivo cuando tenga un vencimiento próximo, no mayor a tres meses, a la fecha de presentación de los Estados Financieros.

Los sobregiros bancarios se consideran efectivo y equivalentes de efectivo, ya que forman parte de la administración del efectivo.

La Fundación revelará los componentes del efectivo y equivalente de efectivo y presentará una conciliación de los importes de su Estado de Flujos de Efectivo con las partidas equivalentes sobre las que se informa en el Estado de Situación Financiera.

Adicionalmente, la Fundación revelará, cualquier importe significativo del efectivo y equivalente de efectivo que tenga algún tipo de restricción para ser utilizado.

Las políticas contables aplicables al efectivo y equivalentes de efectivo se sustentan en lo que prescribe las siguientes Normas:

Sección 3 Presentación de Estados Financieros.

Sección 7 Estado de Flujos de Efectivo.

Sección 30 Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de monedas extranjera.

### 3.2 Instrumentos financieros

Para el reconocimiento y medición de los instrumentos financieros, la Fundación opta por la aplicación de los requerimientos de la NIC 39 y los requerimientos de la información a revelar de las Secciones 11 y 12 de la NIIF para Pymes.

La NIC 39 distingue cuatro categorías valorativas de instrumentos financieros:

- (a) Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados.
- (b) Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento.
- (c) Activos financieros disponibles para la venta.
- (d) Préstamos y cuentas por cobrar / por pagar (la política contable de estas cuentas se detallará por separado).

La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los otros activos financieros. La Administración de la Fundación, determinará la clasificación de los otros activos financieros en el momento del reconocimiento inicial y evaluará dicha clasificación en cada fecha de emisión de los estados financieros.

Esta política se debe aplicar en el reconocimiento y medición de los elementos de los instrumentos financieros. Debe entenderse que los otros activos financieros del activo corriente también se denominan inversiones financieras.

#### ***a. Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados***

Los activos financieros de estas características se miden a su valor razonable y las ganancias o pérdidas que surgen de cambios en el valor razonable de los mismos se incluyen en el estado de resultados, en el momento en que se incurren. En esta categoría, se deben incluir las inversiones denominadas APT administradas por comisionistas de bolsa. Mensualmente se deben ajustar al valor razonable con base en la valoración del portafolio suministrada por la Comisionista.

#### ***b. Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento***

Las inversiones que serán mantenidas hasta su vencimiento son medidas al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Se incluyen en esta categoría, las inversiones en renta fija adquiridas directamente por la Administración de la Fundación y cuya intención es dejarlas hasta el vencimiento y no negociarlas en el mercado secundario.

Los activos financieros en instrumentos de deuda, a ser mantenidos hasta el vencimiento, cuyo valor se encuentre expresado en moneda extranjera, se traducen a la tasa de cambio aplicable en la fecha de presentación de los estados financieros.

#### ***c. Activos financieros disponibles para la venta***

Estas inversiones figuran en el estado de situación financiera y se miden a su valor razonable cuando es posible determinarlo de forma fiable. En el caso de variaciones del valor razonable en los activos financieros disponibles para la venta, estas se reconocen en la cuenta “ganancia o pérdida en activos financieros disponibles para la venta”, se presentan en el Otro Resultado Integral con efecto en el patrimonio de la Fundación.

La Fundación evaluará en cada fecha del estado de situación financiera, si hay evidencia objetiva de deterioro del valor de un activo financiero o de un grupo de activos financieros.

En el caso de los títulos de capital clasificados como disponibles para la venta, se considera las disminuciones significativas o prolongadas del valor razonable del título valor, que sean menores a su costo, para determinar si el valor de los títulos valores está deteriorado.

Si existe alguna evidencia de deterioro de los activos financieros disponibles para la venta, las pérdidas acumuladas son eliminadas del patrimonio y reconocidas en el estado de resultados.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en el estado de resultados de los instrumentos de capital no son revertidas en el estado de resultados.

Las políticas contables aplicables a los otros activos financieros se sustentan en lo que prescribe las siguientes Normas:

- Sección 3 Presentación de Estados Financieros.
- Sección 7 Estados de Flujos de Efectivo.
- Sección 30 Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de Monedas Extranjera.
- Sección 11 Instrumentos Financieros: presentación.
- Sección 12 Otros temas relacionados con Instrumentos Financieros.
- Sección 27 Deterioro del valor de los activos.

### 3.3 Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales son activos financieros distintos de los instrumentos derivados, con pagos fijos o con montos determinados que no tienen cotización bursátil y que representan los derechos de cobro a terceros y empresas relacionadas que se derivan de la actividad meritoria que realiza la Fundación.

Están incluidos dentro de activos corrientes, a excepción de aquellos cuyo vencimiento es superior a los doce meses posteriores a la fecha de balance, en cuyo caso figuran clasificados como activos no corrientes.

Las cuentas por cobrar corresponden a activos financieros que se reconocen a su valor nominal que es el valor razonable y cuyo pago es de contado. Las cuentas por cobrar de largo plazo se valoran a su “costo amortizado” reconociendo en la cuenta de resultados los intereses devengados en función de la tasa efectiva (TIR). Por costo amortizado se

entiende, el costo inicial menos la amortización de capital y la amortización acumulada de acuerdo con la tasa efectiva, teniendo en cuenta potenciales reducciones o deterioros por impago.

En la prestación de servicios, se reconocen como cuentas por cobrar aquellos provenientes de contratos ejecutados y no facturados, con la finalidad de alcanzar la correlación entre el ingreso y el costo de la actividad.

### Deterioro

Cuando existe evidencia del deterioro de la cuenta por cobrar de terceros, el importe de esa cuenta se reducirá mediante una cuenta de valoración, para efecto de su presentación en los estados financieros. Se estima que, las cuentas por cobrar pueden sufrir deterioro cuando existe evidencia objetiva de que la Fundación no podrá cobrar todos los importes vencidos de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar.

Se consideran de difícil recuperación, todas las cuentas por cobrar con vencimientos superiores a 360 días, por lo que dichas cuentas deben ser deterioradas en su totalidad. La variación por pérdida de valor se reduce por medio de una cuenta valorativa de cobro dudoso contra los resultados de la Fundación. Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, se castiga, eliminando también la cobranza dudosa relacionada. La recuperación posterior de montos previamente registrados como cartera dudosa, se reconoce como ingresos en el estado de resultados.

Algunos indicadores de posible deterioro de las cuentas por cobrar comerciales son dificultades financieras del deudor, la probabilidad de que el deudor vaya a iniciar un proceso de quiebra, o un acuerdo de reestructuración financiera y el incumplimiento o falta de pago.

Esta política es aplicable a las prácticas a seguir para los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar. Proantioquia es una Fundación sin ánimo de lucro como ya se dijo en la introducción, la fuente principal de sus ingresos lo constituyen las donaciones que recibe de sus afiliados y otras entidades benefactoras, por ello en buena parte estas políticas habrán de referirse a las llamadas otras cuentas por cobrar. La Fundación no realizó actos comerciales durante el 2020, sin embargo, desde el 1 de enero de 2021 factura electrónicamente sus cuotas de afiliación y donaciones.

Esta política proporciona una guía para la aplicación de las políticas contables que se tratan del reconocimiento, bajas en cuentas, medición y deterioro de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, las cuales son consideradas instrumentos financieros básicos, cuando se refiera a una operación que por alguna circunstancia haya de considerarse comercial.

Las cuentas por cobrar se reconocen inicialmente a su valor nominal que constituye el valor razonable, que es generalmente, igual a su costo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado.

Cuando existe evidencia del deterioro de la cuenta por cobrar, el importe de esa cuenta se reducirá mediante una cuenta de valuación, para efecto de su presentación en los estados financieros.

Las cuentas por cobrar en moneda extranjera se expresarán al tipo de cambio aplicable en la fecha de los estados financieros.

Las políticas contables aplicables a cuentas por cobrar se sustentan en lo que prescriben las siguientes Normas:

Sección 3 Presentación de estados financieros.

Sección 11 Instrumentos financieros básicos.

Sección 23 Ingresos.

Sección 27 Deterioro del valor de los activos.

### 3.4 Propiedad planta y equipo

Los elementos de propiedades, planta y equipo se registran inicialmente al costo de adquisición que incluye los costos adicionales que se producen hasta la puesta en condiciones de funcionamiento del bien, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro que se deban reconocer.

Las pérdidas por deterioro de valor se registran como gasto en los resultados del período.

El importe de la depreciación se registra en los resultados del ejercicio siguiendo el método de línea recta, teniendo en cuenta la vida útil de cada activo y su valor residual.

La Fundación revisa y ajusta periódicamente las estimaciones de vidas útiles y valores residuales de todos los activos, a cada fecha de cierre de los estados financieros, para asegurar que el método y período de depreciación sean consistentes con el patrón previsto de beneficios económicos de los activos; de ser necesario se procede al ajuste de la depreciación en la fecha de cada estado de situación financiera. Las modificaciones en los criterios inicialmente establecidos se reconocen, en su caso, como un cambio en estimación.

Las renovaciones y mejoras significativas que se incurran con posterioridad a la adquisición del activo son incluidas en el valor en libros del activo o reconocidas como un activo separado, cuando aumentan la productividad, capacidad o eficiencia o se amplía la vida útil del bien; así mismo es probable que genere un beneficio económico futuro y el costo desembolsado pueda determinarse de forma fiable.

Los costos de mantenimientos menores, conservación y reparación se reconocen en resultados en el período en que se efectúan.



Con posterioridad a su reconocimiento inicial como un activo, todas las partidas de propiedades, planta y equipo deben ser mantenidas en libros como sigue:

- **A su costo**, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro para los siguientes grupos de activos: muebles y enseres, equipo de computación y comunicación y vehículos.
- **A su valor razonable**, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro, para los bienes inmuebles.

Los elementos de propiedades, planta y equipo que contienen componentes individualmente significativos con vidas útiles o valores residuales diferentes, se registran y deprecian por separado sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos del activo fijo vayan a fluir a la Fundación y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. Las condiciones para registrar un artículo como componente son:

- **Vida útil**, que la vida útil del componente sea equivalente al 70% o menos de la vida útil del activo principal.
- **Costo**, que el componente tenga un valor superior al 30% o más del valor del activo principal.

Las ganancias o pérdidas que surgen en venta o baja en libros de bienes de propiedades, planta y equipo se incluyen en el estado de resultados y se calculan como la diferencia entre el valor de venta y el valor contable del activo, en el momento de su retiro.

### Arrendamiento Financiero

La depreciación de propiedades, planta y equipos, incluidos los bienes bajo arriendo financiero, es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de cada activo en particular, considerando el valor residual estimado de estos. El método de depreciación utilizado por Proantioquia es el de Línea Recta.

### Alcance

Esta política proporciona una guía para la aplicación de las políticas contables que se tratan del reconocimiento, medición y deterioro de las propiedades, planta y equipo.

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:

- Se mantienen para su uso en la producción o el suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos.
- Se esperan usar durante más de un período.

Las políticas contables aplicables beneficios a empleados se sustentan en lo que prescribe las siguientes Normas:

Sección 17 Propiedades, planta y equipo.

Sección 27 Deterioro del valor de los activos.

Sección 20 Arrendamientos, en lo correspondiente al Arrendamiento Financiero.

### 3.5 Activos intangibles

Los activos intangibles son activos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia o contenido físico, que surgen a través de la adquisición o son desarrollados internamente por la Fundación.

Los activos intangibles se reconocen inicialmente al costo, el cual incluye el precio de adquisición, así como los costos necesarios directamente atribuibles a la adquisición y puesta en marcha del activo.

La amortización se calcula por el método de línea recta, con base en la vida útil estimada y se reconoce en los resultados del período. Las siguientes son las vidas útiles definidas para cada tipo de activo intangible de Proantioquia:

Activo	Método de Amortización	Vida Útil
Licencias	Línea Recta	Vigencia del contrato
Software	Línea Recta	10 años

Al cierre de cada período contable, se revisan las estimaciones de las vidas útiles asignadas, así como también el método de amortización seleccionado.

Cuando existen indicios de deterioro el valor en libros de cualquier activo intangible es evaluado, y de ser necesario, se determina y presenta a su valor recuperable.

Esta política se deberá aplicar en el reconocimiento de los elementos de la cuenta intangibles, tales como licencias, derechos, software y otros activos intangibles.

Esta política no aplicará a activos intangibles que estén tratados en otras políticas, tales como plusvalía y activos por impuestos diferidos.

Las políticas contables aplicables activos intangibles se sustentan en lo que prescribe las siguientes Normas:

Sección 18 Activos intangibles.

Sección 27 Deterioro del valor de los activos.

### 3.6 Beneficios empleados

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de retribuciones que la Fundación proporciona a los empleados a cambio de sus servicios. Para los propósitos de esta política, el término empleado incluye al personal un contrato laboral. Los beneficios a empleados están constituidos por:

- a) Beneficios a corto plazo.
- b) Beneficios a largo plazo.
- c) Post-empleo.
- d) Beneficios por terminación.

#### a. Beneficios a empleados a corto plazo

Los beneficios a corto plazo a los empleados son los beneficios cuyo pago será efectuado en el término de los doce meses siguientes al cierre del período, en el cual los empleados prestaron sus servicios. Los beneficios identificados por la Fundación al cierre del ejercicio corresponden a sueldos, horas extras, recargos, cesantías, intereses sobre cesantías, vacaciones, prima de servicios.

Los beneficios adicionales que presta la Fundación son: auxilio educativo, póliza de vida, licencias remuneradas, incapacidades asumidas, bonificaciones no constitutivas de salario y ocasionales, capacitaciones.

La contabilización de los beneficios a corto plazo a los empleados es por su valor nominal y correspondiente al período en que se ejecuta, por lo que no es necesario efectuar un cálculo actuarial para medir tales obligaciones.

Estas obligaciones, se reconocen a su valor nominal como gasto o costo de forma inmediata en los resultados del período en ejecución, por el método de causación a medida que el empleado presta su servicio, a menos que otra NIIF requiera que el costo sea reconocido como parte del costo de un activo. La contrapartida del gasto o costo mencionado anteriormente se registrará en el pasivo correspondiente, por concepto de obligaciones laborales en el estado de situación financiera.

#### b. Beneficios a largo plazo

Son los beneficios a favor del empleado y cuyo pago debe ser atendido después de los doce meses siguientes al cierre del período en el cual los empleados prestaron sus servicios. Los beneficios a largo plazo identificados por la Fundación corresponden a bonificación por quinquenios, en donde se reconoce una bonificación con base en el salario por cada cinco años de servicio a la Fundación.

Estos beneficios se registrarán como gasto o costo a medida que los trabajadores van prestando sus servicios y en proporción con la obligación contraída (teniendo en cuenta el modelo establecido para el cálculo de estas), pero en el caso de las bonificaciones de antigüedad se deberá efectuar una provisión de acuerdo con estadísticas de permanencia de los empleados en la Fundación y a la determinación histórica de los incrementos salariales.

### **c. Beneficios post-empleo**

Son beneficios que se pagan a los empleados después de completar su período de empleo diferente de los beneficios por terminación. Los planes de beneficios post-empleo que se cancelan en la Fundación corresponden a “Planes de Aportaciones Definidas” (aportes a las administradoras de fondos de pensiones y cesantías, para que en un futuro ella se encargue de los pagos al empleado por concepto de salud y pensión).

### **d. Beneficios por terminación**

Son los beneficios por pagar a los empleados como consecuencia de la decisión la Fundación de dar por terminado el contrato de un empleado antes de la terminación normal del contrato laboral, o una decisión de un empleado de aceptar voluntariamente la conclusión de la relación de trabajo a cambio de esos beneficios. Si el valor acordado en un beneficio por terminación se cancela totalmente al momento del retiro está se llevará contra los resultados del ejercicio.

Esta política contable ha sido elaborada con base en todas las retribuciones que otorga la Fundación al personal empleado, a la fecha de su emisión y se debe aplicar en el reconocimiento, medición y revelación de los beneficios a los empleados.

Esta política será actualizada en el caso que existan nuevos beneficios que no estén bajo su alcance o en el caso también, que las NIIF aplicables, tengan actualizaciones que deban ser incluidas.

Esta política se aplicará en la contabilización de los beneficios a los empleados, salvo cuando otra política exija o permita un tratamiento contable diferente.

Las políticas contables aplicables beneficios a empleados se sustentan en lo que prescribe las siguientes Normas:

Sección 3 Presentación de estados financieros.

Sección 28 Beneficios a empleados.

Sección 21 Provisiones y Contingencias.

#### 4. Notas de carácter específico

La preparación de los estados financieros de la Fundación Proantioquia, ha requerido que la administración deba realizar juicios, estimaciones y supuestos contables que afectan la medición de los diferentes elementos de los estados financieros.

La Fundación Proantioquia, ha basado sus supuestos y estimaciones considerando los parámetros disponibles al momento de la preparación de los estados financieros.

##### 4.1 Efectivo, equivalente de efectivo y disponible restringido

Detalle	Diciembre 2020	Diciembre 2019
Caja	0	0
Bancos (1)	652,030,127	741,102,363
Inversiones de corto plazo	0	0
<b>Efectivo y equivalente al efectivo</b>	<b>652,030,127</b>	<b>741,102,363</b>

(1) Detalle de los Bancos es el siguiente:

Bancos	Diciembre 2020	Diciembre 2019
Cuentas Corrientes	69,264	22,096,393
Cuentas de Ahorros	593,573,217	718,848,627
<b>Total Bancos</b>	<b>593,642,482</b>	<b>740,945,022</b>

Del total de la cuenta de ahorros, trescientos treinta y cinco mil trescientos cuarenta y siete mil cuatrocientos cuarenta y tres pesos m/l \$335,347,443 corresponden a las donaciones con destinación específica que se encuentran clasificadas en el patrimonio.

Disponible restringido	Diciembre 2020	Diciembre 2019
Cooperación Técnica Reembolsable N. ATN/OC-17569 BID	58,235,627	0
Cooperativa Confiar	152,017	157,341
<b>Total disponible restringido</b>	<b>58,387,644</b>	<b>157,341</b>

En el disponible restringido están comprometidos ciento cincuenta y dos mil diecisiete pesos m/l \$ 152,017 que se encuentran en la cuenta de ahorros en la Cooperativa Confiar y corresponde a pagos de libranza de los empleados, pendientes por debitar. Los recursos desembolsados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), se encuentran en una de las cuentas corriente de la Fundación producto del convenio de Cooperación ATN/OC-17569-CO firmado entre las partes el 10 de octubre del 2019.

## 4.2 Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

Detalle	Diciembre 2020	Diciembre 2019
Cuentas por cobrar a empleados (1)	8,571,002	5,431,605
Deudores varios (2)	6,350,534	36,087,216
Anticipo y avances (3)	1,424,890	79,784,688
<b>Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar</b>	<b>16,346,426</b>	<b>121,303,509</b>

(1) La cuenta por cobrar a empleados corresponde a préstamos que la Fundación ha realizado a algunos de sus colaboradores en el marco de la política de Calidad de Vida para fines de estudio y adecuaciones menores de vivienda.

(2) En la cuenta deudores varios se encuentran las retenciones en la fuente no procedentes, practicadas por Valores Bancolombia en el portafolio de inversiones, APT. Este recurso se encuentra en proceso de recuperación.

(3) La cuenta de anticipos y avances corresponden a un anticipo realizado a SCANFORM, proveedor del proyecto de reformas locativas realizadas en Proantioquia

## 4.3 Activos financieros

Su conformación obedece a la constitución de asignación permanente del beneficio neto de años anteriores al 2017, para que con su fruto se posibilite el desarrollo de la Fundación.

La variación entre 2019 y 2020 obedece principalmente a la inversión realizada para actualizar y ampliar las oficinas de Proantioquia.

### Inversiones administradas por Bancolombia

Nombre	Saldo 2020	Saldo 2019
Portafolio APT	11,725,608,712	12,809,096,853

### Acciones administradas por Proantioquia

Nombre	Saldo 2020	Saldo 2019
Promotora de proyectos (1)	0	1,691,646

(1) Proantioquia cuenta con 14.839 acciones de Promotora de Proyectos adquiridas en 1993. Durante el 2020 las acciones se desvalorizaron en consecuencia su registro para el período es cero.

### Patrimonio Autónomo

Nombre	Saldo 2020	Saldo 2019
Patrimonio autónomo	150,547	0

A 31 de diciembre de 2020 y de acuerdo con el certificado tributario emitido por Fiduciaria Bancolombia, Proantioquia cuenta con una participación del 1% en el Patrimonio autónomo del proyecto Taparales para la reincorporación integral de excombatientes constituido el 12 de noviembre del 2020.

El esquema fiduciario permite es adquirir la titularidad jurídica sobre los predios que se entregarán mediante contrato de usufructo a la Cooperativa Multiactiva Agropecuaria el Progreso, constituir el derecho real de usufructo a favor de la Cooperativa que agrupa una parte de las personas en proceso de reincorporación ubicados en el ETCR del municipio de Dabeiba, administrar la nuda propiedad de conformidad con las instrucciones que imparta el Comité Directivo Estratégico, y de transferir a título gratuito la nuda propiedad a favor de la Cooperativa una vez verificado por parte del Comité Directivo Estratégico el cumplimiento de los hitos necesarios para ello.

### 4.4 Propiedades, planta y equipo

Los movimientos en el costo de la propiedad, planta y equipos y su depreciación, durante los períodos presentados se detallan a continuación.

Concepto	Saldo en libros 2019	Adquisiciones 2020	Depreciación 2020	Avalúo	Valor en libros 2020
Edificios (1)	4,549,007,162	613,325,002	-	1,282,395,134	6,444,727,298
Muebles y enseres (2)	288,786,432	505,704,355	-	-	794,490,787
Equipo de cómputo (3)	369,331,547	77,171,422	-	-	446,502,969
Vehículos	47,104,500	-	-	-	47,104,500
<b>Subtotal</b>	<b>5,254,229,641</b>	<b>1,196,200,779</b>			<b>7,732,25,554</b>
<b>Depreciación acumulada</b>					
Edificios	(272,368,419)	-	(55,749,972)	-	(328,118,391)
Muebles y enseres	(288,786,432)	-	(8,428,406)	-	(297,214,838)
Equipo de computo	(222,437,586)	-	(40,363,151)	-	(262,800,737)
Vehículos	(18,056,785)	-	(9,420,936)	-	(27,477,721)
<b>Subtotal</b>	<b>(801,649,222)</b>		<b>(113,962,465)</b>		<b>(915,611,687)</b>
<b>Total Neto</b>	<b>4,452,580,419</b>	<b>1,196,200,779</b>	<b>(113,962,465)</b>		<b>- 6,817,213,867</b>

- (1) Se incrementan los valores debido a las reformas locativas y al avalúo comercial realizado por la empresa Alberto Alvarez bajo estándares de valor razonable, según Ley 1314-2009.
- (2) Incrementa por el inmobiliario adquirido en la reforma locativa.
- (3) Incrementa debido al ingreso de nuevo personal.

#### 4.5 Cuentas por pagar

Detalle	Diciembre 2020	Diciembre 2019
Costos y gastos por pagar (1)	19,693,050	103,774,121,
Retención y aportes de nómina (2)	71,687,710	58,897,351
<b>Cuentas por pagar</b>	<b>91,380,760</b>	<b>162,671,472</b>

- (1) Corresponde al reconocimiento de un convenio formalizado con la empresa Indeleble antes de finalizar el año y que deberá ser cancelado en el mes de enero.
- (2) Corresponde a la seguridad social del mes de diciembre que se pagó en enero de 2021, por un valor de setenta y un millones seiscientos once mil ochocientos pesos m/l (\$71,611,800) y deducciones de libranzas de los empleados por valor de setenta y cinco mil novecientos diez pesos m/l (\$75.910).

#### 4.6 Impuestos, gravámenes y tasas

Detalle	Diciembre 2020	Diciembre 2019
Impuestos, gravámenes y tasas (1)	3,193,972	2,204,636
Retención en la fuente	53,231,845	30,938,872
<b>Impuestos, gravámenes y tasas</b>	<b>56,425,817</b>	<b>33,143,508</b>

- (1) Corresponde a la provisión del impuesto de renta para el año gravable 2020.

#### 4.7 Beneficios empleados

La diferencia entre 2019 y 2020 se debe principalmente al fortalecimiento del equipo de trabajo de la Fundación.

- (1) En los salarios por pagar se encuentra una transacción que fue rechazada por el banco y que correspondía a la nómina de un empleado, el dinero quedo pendiente por pagar para el 2021; esta inconsistencia se subsano en enero del presente año.



Detalle	Diciembre 2020	Diciembre 2019
Salarios por pagar (1)	14,530,365	0
Cesantías consolidadas	87,627,648	55,538,290
Intereses sobre cesantías	10,093,982	6,136,224
Prima de servicios	0	291,667
Vacaciones consolidadas	30,901,993	19,851,210
Bonificación	0	3,081,000
<b>Beneficios empleados</b>	<b>143,153,988</b>	<b>84,898,392</b>

#### 4.8 Otros pasivos

Corresponde a convenios y proyectos pendientes por ejecutar en el 2021.

Detalle	Diciembre 2020	Diciembre 2019
Cómo Vamos Valle de aburra	50,000,000	0
Proyecto San Ignacio	95,649,852	0
Veeduría Todos por Medellín	305,999,006	0
Seguridad alimentaria, proyecto Taparales (1)	-60,000,000	0
Convenio BID, Biosuroeste	58,224,712	0
Fundación Salva Terra, proyecto Taparales	21,510,566	0
USAID, Ser+Maestro (2)	0	288,404,041
<b>Otros pasivos</b>	<b>471,384,136</b>	<b>288,404,041</b>

(1) El proyecto se comenzó a ejecutar en el 2020 y al cierre del año la entidad que financia la iniciativa estaba pendiente por entregar los recursos. En enero 2021 se hizo la transferencia. Recaudado estos recursos por las empresas que están apoyando esta iniciativa.

(2) El convenio 72051418FA00001 "Ser + Maestro: una herramienta de reconciliación para comunidades afectadas por el conflicto" firmado el 19 de octubre de 2017, finalizó el 18 de octubre de 2020.

#### 4.9 Pasivos estimados

Proantioquia cuenta con una política de Calidad de Vida, para fortalecer y dar cumplimiento al Sistema de Seguridad y Salud en el Trabajo, buscando contribuir a la calidad de vida de sus colaboradores.

Uno de los puntos de esta política es la celebración de quinquenios que se provisiona en este apartado, según las políticas NCIF y que corresponde a un valor de cuarenta y cuatro millones ciento noventa y dos mil trescientos sesenta y siete pesos m/l \$44.192.367.

#### 4.10 Donaciones con destinación específica

En esta cuenta se encuentran los saldos de las donaciones que fueron recibidos con destinación específica y que no han sido ejecutados en su totalidad.

Detalle	2020	2019
Proyecto Taparales para la reincorporación integral de excombatientes	67,937,258	196,800,000
Asesoría Técnica proyecto Combos	0	30,000,000
Valle de Aburra	50,000,000	0
Centro	130,000,000	0
Desarrollo social	20,000,000	0
Equidad de Género	10,000,000	0
Primera infancia	57,410,184	0
<b>Total</b>	<b>335,347,443</b>	<b>226,800,000</b>

#### 4.11 Participación Patrimonio Autónomo proyecto Taparales Dabeiba

Participación del 1% que tiene Proantioquia en el Patrimonio Autónomo conformado para la ejecución del proyecto Taparales para la reincorporación integral de excombatientes, constituido el 12 de noviembre del 2020.

A cierre de año, se cuenta con un valor de ciento cincuenta mil quinientos cuarenta y siete pesos m/l (\$150,547). Reportado en el certificado tributario emitido por Fiduciaria Bancolombia.

#### 4.12 Excedentes del ejercicio anterior

Corresponde a excedentes acumulados desde antes de 2017, con los cuales se constituyeron asignaciones permanentes soportadas en las inversiones.

La variación se origina por la ejecución de excedentes del año 2018 y los excedentes pendientes por ejecutar del 2019.

Detalle	Diciembre 2020	Diciembre 2019
Excedente de ejercicios anteriores	12,941,280,880	13,053,375,816

A continuación, se detalla la ejecución del excedente del 2018 y 2019.

Programa	Excedentes 2018	Ejecución 2019	Excedente 2018 ejecutado 2020	Excedente 2019	Ejecución 2020	Excedente 2019 pendiente ejecución
Ser+Maestro	357,000,000	357,000,000		384,000,000	384,000,000	
Mejoramiento Educativo	98,000,000	98,000,000		82,000,000	82,000,000	
Medellín Cómo Vamos	87,000,000	87,000,000		79,000,000	79,000,000	
Antioquia sostenible	20,500,000	20,500,000		124,000,000	124,000,000	
Biosuroeste	480,292,055	268,197,117	212,094,938	200,000,000	412,094,938	
Proyecto Combos	200,000,000	200,000,000		100,000,000		100,000,000
Proyecto Taparales				200,000,000	200,000,000	
Provincia Cártama	90,000,000	90,000,000		50,000,000	50,000,000	
Agenda Estratégica				387,040,989	387,040,989	
<b>Total</b>	<b>1,332,792,055</b>	<b>1,120,697,117</b>	<b>212,094,938</b>	<b>1,606,040,989</b>	<b>1,718,135,927</b>	<b>100,000,000</b>

#### 4.13 Revaluación patrimonial

La política contable NIIF, en lo correspondiente a la propiedad planta y equipo, señala que, con posterioridad a su reconocimiento inicial como un activo, todas las partidas de propiedades, planta y equipo deben ser mantenidas en el tiempo en los libros a su valor razonable, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro, para los bienes inmuebles.

En el 2020 se realizó un avalúo con el fin de actualizar el valor de la propiedad y cumplir con la política. Para más información ver numeral 4.5.

Detalle	Diciembre 2020	Diciembre 2019
Revaluación patrimonial	1,282,395,134	0

#### 4.14 Ganancias retenidas

Corresponde principalmente al efecto de la conversión de los estados financieros a las normas contables de información financiera.

El saldo que permanece al cierre del año 2020 corresponde a la ganancia retenida por concepto del inmueble, de acuerdo con el avalúo técnico que se realizó para la convergencia a NIIF.

Detalle	Diciembre 2020	Diciembre 2019
Ganancia retenida	2,580,150,972	2,580,150,972

#### 4.15 Ingresos

Representan los ingresos recibidos de los afiliados, de terceros benefactores y de convenios, que son agrupados según su destinación en agenda estratégica, programas institucionales, proyectos especiales y ejecución de recursos con destinación específica.

Detalle	Diciembre 2020	Diciembre 2019
Agenda estratégica	2,850,372,200	2,760,975,434
Programas institucionales	913,511,248	1,386,526,000
Proyectos especiales (1)	870,062,494	130,100,000
Ejecución de donaciones con destinación específica (2)	2,184,652,557	401,300,000
<b>Ingresos</b>	<b>6,818,598,499</b>	<b>4,678,901,434</b>

(1) Corresponde en el 2020 a los ingresos recibidos en mayor valor para la Veeduría Todos por Medellín, Oficina Alto Comisionado, Primera Infancia, Promotora Cultural y Corporación Biosuroeste.

En el 2019 se encuentran los ingresos correspondientes al proyecto San Ignacio, Tejiendo Hogares y Oficina Alto Comisionado.

(2) En la cuenta de ejecución de donaciones con destinación específica se encuentran los recursos ingresados para el proyecto Taparales para la reincorporación integral de excombatientes en Dabeiba destinados para la compra del predio y la asesoría técnica de los proyectos productivos; las donaciones recibidas para el proyecto Primera Infancia; y el apoyo a la capacidad del sistema de salud durante la pandemia por el COVID 19.

Detalle	Diciembre 2020	Diciembre 2019
Compra de predio proyecto Taparales	1,682,062,741	0
Capacidad del Sistema de Salud, Covid-19	440,000,000	0
Combos Medellín	30,000,000	20,000,000
Primera Infancia	32,589,816	246,000,000
Tejiendo Hogares	0	135,300,000
<b>Ingresos</b>	<b>2,184,652,557</b>	<b>401,300,000</b>

#### 4.16 Otros ingresos

Detalle	Diciembre 2020	Diciembre 2019
Otros (1)	34,177,500	32,550,000
Reintegros (2)	288,280,265	6,194,252
<b>Otros ingresos</b>	<b>322,457,765</b>	<b>38,744,252</b>

- (1) Corresponde al aporte por concepto de administración que hace la Fundación Amigos del Parque Explora por treinta y cuatro millones ciento setenta y siete mil quinientos pesos m/l (\$34,177,500).
- (2) Corresponde al reconocimiento de los materiales didácticos presupuestados y definidos en el convenio 72051418FA00001 "Ser + Maestro: una herramienta de reconciliación para comunidades afectadas por el conflicto" firmado el 19 de octubre de 2017 y finalizado el 18 de octubre del 2020.

#### 4.17 Costos y Gastos

Representa el monto total de las erogaciones efectuadas durante el período para atender las obligaciones derivadas del desarrollo de su objeto social. En el estado de resultado se evidencia el detalle.

Detalle	Diciembre 2020	Diciembre 2019
Agenda Estratégica	2.717,709,586	2,926,939,888
Proyectos especiales	3,722,618,149	1,202,933,457
<b>Costos y Gastos</b>	<b>6,440,327,735</b>	<b>4,129,873,345</b>

Durante el año 2020 la Fundación destinó recursos a la remuneración de Directivos y Personal estratégico de la siguiente manera:

Gastos	Salario y prestaciones sociales	Honorarios
<b>Directivos Fundación</b>		
Asamblea de Afiliados	-	-
Consejo Directivo	-	-
Comité Ejecutivo	-	-
Directivos	1,229,472,351	-
<b>Total</b>	<b>1,229,472,351</b>	<b>-</b>

##### 4.17.1 Arrendamiento

La Fundación tiene una oficina mediante leasing operativo con Bancolombia, donde opera la oficina regional del Alto Comisionado de las Naciones Unidas para los Derechos Humanos en la ciudad de Medellín, en calidad de arrendatario.

Durante el año 2020 se reconoció como gasto por arrendamiento cincuenta y cinco millones ochocientos ochenta y dos mil seiscientos cincuenta y seis pesos m/l (\$55,882,656).

Este contrato no tiene cuotas contingentes. Los cánones se actualizan anualmente con base al IPC.

#### 4.18 Ingresos financieros

Representan los montos percibidos a título de rendimiento de las inversiones y los certificados de depósito a término fijo, así como la utilidad en venta de acciones.

Detalle	Diciembre 2020	Diciembre 2019
Intereses	625,906,201	1,190,919,902
Dividendos	67,783,555	70,291,562
Utilidad Venta de activos financieros	52,207,160	5,402,814
<b>Ingresos financieros</b>	<b>745,896,916</b>	<b>1,266,614,278</b>

#### 4.19 Otros egresos

Detalle	Diciembre 2020	Diciembre 2019
Gastos Bancarios (1)	166,294,667	162,515,136
Donaciones (2)	39,800,463	37,787,097
Otros (3)	17,407,710	45,838,761
<b>Otros egresos</b>	<b>223,502,840</b>	<b>246,140,994</b>

(1) Corresponde principalmente a la cuota de administración de la APT.

(2) Las donaciones fueron realizadas a las siguientes entidades.

Donaciones	Diciembre 2020
Federación Antioqueña de O.N.G	5,000,000
Asociación de Laboratorios AFIDRO	10,000,000
Corporación Excelencia en la Justicia	6,000,000
Fundación casa de las estrategias	3,000,000
Corporación Antioquia Presente	15,800,463
<b>Total</b>	<b>39,800,463</b>

(3) En el marco del convenio con USAID, se realizó una reclasificación de un gasto causado en el 2019 y que se debió reconocer en el 2020.

#### 4.20 Excedente neto

La Fundación liquidó un excedente neto contable por el año 2020 del orden de mil doscientos diecinueve millones novecientos veintiocho mil seiscientos treinta pesos m/l. **\$1,219,928,633.**

Que serán sometidos a consideración de la Asamblea.

#### 4.21 Transacciones entre partes relacionadas

Durante el año 2020 no se llevaron a cabo operaciones con empresas afiliadas o sus representantes ni administradores de las características que se mencionan a continuación:

- Servicios gratuitos o compensados.
- Préstamos que impliquen para el mutuario una obligación que no corresponda a la esencia o naturaleza del contrato mutuo.
- Préstamos sin interés o contraprestación alguna por parte del mutuario.
- Préstamos con tasas de intereses diferentes a las que ordinariamente se pagan o cobran a terceros en condiciones similares de plazo, riesgo, etc.
- Operaciones cuyas características difieran de las realizadas con terceros.
- Saldos con partes relacionadas.

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019 no existe saldo alguno por cobrar o por pagar a ninguna de las empresas afiliadas.

#### 4.22 Negocio en Marcha

La Fundación es una entidad sólida y vigente que contribuye a la construcción de país, en el momento cuenta con capacidad para continuar con el desarrollo de su objeto social. No se presentan eventos o condiciones que pongan en riesgo su sostenibilidad en el tiempo.

En el informe de gestión se evidencia los planes y proyectos a futuro con que cuenta la Fundación.

#### 4.23 Eventos subsecuentes

Entre la fecha de corte y la elaboración de los estados financieros, no se tiene conocimiento sobre ningún dato o acontecimiento que modifique las cifras o informaciones consignadas en los estados financieros y notas adjuntas. No se conocieron hechos posteriores favorables o desfavorables que afecten la situación financiera y perspectivas económicas de la Fundación.

## 5. Aspectos legales

El Gobierno Nacional promulgó el artículo 47 de la Ley 22 de 1995 modificado con la Ley 603 de 2000, que obliga a reportar el estado de cumplimiento de normas sobre propiedad intelectual y derechos de autor. Al respecto nos permitimos certificar ante las autoridades administrativas y tributarias, que los productos de propiedad intelectual -software relativo al campo informático-, que utiliza la Fundación, está acorde con la legislación vigente.

En referencia a la obligación originada por el Decreto 1443 de 2014 de implementar el Sistema de Gestión Seguridad y Salud en el Trabajo SG-SST a la fecha se encuentra implementado, dando cumplimiento a la ley.

Para dar cumplimiento a lo dispuesto por el párrafo 2° del artículo 87 de la Ley 1676 de 2013, se deja constancia que PROANTIOQUIA, no ha entorpecido la libre circulación de las facturas emitidas como entidad vendedora, o por los proveedores de la Fundación.