


FUNDACION CEPYTIN
Balance General
a 31 de Diciembre 2021 y 31 de Diciembre 2020
Valores expresados en Pesos Colombianos

	<u>Nota</u>	<u>dic 2021</u>	<u>dic 2020</u>		<u>Nota</u>	<u>dic 2021</u>	<u>dic 2020</u>
ACTIVO				PASIVO			
Activo Corriente				Pasivo Corriente			
Disponible				Cuentas por Pagar:			
Caja	4	398.009	87.293	Costos y Gastos por Pagar	8	18.725.608	14.364.046
Cuentas Corrientes	4	541.881	16.574.037	Retencion en la Fuente	8	639.000	637.000
Total Disponible		939.890	16.661.330	Retenciones y Aportes de Nomina	8	4.829.800	5.603.500
				Retencion de ICA por Pagar	8	82.000	97.000
				Total Cuentas por Pagar		24.276.408	20.701.546
Deudores				Obligaciones Laborales:			
Clientes Nacionales	5	106.086.074	79.310.507	Salarios por Pagar	9	11.722.644	-
Anticipo De Impuestos	6	199.000	199.000	Cesantías consolidadas	9	13.879.301	10.979.493
Total Deudores		106.285.074	79.509.507	Intereses sobre Cesantias	9	1.586.684	1.317.539
				Prima de servicios	9	2.971.488	-
				Vacaciones	9	55.820	-
				Total Obligaciones Laborales		30.215.937	12.297.032
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		107.224.964	96.170.837	TOTAL PASIVO CORRIENTE		54.492.345	32.998.578
ACTIVO NO CORRIENTE				TOTAL PASIVO PATRIMONIO		54.492.345	32.998.578
Propiedad Planta y Equipo:				Capital Social		20.000.000	20.000.000
Terrenos	7	117.705.875	117.705.875	Reservas (Asignaciones Permanentes)		69.984.851	69.984.851
Construcciones y Edificaciones	7	20.771.625	20.771.625	Excedentes Acumulados		43.529.293	51.800.648
Equipo Medico Cientifico	7	-	-	Revaluacion propiedad planta y erquipo		62.682.619	62.682.619
Depreciacion Acumulada	7	(28.667.714)	(23.128.606)	Resultado del Ejercicio		29.028.261	36.735.654
Total Propiedad Planta y Equipo		109.809.786	115.348.894	Total Patrimonio		225.225.024	241.203.772
Valorizaciones PPE				TOTAL PASIVO & PATRIMONIO		279.717.369	274.202.350
Revaluacion Propiedad Planta y Equipo	7	62.682.619	62.682.619				
Total Valorizaciones		62.682.619	62.682.619				
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		172.492.405	178.031.513				
TOTAL ACTIVO		279.717.369	274.202.350				

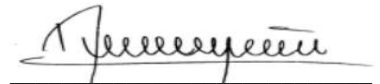
Las Notas 1 a 17 forman parte integral de los Estados Financieros



LIA ESPERANZA FALLA LOZANO
Representante Legal
 (Ver Certificación Anexa)



JORGE ORLANDO GOMEZ CAYCEDO
Contador Público TP-8865
 (Ver Certificación Anexa)



DORLY M MUNOZ MOSQUERA
Revisor Fiscal TP 72059-T
 (Ver Dictamen Adjunto)

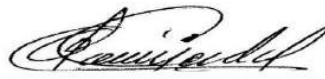
FUNDACION CEPYTIN
Estados de Resultados
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2021 y 2020
Valores expresados en Pesos Colombianos

	Nota	2021		2020		Variación \$	Variación %
Ingresos Operacionales:							
Prestacion Servicios de Rehabilitacion Integral	10	394.067.725	95,20%	401.657.180	89,45%	(7.589.455)	-1,89%
Donaciones	11	19.868.054	4,80%	47.394.172	10,55%	(27.526.118)	-58,08%
Total Ingresos Operacionales		413.935.779	100,00%	449.051.352	100,00%	(35.115.573)	-7,82%
Devoluciones							
Devoluciones Programa Ambiental		15.391.431	3,72%	4.863.490	1,08%	10.527.941	216,47%
Total Devoluciones		15.391.431	3,72%	4.863.490	1,08%	10.527.941	216,47%
INGRESOS NETOS		398.544.348	96,28%	444.187.862	98,92%	(45.643.514)	-10,28%
Costo de Ventas							
Prestacion de Servicio servicios de salud	12	323.786.336	78,22%	353.082.898	78,63%	(29.296.562)	-8,30%
Total Costo de Ventas		323.786.336	78,22%	353.082.898	78,63%	(29.296.562)	-8,30%
EXCEDENTE BRUTO		74.758.012	18,06%	91.104.964	20,29%	(16.346.952)	-17,94%
Gastos Operacionales:							
Gastos de Administración	13	53.922.573	13,03%	79.264.788	17,65%	(25.342.215)	-31,97%
Total Gastos Operacionales		53.922.573	13,03%	79.264.788	17,65%	(25.342.215)	-31,97%
EXCEDENTE OPERACIONAL		20.835.439	5,03%	11.840.176	2,64%	8.995.263	75,97%
Ingresos No Operacionales:							
Financieros	14	-	0,00%	12.605	0,00%	(12.605)	-100,00%
Subvenciones	15	15.303.000	3,70%	27.755.248	6,18%	(12.452.248)	-44,86%
Ajuste al Mil	15	23.267	0,01%	5.466	0,00%	17.801	325,67%
Total Ingresos No Operacionales		15.326.267	3,70%	27.773.319	6,18%	(12.447.052)	-44,82%
Gastos No Operacionales:							
Gastos Financieros	16	1.621.915	0,39%	2.721.739	0,61%	(1.099.824)	-40,41%
Gastos Diversos	17	5.511.530	1,33%	156.102	0,03%	5.355.428	3430,72%
Total Gastos No Operacionales		7.133.445	1,72%	2.877.841	0,64%	4.255.604	147,87%
EXCEDENTE O (DEFICIT) ANTES DE IMPUESTOS		29.028.261	7,01%	36.735.654	8,18%	(7.707.393)	-20,98%
EXCEDENTE O (DEFICIT) NETO DEL EJERCICIO		29.028.261	7,01%	36.735.654	8,18%	(7.707.393)	-20,98%

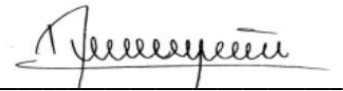
Las Notas 1 a 17 forman parte integral de los Estados Financieros



LIA ESPERANZA FALLA LOZANO
Representante Legal
 (Ver Certificación Anexa)



JORGE ORLANDO GOMEZ CAYCEDO
Contador Público 8865-T
 (Ver Certificación Anexa)



DORLY M MUÑOZ MOSQUERA
Revisor Fiscal TP 72059-T
 (Ver Dictamen Adjunto)

FUNDACION CEPYTIN
Estado de Cambios en el Patrimonio
a 31 de Diciembre 2021 y 31 de Diciembre 2020
Valores expresados en Pesos Colombianos

	Fondo Social	Asignación Forta Patrim	Asignación Permanete	Asignación 2017	Asignación 2018	Asignación Remodelación	Ajustes Adopción NIIF	Beneficio Neto del Ejercicio	TOTALES
Saldos al inicio del 2020	20.000.000	69.984.851	0	0	0	0	62.682.619	37.211.355	189.878.825
Revaluación PPE	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Apropiación de Excedentes	0	0	60.905.696	16.272.490	-33.648.893	8.271.355	0	-37.211.355	14.589.293
Beneficio Neto del Ejercicio	0	0	0	0	0	0	0	36.735.654	36.735.654
Saldos 2020	20.000.000	69.984.851	60.905.696	16.272.490	-33.648.893	8.271.355	62.682.619	36.735.654	241.203.772
Revaluación PPE	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Apropiación de Excedentes	0	0	0	0	0	-8.271.355	0	-36.735.654	-45.007.009
Beneficio Neto del Ejercicio	0	0	0	0	0	0	0	29.028.261	29.028.261
Saldos 2021	20.000.000	69.984.851	60.905.696	16.272.490	-33.648.893	0	62.682.619	29.028.261	225.225.024

Las Notas 1 a 17 forman parte integral de los Estados Financieros

LIA ESPERANA FALLA LOZANO
Representante Legal
 (Ver Certificación Anexa)

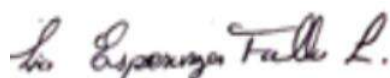
JORGE ORLANDO GOMEZ CAYCEDO
Contador Público TP 8865-T
 (Ver Certificación Anexa)

DORLY M MUNOZ MOSQUERA
Revisor Fiscal TP 72059-T
 (Ver Dictamen Adjunto)

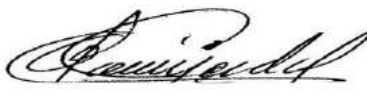
FUNDACION CEPYTIN
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
a 31 de Diciembre 2021 y 31 de Diciembre 2020
Valores Expresados en pesos Colombianos

	<u>dic-21</u>	<u>dic-20</u>
Resultado del Ejercicio - Beneficio Neto	29.028.261	36.735.654
Partidas Que No Afectan el Efectivo		
Depreciaciones	5.539.104	5.539.104
Perdida en retiro de bienes	0	0
Efectivo Generado en Actividades de Operación	34.567.365	42.274.758
Cambios en Partidas Operacionales		
Mas Disminución - Menos Aumento en Activos Corrientes	-26.775.567	-475.333
Cuentas por Cobrar Comerciales y otras cuentas por cobrar	-26.775.567	-475.333
Activos por Impuestos Corrientes	0	0
Inventarios	0	0
Intangibles	0	0
Mas Aumento - Menos Disminución en Pasivos Corrientes	21.493.771	-17.948.467
Obligaciones Financieras	0	0
Cuentas Por Pagar comerciales y otras cuentas por pagar	3.574.866	-4.596.050
Impuestos Corrientes	0	0
Beneficios a Empleados	17.918.905	-13.352.417
Provisiones	0	0
Otros Pasivos no financieros	0	0
Total Cambios en Partidas Operacionales	-5.281.796	-18.423.800
TOTAL EFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE OPERACION	29.285.569	23.850.958
ACTIVIDADES DE INVERSION		
Apropiación de Excedentes - Fondos Destinación Especifica	-45.007.009	-8.395.979
Compra propiedad planta y equipo (Equipos de Computo)	0	0
Construcciones en curso	0	0
Total Efectivo Generado en Actividades de Inversión	-45.007.009	-8.395.979
ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
Asignación Permanente	0	0
Obligaciones Financieras Largo Plazo	0	0
Total Efectivo Generado en Actividades de Financiación	0	0
Aumento (Disminución) del Efectivo	-15.721.440	15.454.979
Efectivo y Equivalente al Inicio del periodo	16.661.330	1.206.351
Efectivo y Equivalente al Final del periodo	939.890	16.661.330

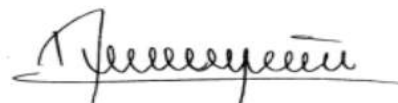
Las Notas 1 a 17 forman parte integral de los Estados Financieros





LIA ESPERANZA FALLA LOZANO
Representante Legal
 (Ver Certificación Anexa)



JORGE ORLANDO GOMEZ CAYCEDO
Contador Público TP 8865-T
 (Ver Certificación Anexa)



DORLY M MUNOZ MOSQUERA
Revisor Fiscal TP 72059-T
 (Ver Dictamen Adjunto)



**FUNDACION CEPYTIN
NIT 830.111.502-3**

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 31 De Diciembre DE 2021 – 2020



FUNDACIÓN CEPYTIN

Revelaciones a los Estados Financieros

A Diciembre 31 De 2021 – 2020

Nota 1. Entidad y Objeto Social

1. ENTIDAD

LA FUNDACION CEPYTIN, es una entidad sin ánimo de lucro, constituida por documento privado del 5 de noviembre de 2002, inscrita ante la Cámara de comercio bajo el numero 00055413 del Libro I de las entidades sin ánimo de lucro. Inscripción que fue transferida a la Secretaria de Salud en el año 2010 por ser el ente regulador de la Fundación. La personería Jurídica le fue reconocida por la Resolución No. 168 de fecha 17 de febrero de 2010, expedida por la secretaria de salud por término indefinido.

Domicilio Principal

El domicilio principal de la sociedad se ha establecido en la ciudad de Bogotá D.C. la dirección actual es la KR. 73 No 7 C-39 - No cuenta con agencias ni sucursales.

Objeto social: La fundación tendrá como objeto: a) La rehabilitación de todo tipo de pacientes con parálisis cerebral, retardo mental y psicomotor, deficiencias auditivas, retardo en el desarrollo del lenguaje, trastorno conductual y todo lo relacionado con problemas del lenguaje, terapia ocupacional, educación especial, fisioterapia y psicología. b) Propiciar la inclusión a través de los programas y acciones de asistencia social, el desenvolvimiento cultural, la formación espiritual y moral cristiana de los beneficiarios, de sus familiares y de las comunidades a las cuales se hallan integrados. c) Auspiciar, organizar, financiar o cofinanciar, directamente o a través de terceros, estudios, investigaciones, asesorías programas y proyectos en áreas sociales, tecnológicas, informáticas, administrativas, económicas, culturales y educativas que contribuyan a los fines y propósitos de esta FUNDACION. d) La Fundación podrá adquirir a cualquier título, toda clase de bienes muebles o inmuebles, dar prenda, hipotecar o gravar tales bienes, celebrar toda clase de operaciones de crédito, dar y recibir dineros y otros géneros en mutuo; celebrar el contrato de cambio en todas sus manifestaciones, participar en la constitución de otras sociedades o adquirir acciones en las ya constituidas, con el mismo objeto, y en general celebrar toda clase de actos, operaciones o contratos que tengan relación con cualquiera de las actividades que integran el objeto social, entendiéndose la anterior enumeración no como taxativa, sino como vía de ejemplo. La Fundación podrá cumplir el objeto para el cual se constituye, bien sea directamente o prestando su ayuda a entidades o instituciones dedicadas exclusivamente a los fines enunciados en este artículo y que no tengan ánimo de lucro.



Nota 2. Bases de Preparación y Principales Políticas Contables

Bases de Preparación

a) Marco Técnico Normativo

Con corte a la fecha de presentación de los estados financieros, la Entidad se encuentra obligada a presentar sólo estados financieros individuales, los cuales fueron preparados de conformidad con lo dispuesto por el nuevo marco normativo en materia contable y financiera: Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, en adelante NCIF, definido mediante la Ley 1314 del 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 del 2015.

Las NCIF (Normas Colombianas de Información Financiera) aplicadas en estos estados financieros se basan en la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes, en adelante NIIF 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 de 2009.

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

A partir del 2015 comenzó a reconocer, registrar contablemente, preparar y reportar su información económica y financiera bajo esta normatividad.

b) Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico y en general este costo está basado en el valor razonable de las transacciones, el valor razonable, es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de medición.

La compañía prepara sus estados financieros usando la base de contabilidad de causación.

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.

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) 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.

Nota 3. Políticas Contable Significativas

Las principales políticas contables detalladas a continuación fueron aplicadas en la preparación de los estados financieros individuales bajo las NCIF, a menos que se indique lo contrario.

a) Moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera son trasladadas a pesos colombianos usando la tasa de cambio prevaleciente en la fecha de la transacción. Activos y pasivos monetarios en moneda extranjera son convertidos a la moneda funcional usando la tasa de cambio prevaleciente en la fecha de corte del estado de situación financiera. Los ingresos y gastos incurridos en moneda extranjera, así como los flujos de efectivo se reconocen a la tasa de cambio del día en el cual estas transacciones tienen lugar. Las ganancias o pérdidas que resulten en el proceso de conversión de transacciones en moneda extranjera son incluidas en el estado de resultados.

b) Instrumentos financieros

- **Efectivo y equivalente 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.

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

- **Activos financieros**

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

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

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

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

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

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

Los cambios posteriores en la medición del valor razonable se presentan en el patrimonio dentro de otro resultado integral. Sin embargo en circunstancias concretas cuando no es posible obtener información suficiente para determinar el valor razonable, el costo es la mejor estimación del valor razonable. Los dividendos procedentes de esa inversión se reconocen en el resultado del período, cuando se establece el derecho a recibir el pago del dividendo.

- **Cuentas por cobrar**



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

Periódicamente y siempre al cierre del año, la Entidad evalúa técnicamente la recuperabilidad de sus cuentas por cobrar.

La Fundación no maneja cobro de intereses por mora se tienen en cuenta los plazos de pago estipulados dentro de los contratos por la prestación del servicio 30, 60 hasta 180 días, y el registro de la cuentas por cobrar se seguirá causando por el valor total facturado, sin traer a valor presente ni discriminar intereses.

- **Baja en cuentas**

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

a) Expiran los derechos contractuales que la Entidad mantiene sobre los flujos de efectivo del activo y se transfieren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo, o se retienen pero se asume la obligación contractual de pagarlos a un tercero; o

b) Cuando no se retiene el control del mismo, independientemente que se transfieran o no sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad.

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

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

- **Pasivos financieros**

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

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

Los pagos de dividendos sobre instrumentos financieros que se han reconocido



como pasivos financieros, se reconocen como gastos; la ganancia o pérdida relacionada con los cambios en el importe en libros de un pasivo financiero se reconoce como ingresos o gastos en el resultado del ejercicio.

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

- **Capital social**

La emisión de instrumentos de patrimonio, se reconoce como un incremento en el capital social, por el valor razonable de los bienes o recursos recibidos en la emisión. Los costos de transacción se tratan contablemente como una deducción del patrimonio, por un valor neto de cualquier beneficio fiscal relacionado, en la medida que sean costos incrementales atribuibles a la transacción de patrimonio, tales como los costos de registro y otras tasas cobradas por los reguladores o supervisores, los importes pagados a los asesores legales, contables y otros asesores profesionales, los costos de impresión y los de timbre relacionados con el mismo.

Cuando se readquieren instrumentos de patrimonio propios, la contraprestación pagada y los costos relacionados se deducen del patrimonio.

No se reconoce ninguna pérdida o ganancia en el resultado del ejercicio derivada de la compra, venta, emisión o amortización de los instrumentos de patrimonio propios.

c) Propiedad, planta y equipo

- **Reconocimiento y medición**

La propiedad planta y equipo son activos tangibles controlados por la empresa y que posee para su uso o suministro de servicios o para propósitos administrativos y se espera usar durante más de un período

La Fundación Cepylin reconoce como elementos del costo de la PP&E el precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio así como todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. (IAS 16 P16)

El costo de la P, P y E incluye la estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del activo, así como la recuperación del lugar sobre el que se construye, cuando constituyan obligación en la que incurre la entidad como consecuencia de utilizar el activo durante un determinado periodo. La Fundación Cepylin reconocerá los costos posteriores de PP&E derivados del mantenimiento como un gasto del periodo. (IAS 16 p 12)

La Fundación Cepylin revisara las estimaciones al cierre de cada periodo sobre el cual se informe el valor de salvamento se debe revisar a la fecha de presentación. Las piezas de



repuesto importantes y el equipo de mantenimiento permanente que la entidad espera utilizar durante más de un período se clasificaran como PP&E.

DETERIORO DE ACTIVOS

El valor en libros de un activo debe ser reducido hasta que alcance su importe recuperable. Tal reducción se asigna como deterioro.

- La pérdida por deterioro de un activo no revaluado debe ser reconocida inmediatamente como un gasto en el estado de resultados.
- La pérdida por deterioro correspondiente a un activo revaluado previamente se reconocerá directamente como un menor valor del superávit de revaluación.

Política de Deterioro de Propiedad Planta y Equipo

La Fundación cepytin realizara al final de cada periodo sobre el cual se informe una prueba de deterioro de sus activos teniendo cuenta los siguientes elementos:

- El activo muestra evidencias de obsolescencia o deterioro físico que puedan generar menor rendimiento o durabilidad.
- No se pueda disponer de él en su totalidad, por cambios en normas legales o nueva información.
- Cambios en los precios del mercado activo, donde se pueda reconocer una disminución en el valor razonable de los activos.

Para todos estos casos, se debe realizar un avalúo técnico, elaborado por expertos en la correspondiente materia, que permitan determinar el mejor valor a asignar al activo NIC 40.

POLÍTICA DE DEPRECIACIÓN

- Los periodos de depreciación reflejan el tiempo de vida útil estimado de los activos. La vida útil corresponde entonces, al periodo en el cual la entidad dará uso económico al activo. Esta se determinará de acuerdo a datos relevantes, tales como evaluaciones técnicas, indicaciones de expertos, antecedentes, prácticas, entre otros que puedan ser relevantes.



- La depreciación de los elementos de propiedad planta y equipo se calcula por el método de línea recta.

- Los periodos (en años) de depreciación para el método de línea recta son:

- | | |
|------------------------------------|---------|
| • Edificios: | 45 años |
| • Maquinaria y Equipo : | 20 años |
| • Muebles y enseres: | 10 años |
| • Equipo de Cómputo y Comunicación | 5 años |

e) Activos no financieros

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

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

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


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

f) Beneficios a los empleados

Las obligaciones laborales de corto plazo se expresan por su valor nominal y se acumulan en cuentas por pagar corrientes en cuentas consolidadas o como pasivos estimados o provisiones.

- Beneficios de largo plazo. Las NIIF completas exigen la utilización de un método simplificado para la contabilización de los otros beneficios a largo plazo. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen inmediatamente en el estado de resultado, sin posibilidad de aplicar ninguna “banda de fluctuación”; y todo el costo de servicio pasado se reconoce de forma inmediata. El importe reconocido como un pasivo por otros beneficios a largo plazo será el importe total neto resultante de las siguientes partidas:

a) el valor presente de la obligación por beneficios definidos al final del periodo sobre el que se informa,



b) menos el valor razonable, al final del periodo sobre el que se informa, de los activos del plan con los cuales se liquidan directamente las obligaciones

g) Provisiones

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

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

Se reconoce como provisión el valor que resulta de la mejor estimación del desembolso requerido para liquidar la obligación a la fecha de cierre de los estados financieros, midiéndolo al valor presente de los gastos esperados necesarios para liquidar la obligación usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación.

El aumento en la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero.

h) Ingresos

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes y servicios deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

(a) la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;

(b) la entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;

(c) el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;


(d) sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y

(e) los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad. NIC 18- IN

Cuando el resultado de una transacción, que suponga la prestación de servicios, pueda ser estimado con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de terminación de la prestación final del periodo

Sobre el que se informa. El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

(a) el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;



(b) sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción;

(c) el grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad; y

(d) los costos incurridos en la transacción y los costos hasta completarla puedan ser medidos con fiabilidad NIC 18-

- **Venta de bienes**

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

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

Al final de cada período se registran como ingresos las ventas de bienes que aún no han sido facturados, basándose en los términos de negociación para esto se miden los ingresos ordinarios y los costos; en referencia al grado de terminación de la transacción al final del período sobre el que se informa (este procedimiento también se conoce como metodología del porcentaje de terminación). Por lo tanto a la fecha de cierre, se evalúa el grado de avance del contrato, utilizando una de las tres metodologías planteadas por la Sección 23 de las NIIF:

1. Costo incurrido sobre costo total.
2. Inspección de trabajos realizados.
3. Proporción física del trabajo ejecutado.

De acuerdo con la información de la empresa el método utilizado para esta medición es el del “costo incurrido sobre costo total”. Al utilizar este método, el siguiente es el procedimiento que se efectúa así:

- a. Se determina el costo incurrido a la fecha de medición.
- b. Se divide este costo incurrido sobre el costo total estimado (incluida cualquier variación).
- c. Se aplica el factor hallado en el punto anterior a los ingresos del contrato.
- d. Se reconocen los ingresos y el costo de prestación del servicio.

Nota 4. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El saldo que presentaban las cuentas Caja, Bancos a diciembre 31 de 2021 y 2020 era el

siguiente:

Efectivo y Equivalentes	2021	2020	Variacion \$	Variacion %
Caja	398.009	87.293	310.716	356%
Cuentas Corrientes	541.881	16.574.037	-16.032.156	-97%
Efectivo y Equivalentes	939.890	16.661.330	-15.721.440	-94%

El saldo en libros de las cuentas que componen el efectivo y equivalentes de efectivo a 31 de diciembre de 2021 y de 2020 era el siguiente:

DISPONIBLE	2021	2020	Variacion \$	Variacion %
Caja	398.009	87.293	310.716	356%
BBVA	541.881	16.574.037	-16.032.156	-97%
Total Disponible	939.890	16.661.330	-15.721.440	-94%

Nota 5. Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras cuentas por cobrar

El saldo de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2021 y 2020, es el siguiente:

Cuentas por cobrar	2021	2020	Variacion \$	Variacion %
Cuentas por cobrar	106.086.074	79.310.507	26.775.567	34%
Total Clientes	106.086.074	79.310.507	26.775.567	0

Nota 6. Anticipo de Impuestos

Corresponde a un mayor valor pagado de Retencion en la fuente del año 2018

Impuestos Corrientes	2021	2020	Variacion \$	Variacion %
EXCEDENTE IMPUESTO RETENCION 2018	199.000	199.000	0	0%
Total anticipo impuestos	199.000	199.000	0	0%

Nota 7. Propiedad, Planta y Equipo

Los saldos de Propiedad, Planta y Equipo para el año 2021 y 2020 eran los siguientes:

Propiedad, Planta y Equipo	2021	2020	Variacion \$	Variacion %
Terreno	117.705.875	117.705.875	0	0%
Revaluacion de Terreno	55.284.096	55.284.096	0	0%
Construcciones y edificaciones	20.771.625	20.771.625	0	0%
Revaluacion de construcciones y edificaciones	7.398.523	7.398.523	0	0%
Depreciacion de Construcciones	-28.667.714	-23.128.606	-5.539.108	24%
Subtotal Construcciones y Terrenos	172.492.405	178.031.513	-5.539.108	-3%
Oficina y Consultorios	91.521.943	91.521.943	0	0%
Depreciacion de Equipo de Oficina	-91.521.943	-91.521.943	0	0%
Subtotal Equipo de Oficina	0	0	0	0%
Total Propiedades, Planta y Equipo	172.492.405	178.031.513	-5.539.108	-3%

Nota 8. Cuentas Por Pagar Comerciales Y Costos Gastos

La fundación adeudaba Honorarios, Seguridad social e impuestos a diciembre de 2021

Cuentas por pagar	2021	2020	Variacion \$	Variacion %
Costos y gastos por pagar	18.725.608	14.364.046	4.361.562	30%
Retencion	639.000	637.000	2.000	0%
Retenciones y Aportes de Nomina	4.829.800	5.603.500	-773.700	-14%
Retencion de Ica	82.000	97.000	-15.000	-15%
Total Costos y Gastos por Pagar	24.276.408	20.701.546	3.574.862	17%

Nota 09 PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Comprende el valor de los pasivos a cargo del ente económico y a favor de los trabajadores, originados en virtud de las normas legales

El saldo de los pasivos por Beneficios a los empleados al 31 de diciembre de 2021 y 2020, registraban los siguientes valores:

Pasivos por Beneficios a los emplead	2021	2020	Variacion \$	Variacion %
Salarios por pagar	11.722.644	0	11.722.644	0%
Cesantias	13.879.301	10.979.493	2.899.808	26%
Intereses a la Cesantia	1.586.684	1.317.539	269.145	20%
Prima de servicios	2.971.488	0	2.971.488	0%
Vacaciones	55.820	0	55.820	0%
Total Beneficios a los Empleados	30.215.937	12.297.032	3.027.308	0%

Nota 10 Ingresos Operacionales Ordinarios SGSSS

Los ingresos operacionales acumulados a 31 de diciembre de 2021 y 2020 fueron los siguientes:

Ingresos Prestación servicios de salu	2021	2020	Variacion \$	Variacion %
Servicio de Rehabilitación Integral	394.067.725	401.657.180	-7.589.455	-2%
Total Ingresos Prestación servicios	394.067.725	401.657.180	-7.589.455	-2%

Se observa una variación del \$7.589.455, esto se debe a que durante el año gravable 2021 no se cubrió en su totalidad la capacidad instalada proyectada debido a la virtualidad y a la pandemia.

Nota 11 Donaciones

Lamentablemente las donaciones presentan una disminución del 28% debido a la situación económica de las personas que nos donaban para otorgar matriculas a estudiantes de bajos recursos.

Donaciones	2021	2020	Variacion \$	Variacion %
CARMEN HELENA GONZALEZ VANEGAS	0	52.931	-52.931	0%
DARIO MUNEVAR	2.400.000	2.400.000	0	0%
TEXTILES LA FAYETTE SAS	3.552.500	8.282.500	-4.730.000	-57%
COLOMBIA SIN FRONTERAS	0	20.691.222	-20.691.222	-100%
ANGELA MARIA HURTADO	10.000.000	10.000.000	0	0%
GEOMATRIX SAS	100.000	0	100.000	0%
MARIA MERCEDES CORRAL	0	1.000.000	-1.000.000	-100%
VARIOS	1.343.000	647.519	695.481	107%
RICARDO CASTRO	120.000	0	120.000	0%
APEX AMERICA COLOMBIA SAS	2.352.554	0	2.352.554	0%
ADRIANA FALLA	0	500.000	-500.000	0%
GRUPO DOBLE ELE SAS	0	3.400.000	-3.400.000	0%
CRISTIAN LOZANO	0	220.000	-220.000	0%
Natalia Ramirez	0	200.000	-200.000	0%
Total donaciones	19.868.054	47.394.172	-27.526.118	-58%

NOTA 12 Costo De Venta – Prestación de Servicios



Gastos de Personal	2021	2020	Variacion \$	Variacion %
Sueldos - Incapacidades	166.835.435	190.159.240	-23.323.805	-12%
Auxilio de Transporte	11.883.821	2.657.058	9.226.763	347%
Cesantías	15.495.689	15.400.531	95.158	1%
Intereses sobre Cesantías	1.721.364	1.784.817	-63.453	-4%
Prima de Servicios	15.370.563	15.434.227	-63.664	0%
Vacaciones	6.833.705	1.135.877	5.697.828	502%
Aportes ARP	919.585	4.551.520	-3.631.935	-80%
Aportes a EPS	15.220.505	16.431.002	-1.210.497	-7%
Aportes Fondos de Pensiones	21.424.875	21.570.518	-145.643	-1%
Aportes caja compensación	7.038.796	7.710.259	-671.463	-9%
Aportes ICBF	5.273.449	5.783.150	-509.701	-9%
Aportes SENA	3.520.520	3.843.474	-322.954	-8%
Dotaciones	749.000	0	749.000	0%
Bonificación	51.289.263	65.604.692	-14.315.429	-22%
Otros gastos de personal	209.766	1.016.533	-806.767	-79%
Total Gastos de Personal	323.786.336	353.082.898	-29.296.562	-8%

Son los costos del servicio de Rehabilitación presentando una disminución del 8% con respecto al año anterior.

NOTA 13 Gastos de Administración

Gastos Administrativos	Nota	2021	2020	Variacion \$	Variacion %
Honorarios	A	10.905.308	14.784.956	- 3.879.648	-26%
Impuestos	B	6.508.384	5.290.758	1.217.626	23%
Contribuciones y Afiliaciones	C	6.502.237	5.065.058	1.437.179	28%
Arrendamientos	D	0	17.993.689	- 17.993.689	-100%
Seguros	E	3.696.708	610.000	3.086.708	506%
Servicios	F	12.281.427	10.178.722	2.102.705	21%
Mantenimientos y Reparaciones	G	2.932.490	2.586.211	346.279	13%
Deterioro De Cartera	H	0	10.126.480	- 10.126.480	-100%
Depreciaciones	I	5.539.108	5.539.104	4	0%
Gastos Diversos	J	5.556.910	7.089.810	- 1.532.900	- 22%
Total Gastos Administrativos		53.922.573	79.264.788	-25.342.215	-31,97%

Nota A Honorarios

Honorarios	2021	2020	Variacion \$	Variacion %
Revisoría Fiscal	10.905.348	10.905.348	0	0
Auditoría Externa	0	926.612	-926.612	-1
Asesoría técnica	0	2.952.996	-2.952.996	-1
Total Honorarios	10.905.348	14.784.956	-3.879.608	-0,262402404

Nota B Impuestos

Impuestos	2021	2020	Variacion \$	Variacion %
Industria y Comercio	369.435	461.583	-92.148	-0,199634735
A la Propiedad raíz	3.215.000	2.840.000	375.000	0,132042254
IVA Descontable	1.630.243	1.131.638	498.605	0,440604681
Impuesto al Consumo	1.293.706	857.537	436.169	0,508629948
Total Impuestos	6.508.384	5.290.758	1.217.626	0,23014207

Nota C Contribuciones y Afiliaciones

Contribuciones y Afiliaciones	2021	2020	Variacion \$	Variacion %
Afiliaciones y Sostenimiento	6.502.237	5.065.058	1.437.179	0,283743839
Total Contribuciones y Afiliaciones	6.502.237	5.065.058	1.437.179	0,283743839

Nota D Arrendamientos

Arrendamientos	2021	2020	Variacion \$	Variacion %
Construcciones y edificaciones	0	17.993.689	-17.993.689	-
Total Construcciones y edificaciones	0	17.993.689	-17.993.689	0

Nota E Seguros

Seguros	2021	2020	Variacion \$	Variacion %
Seguro Cumplimiento	3.696.708	610.000	3.086.708	5,060177049
Total Seguros	3.696.708	610.000	3.086.708	5,060177049

Nota F Servicios

Servicios	2021	2020	Variacion \$	Variacion %
Aseo	5.605.250	2.743.880	2.861.370	1,042819019
Acueducto y Alcantarillado	1.153.091	2.321.150	-1.168.059	-0,503224264
Gas Natural	109.378	35.220	74.158	2,10556502
Energía Eléctrica	1.333.464	971.991	361.473	0,371889246
Teléfono	2.307.796	2.181.430	126.366	0,057928056
Celular	546.990	545.829	1.161	0,00212704
Transporte fletes y acarreos	0	153.000	-153.000	-1
Otros	1.225.458	1.226.222	-764	-0,000623052
Total Servicios	12.281.427	10.178.722	2.102.705	0,206578513

Nota G Mantenimiento y Reparaciones

Mantenimiento y Reparaciones	2021	2020	Variacion \$	Variacion %
Mantenimiento construcciones	1.160.050	1.497.217	-337.167	-0,225195486
Mantenimiento Equipo de Computadores	1.772.400	1.088.994	683.406	0,627557177
Total Mantenimiento y Reparaciones	2.932.450	2.586.211	346.239	0,133879057

Nota H Deterioro de Cartera

Deterioro de Cartera	2021	2020	Variacion \$	Variacion %
Deterioro de cartera	0	10.126.480	-10.126.480	-1
Total Deterioro de Cartera	0	10.126.480	-10.126.480	-1

Nota I Depreciaciones

Depreciaciones	2021	2020	Variacion \$	Variacion %
Construcciones y Edificaciones	5.539.108	5.539.104	4	0%
Total Depreciaciones	5.539.108	5.539.104	4	0%

Nota J. Gastos Diversos

Gastos Diversos	2021	2020	Variacion \$	Variacion %
Aseo y Cafetería	2.705.080	3.445.325	-740.245	-21%
Útiles y Papelería	339.230	1.671.885	-1.332.655	-80%
Taxis y buses	685.050	1.607.550	-922.500	-57%
Restaurante	1.172.550	250.700	921.850	368%
Parqueaderos	0	34.350	-34.350	-100%
Gastos eventos pacientes	655.000	80.000	575.000	0%
Total Gastos Diversos	5.556.910	7.089.810	-1.532.900	-22%

Nota 14 Ingresos financieros

Ingresos Financieros	2021	2020	Variacion \$	Variacion %
Descuentos comerciales	0	12.605	-12.605	0%
Total Ingresos Financieros	0	12.605	-12.605	0

Nota 15 Otros Ingresos

Otros Ingresos	2021	2020	Variacion \$	Variacion %
Ajuste al peso	23.267	5.466	17.801	326%
Subvenciones del gobierno	15.303.000	27.755.248	-12.452.248	0
Total Otros Ingresos	15.326.267	27.760.714	-12.434.447	-0,447915245

Nota 16 Gastos Financieros

Gastos Financieros	2021	2020	Variacion \$	Variacion %
Gastos Bancarios	1.417.927	2.606.102	-1.188.175	-46%
Intereses de Mora	203.988	115.637	88.351	0,764037462
Total Gastos Financieros	1.621.915	2.721.739	-1.099.824	-0,404088761

Nota 17 Otros Gastos



Otros Gastos	2021	2020	Variacion \$	Variacion %
Ajuste al peso	5.513	19.894	-14.381	0
Inpuestos asumidos	5.506.017	136.208	5.369.809	39
Total Otros Gastos	5.511.530	156.102	5.355.428	34

DORLY M MUÑOZ MOSQUERA
Revisor Fiscal TP 72059-T
(Ver Dictamen Adjunto)