

FUNDACION IBEROAMERICANA
NIT. 832.010.412-2
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
DE ENERO 1 A 31 DE DICIEMBRE DE 2021
Y DE ENERO 1 A 31 DE DICIEMBRE DE 2020
(Expresado en pesos colombianos)

	NOTA No.	2021	2020	VARIACION	% VAR
ACTIVO					
CORRIENTE					
Efectivo y Equivalente al Efectivo	6	42.972.724	8.682.548	34.290.177	395%
Deudores	7	65.537	17.635.818	-17.570.281	-100%
TOTAL CORRIENTE		<u>43.038.261</u>	<u>26.318.365</u>	<u>16.719.896</u>	<u>64%</u>
NO CORRIENTE					
Propiedades Planta y Equipo	9	1.624.000	2.426.001	-802.001	-33%
Activos por derecho de uso	10	60.924.116	95.735.013	-34.810.897	-36%
Diferidos		-	-	-	100%
Valorizaciones		-	-	-	100%
TOTAL NO CORRIENTE		<u>62.548.116</u>	<u>98.161.014</u>	<u>-35.612.898</u>	<u>-36%</u>
TOTAL ACTIVO		<u>105.586.377</u>	<u>124.479.379</u>	<u>-18.893.002</u>	<u>-15%</u>



MARTHA LUCIA ROJAS TORRES
Representante Legal



MAURICIO LEONARDO ALFONSO A.
Contador Público T.P. 83.338-T

FUNDACION IBEROAMERICANA
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
DE ENERO 1 A 31 DE DICIEMBRE DE 2021
Y DE ENERO 1 A 31 DE DICIEMBRE DE 2020
(Expresado en pesos colombianos)

	NOTA No.	2021	2020	VARIACION	% VAR
PASIVO					
CORRIENTE					
Cuentas por pagar comerciales	11	2.376.170	6.765.053	-4.388.884	-65%
Pasivo por Impuestos corrientes	12	569.000	601.000	-32.000	-5%
Pasivos Estimados y Provisiones		-	-	-	0%
TOTAL CORRIENTE		2.945.170	7.366.053	-4.420.884	-60%
Pasivo por Arrendamiento	11	61.067.108	96.281.244	-35.214.136	-37%
Diferidos	13	2.494.500	-	2.494.500	0%
Otros Pasivos	13	-	5.668.500	-5.668.500	-100%
TOTAL NO CORRIENTE		63.561.608	101.949.744	-38.388.136	-38%
TOTAL PASIVO		66.506.778	109.315.798	-42.809.020	-39%
FONDO SOCIAL DE FUNDADORES					
Fondo Social	14	20.000.000	20.000.000	-	0%
Reservas	15	-	-	-	0%
Excedentes del Ejercicio	16	23.916.018	4.965.113	18.950.905	382%
Excedentes de Ejercicios Anteriores	17	-4.836.418	-9.801.532	4.965.114	-51%
TOTAL FONDO SOCIAL		39.079.599	15.163.581	23.916.018	158%
TOTAL PASIVO Y FONDO SOCIAL		105.586.377	124.479.379	-18.893.002	-15%

Ver las revelaciones que acompañan los Estados Financieros



MARTHA LUCIA ROJAS TORRES
Representante Legal



MAURICIO LEONARDO ALFONSO A.
Contador Público T.P. 83.338-T

FUNDACION IBEROAMERICANA
NIT. 832.010.412-2
ESTADOS DE INGRESOS EGRESOS Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES
DE ENERO 1 A 31 DE DICIEMBRE DE 2021
Y DE ENERO 1 A 31 DE DICIEMBRE DE 2020
(Expresado en pesos colombianos)

	NOTA No.	2021	2020	% VAR
INGRESOS OPERACIONALES				
4160 Enseñanza Preescolar y Primaria	18	178.201.640	128.563.951	38,6%
4175 (-) Menos Devoluciones Rebajas y Descuentos	18	-4.680.600	-	0,0%
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		173.521.040	128.563.951	35,0%
COSTOS				
6160 Costos Por Enseñanza	19	41.763.810	31.538.600	32,4%
TOTAL COSTOS		41.763.810	31.538.600	32,4%
GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION				
5105 Gastos De Personal	20	34.453.166	33.744.898	2,1%
5110 Honorarios	20	8.100.000	9.030.000	-10,3%
5115 Impuestos	20	1.218.000	1.227.346	-0,8%
5120 Arrendamientos	20	-	-	0,0%
5130 Seguros	20	162.000	624.000	-74,0%
5135 Servicios	20	11.299.890	11.994.546	-5,8%
5140 Gastos Legales	20	1.730.586	1.176.400	47,1%
5145 Mantenimiento Y Reparaciones	20	7.920.349	4.568.045	73,4%
5150 Reparaciones locativas	20	89.000	116.700	-23,7%
5155 Gastos De Viajes	20	300.200	-	0,0%
5160 Depreciaciones	20	25.291.421	27.414.547	-7,7%
5195 Diversos	20	2.133.800	1.461.040	46,0%
5198 Deterioro de Cartera	20	-	1.604.052	-100,0%
TOTAL GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION		92.698.412	92.961.574	-0,3%
GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS				
5235 Servicios	21	15.018.795	4.285.540	250,5%
5240 Gastos Legales	21	45.900	-	0,0%
TOTAL GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS		15.064.695	4.285.540	252%
RESULTADO OPERACIONAL NETO		23.994.123	(221.763)	-10920%
INGRESOS NO OPERACIONALES				
4210 Financieros	22	127.411	10.288	1138,4%
4250 Recuperaciones	22	577.695	979.277	-41,0%
4295 Diversos	22	2.741.308	6.970.500	-60,7%
TOTAL NO OPERACIONALES		3.446.414	7.960.065	-57%
GASTOS NO OPERACIONALES				
5305 Gastos Financieros	23	3.094.228	2.561.715	20,8%
5315 Gastos Extraordinarios	23	36.290	23.473	54,6%
5395 Gastos Diversos	22	-	188.000	-100,0%
TOTAL NO OPERACIONALES		3.130.518	2.773.188	13%
UTILIDAD O PERDIDA ANTES DE IMPUESTOS		24.310.019	4.965.114	389,6%
5405 IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS		394.000	-	0,0%
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		23.916.019	4.965.114	381,7%

Ver las revelaciones que acompañan los Estados Financieros


MARTHA LUCIA ROJAS TORRES
Representante Legal


MAURICIO LEONARDO ALFONSO A.
Revisor Fiscal T.P. 83.338-T

FUNDACION IBEROAMERICANA
NIT. 832.010.412-2
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVOS COMPARATIVO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 ,2020
(Expresado en pesos colombianos)

	2021	2020
LOS FONDOS PROVISTOS POR:		
UTILIDADES NETOS DEL PERIODO	23.916.019	4.965.114
MAS (MENOS) PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL CAPITAL DE TRABAJO:	(3.380.499)	2.406.051
Depreciación	802.001	801.999
Amortizaciones Diferidos	(5.668.500)	-
Pasivos Estimados y Provisiones	1.486.000	-
Deterioro de Cartera	-	1.604.052
FLUJO DERIVADO DEL RESULTADO NETO DEL EJERCICIO	20.535.519	7.371.165
(AUMENTO) O DISMINUCIÓN EN:		
Cuentas por Cobrar	13.623.795	(11.381.666)
Activos Fijos		
TOTAL	13.623.795	(11.381.666)
AUMENTO (DISMINUCION) EN:		
Cuentas por Pagar	(5.283.261)	(40.599.755)
Impuestos y Retenciones Por Pagar	-	1.096.000
Anticipos y Avances Recibidos	2.494.500	10.452.928
TOTAL	(2.788.761)	(29.050.827)
FLUJO DERIVADO DE CAMBIOS EN EL CAPITAL DE TRABAJO	10.835.034	(40.432.493)
RECURSOS GENERADOS (UTILIZADOS POR LA OPERACIÓN)	31.370.553	(33.061.328)
AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO	31.370.553	(33.061.328)
DISPONIBLE AL PRINCIPIO DE AÑO	11.602.171	44.663.499
DISPONIBLE A 31 DE DICIEMBRE DE 2020	42.972.724	11.602.171

Vér las revelaciones que acompañan los Estados Financieros



MARTHA LUCIA ROJAS TORRES
Representante Legal



MAURICIO LEONARDO ALFONSO A.
Revisor Fiscal T.P. 83.338-T

(31.370.553)

FUNDACION IBEROAMERICANA
NIT. 832.010.412-2
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL FONDO SOCIAL
(Expresado en pesos colombianos)

	<u>Aportes Sociales</u>	<u>Superavit de Capital</u>	<u>Reservas Proyectos</u>	<u>Excedentes de Ejercicios Anteriores</u>	<u>Excedentes del Ejercicio</u>	<u>Total</u>
Saldo al 1 de enero de 2020	20.000.000	-	-	9.071.754	(18.873.288)	10.198.464
Resultado integral						
(Deficit) Excedente neto del año	-	-	-	-	4.965.118	4.965.118
Partidas que posteriormente no se reclasificaran a resultados						
Partidas que posteriormente no se reclasificaran a resultados	-	-	-	-	-	-
Total partidas que posteriormente no se reclasificarán a resultado	-	-	-	-	4.965.118	4.965.118
Partidas que posteriormente se reclasificarán a resultados	-	-	-	-	-	-
Total partidas que posteriormente se reclasifican a resultados	-	-	-	-	4.965.118	4.965.118
Total otros resultados integrales del año	-	-	-	-	4.965.118	4.965.118
Total resultado integral del año	20.000.000	-	-	9.071.754	(13.908.171)	15.163.581
Apropiación para reservas	-	-	-	-	-	-
Traslado a ganancias retenidas no apropiadas	-	-	-	(18.873.288)	18.873.288	-
Efecto NIIF periodo de transición	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2020	20.000.000	-	-	(9.801.534)	4.965.118	15.163.581
Resultado integral						
(Deficit) Excedente neto del año	-	-	-	-	23.916.019	23.916.019
Partidas que posteriormente no se reclasificaran a resultados	-	-	-	-	-	-
Total partidas que posteriormente no se reclasificarán a resultado	-	-	-	-	23.916.018,5	23.916.019
Partidas que posteriormente se reclasificarán a resultados	-	-	-	-	-	-
Total partidas que posteriormente se reclasifican a resultados	-	-	-	-	-	-
Total resultado integral del año	20.000.000	-	-	(9.801.534)	23.916.019	39.079.600
Traslado a ganancias retenidas no apropiadas	-	-	-	4.965.118	(4.965.118)	-
Saldo al 31 de diciembre de 2021	20.000.000	-	-	(4.836.415)	23.916.019	39.079.600



MARTHA LUCIA ROJAS TORRES
Representante Legal



MAURICIO LEONARDO ALFONSO A.
Revisor Fiscal T.P. 83.338-T

FUNDACION IBEROAMERICANA

Notas a los estados financieros individuales por los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1. Información general

La Fundación, es una institución con personería jurídica de derecho privado, sujeta al régimen de fundaciones, como institución sin ánimo de lucro, conforme a la legislación colombiana.

El domicilio principal es el municipio de Soacha Cundinamarca., Colombia. La dirección registrada de la oficina principal es Carrera 7 No. 15 10, en Soacha. Su duración será indefinida, pero podrá disolverse y liquidarse por las razones estipuladas en los estatutos o en la ley. La Fundación fue fundada con personería jurídica vigente y resolución concedida por la Secretaria de Educación Municipal de Soacha número 507 del 21 de Diciembre de 2007.

Objeto Social

El objeto social de la Fundación es brindar proyectos académicos, la prestación de servicios jurídicos, psicológicos y de gestión de desarrollo a la comunitario, mediante el diseño y organización de planes, programas y proyectos de desarrollo personal social; en las áreas de promoción, e investigación para los sectores de la justicia, salud, educación informal, gobierno y medio ambiente

Impacto Pandemia Coronavirus (Covid – 19)

Se ha ejercido juicio al considerar los impactos que la pandemia de Coronavirus (COVID-19) ha tenido, o puede tener, en la Fundación sobre la base de información conocida. Esta consideración se extiende a la naturaleza de los productos y servicios ofrecidos, clientes, cadena de suministro, personal y regiones geográficas en las que opera la Fundación. Salvo lo dispuesto en las notas específicas, al cierre del año 2020 hubo una disminución significativa en el resultado del ejercicio

La pandemia impactó de manera negativa los resultados financieros de la Fundación; prueba de ello se da en la disminución del 45% de los ingresos operacionales, comparados al mismo periodo del año anterior, lo que hizo que la organización aplicara a los incentivos del programa de salvaguardar el empleo PAEF y el Programa de Apoyo al Pago de la Prima de Servicios (PAP) del gobierno nacional.

2. Bases de preparación de los estados financieros individuales

a. Normas contables aplicadas

La Fundación, de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009 reglamentada por el Decreto 2420 de 2015, 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 (NIIF) 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 2013.

FUNDACION IBEROAMERICANA

Notas a los estados financieros individuales por los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

b. Aplicación de las normas incorporadas en Colombia a partir del 1 de enero de 2020

i. La siguiente enmienda adoptada por primera vez en año en curso presenta impactos en los estados financieros de la Fundación

Impacto inicial por las concesiones aplicadas a las Rentas bajo IFRS 16 debido a temas relacionados con COVID-19

En mayo de 2020, el IASB emitió la modificación a la NIIF 16, y adoptada en Colombia en noviembre mediante el Decreto 1432, Concesiones de Renta Relacionadas a COVID-19 que provee recursos prácticos para las concesiones de renta de los arrendatarios que ocurrieron como consecuencia directa del COVID-19, introduciendo así un expediente práctico para la NIIF 16. El expediente práctico permite a un arrendatario la elección de evaluar si una concesión de renta relacionada a COVID-19 es una modificación de arrendamiento. El arrendatario que haga esta elección deberá contabilizar cualquier cambio en los pagos de renta resultantes por la concesión de renta por COVID-19 aplicando la NIIF 16 como si el cambio no fuera una modificación al arrendamiento.

El expediente práctico aplica solo a las concesiones de renta que ocurren por consecuencia directa relacionada a COVID-19 y solo si las siguientes condiciones se cumplen:

a) El cambio en los pagos por arrendamiento resulta en una consideración que sea sustancialmente la misma, o menor que, la consideración del arrendamiento inmediatamente anterior al cambio.

b) Cualquier reducción en los pagos de arrendamiento solo afecta a los pagos debidos en o antes del 30 de junio de 2021 (una concesión de renta cumple esta condición si resulta en una reducción de pagos antes del 30 de junio de 2021 o incrementa los pagos de arrendamiento después del 30 de junio de 2021); y

c) No hay un cambio sustantivo en alguna otra cláusula o condición del arrendamiento. En el ejercicio, la Fundación ha decidido aplicar las modificaciones a la NIIF 16 (como fueron emitidas por el IASB en mayo de 2020) en forma anticipada..

ii. Las siguiente Norma Internacional de Información Financiera adoptada por primera vez en los estados financieros de la Fundación:

CINIIF 23 Incertidumbre en el tratamiento de impuestos a las ganancias

La interpretación busca determinar la posición fiscal contable cuando hay incertidumbre sobre tratamientos del impuesto sobre la renta.

La Interpretación requiere que la Fundación:

- Determine si las posiciones fiscales inciertas se evalúan por separado o como un grupo; y

FUNDACION IBEROAMERICANA

Notas a los estados financieros individuales por los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

• Evalué si es probable que una autoridad tributaria acepté un impuesto incierto tratamiento utilizado, o propuesto para ser utilizado, por una entidad en sus declaraciones de impuestos sobre la renta:

- En caso afirmativo, la Fundación debe determinar su posición fiscal contable de forma coherente con el tratamiento fiscal utilizado o que se prevé utilizar en sus declaraciones de impuestos sobre la renta.

- En caso negativo, la Fundación debe reflejar el efecto de la incertidumbre al determinar su posición fiscal contable utilizando la cantidad más probable o el valor esperado.

Con base en lo anterior, la Fundación no ha determinado ningún impacto significativo en los estados financieros.

c. Bases de preparación

La Fundación tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, al 31 de diciembre.

La Fundación ha aplicado las políticas contables, los juicios, estimaciones y supuestos contables significativos descritos en las notas 3 y 5.

d. Negocio en Marcha

Durante los primeros meses de 2020, apareció la enfermedad infecciosa COVID-19 causada por el coronavirus que fue declarado por la Organización Mundial de la Salud (OMS) como Pandemia Global el 11 de marzo de 2020, su reciente expansión global ha motivado una serie de medidas de contención en las diferentes geografías donde opera la Fundación y se han tomado ciertas medidas sanitarias tanto por las autoridades colombianas como por los distintos gobiernos donde opera la Fundación para detener la propagación de este virus.

Los estados financieros han sido preparados por la Administración asumiendo que la Fundación continuará operando como una empresa en funcionamiento a pesar de los factores descritos anteriormente, a continuación, se describen algunos aspectos que soportan la aplicación de esta hipótesis fundamental:

- Se cuenta con presupuestos y flujos de caja aprobados para el año 2021, que soportan la intención de continuar en funcionamiento.
- Durante el 2020 se cumplieron con los acuerdos de deuda financiera y durante el 2021 se tiene la misma expectativa.
- La Fundación ha cumplido con los pagos de las deudas contraídas.
- No se identificó la pérdida de proveedores significativos para el desarrollo de las actividades del modelo de negocio.
- No existen planes de reestructuración de los empleados de la Fundación.
- La administración no tiene la intención de liquidar la Fundación.

FUNDACION IBEROAMERICANA

Notas a los estados financieros individuales por los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

b. Bases de preparación

Los estados financieros de la Fundación al 31 de diciembre de 2020, preparados de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia (NCIF), han sido preparados sobre la base del costo histórico. El costo histórico esta generalmente basado sobre el valor razonable de la contraprestación entregada en el intercambio de bienes y servicios.

c. Materialidad (o importancia relativa)

De acuerdo lo definido en el marco conceptual para la información financiera y la NIC 1

“Presentación de estados financieros”, las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales o tienen importancia relativa si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros. La materialidad (o importancia relativa) depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, enjuiciada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida, o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante.

d. Uniformidad

La Fundación mantendrá la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros de un ejercicio a otro, a menos que:

- i. Tras un cambio significativo en la naturaleza de las actividades de la entidad o una revisión de sus estados financieros, se ponga de manifiesto que sería más apropiada otra presentación u otra clasificación, tomando en consideración los criterios para la selección y aplicación de políticas contables de la NIC 8.
- ii. Una NCIF requiera un cambio en la presentación.

e. Período contable

La Fundación prepara y difunde estados financieros de propósito general una vez al año, con corte al 31 de diciembre y eventualmente prepara estados financieros intermedios para fines específicos.

f. Negocio en marcha

La administración de la Fundación, estima que no tiene incertidumbre significativa, eventos subsecuentes significativos, o indicadores de deterioro fundamentales que pudieran afectar la hipótesis de empresa en marcha a la fecha de presentación de los presentes estados financieros.

g. Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, ni los ingresos y gastos, salvo en aquellos casos en que la compensación

FUNDACION IBEROAMERICANA

Notas a los estados financieros individuales por los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

sea requerida o este permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo del fondo de la transacción.

Los ingresos o gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por intermedio de una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la

Fundación tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos.

La Fundación compensará los activos y los pasivos por impuestos corrientes si, y solo si, la Fundación:

- i. Tiene el derecho, exigible legalmente, de compensar los importes reconocidos; y
- ii. Tiene la intención de liquidar por el importe neto, o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

h. Presentación de los estados financieros individuales

Los estados financieros individuales se presentan teniendo en cuenta los siguientes aspectos:

i. Presentación del estado de resultados y otros resultados integrales del Ejercicio

La Fundación presenta el estado de resultados del ejercicio de acuerdo al método “función de los gastos” o del “costo de ventas”, ya que este método puede proporcionar a los usuarios una información más relevante que la clasificación de gastos por naturaleza.

Las partidas del otro resultado integral del periodo se presentan netas de los efectos fiscales relacionados.

ii. Presentación del estado de flujos de efectivo

El estado de flujos de efectivo recoge los movimientos de caja realizados durante el ejercicio, determinado por el método indirecto utilizando las siguientes expresiones en el sentido que figura a continuación:

- Flujos de efectivo: entradas y salidas de efectivo o de otros medios equivalentes, entendiéndose por éstos las inversiones a plazo inferior a tres meses de gran liquidez y bajo riesgo de alteraciones en su valor.
- Actividades de operación: son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la Compañía, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiamiento.

FUNDACION IBEROAMERICANA

Notas a los estados financieros individuales por los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

- Actividades de inversión: las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- Actividades de financiación: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio total y de los pasivos de carácter financiero.

3. Principales políticas y prácticas contables

Las políticas contables establecidas han sido aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en estos estados financieros, y han sido aplicadas consistentemente por la Fundación, y son descritas a continuación:

a. Moneda funcional y de presentación

La moneda funcional de la Fundación es el peso Colombiano. Toda la información se prepara en pesos Colombianos y ha sido redondeada a la unidad más cercana a pesos Colombianos.

b. Transacciones y saldos en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se registran a la tasa de cambio vigente a la fecha de la transacción. Los saldos en moneda extranjera están expresados en la moneda funcional de la Fundación. Las ganancias y pérdidas en cambio resultantes de la liquidación de tales transacciones denominados en monedas extranjeras se contabilizan al cierre del balance así:

- Las partidas monetarias en moneda extranjera se convierten a la tasa de cambio de cierre;
- Las partidas no monetarias en moneda extranjera que se registren al costo histórico se convierten a la tasa de cambio vigente en la fecha de la transacción;
- Los efectos de las diferencias en cambio se reconocen en los resultados del periodo. Las pérdidas y ganancias por diferencias de cambio relativas a préstamos y efectivo y equivalentes al efectivo se presentan en la cuenta de pérdidas y ganancias en la línea de "Ingresos o gastos financieros".

c. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo son reconocidos en el balance a su costo y corresponden al efectivo en caja y bancos e inversiones de alta liquidez cuando tengan vencimiento inferior a 90 días desde la fecha de presentación del estado financiero.

El efectivo en bancos se presenta neto de sobregiros bancarios en el balance.

FUNDACION IBEROAMERICANA

Notas a los estados financieros individuales por los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

d. Inventarios

El costo de los inventarios incluye los desembolsos en la adquisición de inventarios y otros costos incurridos en su traslado a su ubicación y condiciones actuales.

Los inventarios se valúan al costo o a su valor neto realizable, el que sea el menor.

El costo se determina usando el método promedio ponderado. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos estimados para poner las existencias en condiciones de uso en la prestación del servicio. Por las reducciones del valor en libros de los inventarios a su valor neto realizable se constituye una provisión para desvalorización de existencias con cargo a los resultados del ejercicio en que ocurren tales reducciones.

Periódicamente se analiza la rotación y obsolescencia del inventario con el fin de establecer si es necesario el reconocimiento de una pérdida por deterioro, por este concepto.

e. Activos financieros

Los activos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles que cumplan los criterios de materialidad, excepto para aquellos que se miden posteriormente a valor razonable.

Al momento del reconocimiento inicial clasifica sus activos financieros para la medición posterior a costo amortizado o a valor razonable dependiendo de:

- Modelo de negocio de la Fundación para gestionar los activos financieros y
- De las características de los flujos de efectivo contractuales del activo financiero.

Un activo financiero deberá medirse al costo amortizado si se cumplen las dos condiciones siguientes:

- El activo se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener los activos para obtener los flujos de efectivo contractuales; y
- Las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el importe del principal.

Si un activo financiero no cumple estas dos condiciones, será medido a valor razonable.

La medición posterior de los activos financieros es a costo amortizado o valor razonable.

FUNDACION IBEROAMERICANA

Notas a los estados financieros individuales por los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Si un activo financiero es medido a costo amortizado, se sumarán los costos transaccionales directamente atribuibles a su emisión, siempre y cuando cumpla con los criterios de materialidad.

Clasificación de activos financieros

i. Activos financieros medidos a costo amortizado

Los siguientes activos financieros han sido medidos a costo amortizado:

- **Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar**

Son activos financieros no-derivativos con pagos fijos o determinables que no se encuentran en un mercado activo.

Ellos son incluidos en activos corrientes, salvo los que tienen un vencimiento mayor a 12 meses después de la fecha del balance, que son clasificados como activos no corrientes.

Los saldos de las cuentas por cobrar se registran a su valor nominal, el cual es similar a su valor presente, neto de la provisión efectuada para el deterioro de su valor. El saldo de la provisión para el deterioro del valor de las cuentas por cobrar es establecido por la dirección cuando se considera que existe evidencia objetiva para no recaudar los montos de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar. Las cuentas incobrables se castigan cuando se identifican como tales.

El deterioro de las cuentas por cobrar de clientes se realiza basado en el análisis individual de recuperación de cartera.

Las cuentas por cobrar a costo amortizado en los cuáles no se cobren intereses o los mismos estén por debajo del mercado, se actualizan a valor presente neto, cuando el plazo supere el ciclo operacional de su recaudo y el monto del instrumento se considere material.

- **Inversiones a costo amortizado**

Las inversiones en las cuáles la Fundación tenga la intención de mantenerlas para obtener los flujos de efectivo contractuales y que dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el importe del principal.

ii. Baja en cuenta de activos financieros

La Fundación dará de baja en cuentas un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, o cuando transfiera de manera sustancial los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero a otra entidad. Si la Fundación no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, reconocerá su participación en el activo y

FUNDACION IBEROAMERICANA

Notas a los estados financieros individuales por los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

la obligación asociada por los montos que tendría que pagar. Si la Fundación retiene substancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la Fundación continuará reconociendo el activo financiero y también reconocerá un préstamo colateral por los ingresos recibidos.

En la baja total en cuentas de un activo financiero, la diferencia entre el importe en libros del activo y la suma de la contraprestación recibida y por recibir, así como el resultado acumulado que habían sido reconocidos en otro resultado integral y acumulados en el patrimonio se reconoce en ganancias o pérdidas.

Clasificación de pasivos financieros

i. Pasivos financieros medidos a costo amortizado

Los siguientes pasivos financieros han sido medidos a costo amortizado:

- **Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de los negocios. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, si el pago debe ser efectuado en un período de un año o menos (o en el ciclo normal de explotación de la empresa si es más largo). Si el pago debe ser efectuado en un período superior a un año se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se miden a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Las cuentas por pagar y obligaciones financieras a costo amortizado en los cuáles no se cobren intereses o los mismos estén por debajo del mercado, se actualizan a valor presente neto, cuando el plazo supere el ciclo operacional de su pago y el monto del instrumento se considere material.

El ajuste de valor presente de las cuentas por pagar y obligaciones financieras se reconoce como ingreso financiero y la amortización como gasto financiero.

ii. Baja en cuenta de pasivos financieros

La Fundación dará de baja en cuentas un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Fundación. La diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconoce en ganancias o pérdidas.

g. Propiedades, planta y equipo

i. Reconocimiento y medición

FUNDACION IBEROAMERICANA

Notas a los estados financieros individuales por los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Las propiedades, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo, El costo comprende su precio de compra, incluyendo aranceles e impuestos de compra no reembolsables y cualquier costo directamente atribuible para ubicar y dejar al activo en condiciones de uso.

Cuándo partes de una partida de propiedad, planta y equipo poseen vidas útiles distintas, son registradas como partidas separadas (componentes importantes) de propiedad, planta y equipo.

Los costos por intereses directamente atribuibles a la adquisición y construcción de activos, son capitalizados, formando parte del costo del activo, siempre que sea probable que generen beneficios económicos futuros a la entidad y puedan ser medidos con suficiente fiabilidad. Los demás costos por intereses se reconocen como gastos del período en que se incurran.

ii. Costos posteriores

Costos subsecuentes son incluidos en el monto registrado del activo o reconocidos como un activo separado, si es apropiado, solo cuándo es probable que fluyan beneficios económicos futuros asociados con el ítem y este pueda ser medido razonablemente. El valor en libros de la parte reemplazada se da de baja.

Todas las demás reparaciones y mantenimientos son cargadas al estado de resultados en el período en el cuál son incurridos.

iii. Depreciación

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, u otro monto que se substituye por el costo, menos su valor residual.

La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada parte de una partida de propiedad, planta y equipo, puesto que éstas reflejan con mayor exactitud el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros relacionados con el activo.

La depreciación de la otra planta y equipo se calcula con base en el método de línea recta para distribuir su costo o valor revaluado a sus valores residuales sobre sus vidas útiles estimadas, así:

- Maquinaria y equipo, y equipo médico-científico (1-10 años)
- Equipo de oficina (1-10 años)
- Equipos de cómputo y comunicaciones (1-5 años)
- Bienes de arte y cultura (1 mes)
- Mejoras a propiedades ajenas (Vida útil o termino del contrato, el menor)

FUNDACION IBEROAMERICANA

Notas a los estados financieros individuales por los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Los activos mantenidos bajo arrendamiento financiero son depreciados por el plazo de su vida útil estimada igual a los activos poseídos. Sin embargo, cuando no existe una seguridad razonable de que se obtendrá la propiedad al final del período de arrendamiento, los activos son depreciados sobre el término más corto entre su plazo de arrendamiento y su vida útil.

Los métodos de depreciación, la vida útil y valores residuales son revisados en la fecha de cada balance y se ajustan si es necesario.

iv. Venta o retiro de activos

Las ganancias o pérdidas en venta o retiro de planta y equipo son determinadas comparando el precio de venta con el valor en libros del activo. Estos son registrados en el estado de resultados en la cuenta de otros ingresos u otros gastos.

Cuando un activo revaluado es vendido, los valores incluidos en superávit de reevaluación, se trasladan a ganancias retenidas.

h. Arrendamientos

i. Contabilidad para el arrendatario

Los arrendamientos en los que una parte significativa de los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad son retenidos por el arrendador, se clasifican como arrendamientos operativos. Los pagos de arrendamientos operativos se reconocen como un gasto empleando el método de línea recta, durante el período del contrato de arrendamiento.

En caso de que se reciban incentivos por arrendamientos operativos, dichos incentivos se reconocerán como una reducción del gasto por concepto de alquiler de forma lineal.

La Fundación evalúa si un contrato contiene un arrendamiento en su origen. Se reconoce un activo por derechos de uso y un pasivo por arrendamiento correspondiente respecto a todos los contratos de arrendamiento en los que sea arrendatario, exceptuando los arrendamientos de corto plazo (plazo de 12 meses o menos) y los de activos de bajo valor (como tabletas electrónicas, computadoras personales y objetos pequeños de mobiliario de oficina y teléfonos). Para estos arrendamientos, la Fundación reconoce los pagos de renta como un gasto operativo bajo el método de línea recta a través del periodo de vigencia del arrendamiento, a menos que otro método sea más representativo del patrón del tiempo en que los beneficios económicos proveniente del consumo de los activos arrendados. El pasivo por arrendamiento es medido inicialmente al valor presente de los pagos de renta que no sean pagados en la fecha de inicio, descontado por la tasa implícita en el contrato. Si esta tasa no puede ser fácilmente determinada, la Fundación utiliza tasas incrementales. Los pagos de renta incluidos en la medición del pasivo por arrendamiento consisten en:.

FUNDACION IBEROAMERICANA

Notas a los estados financieros individuales por los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

- El plazo del arrendamiento es modificado o hay un evento o cambio significativo en las circunstancias del arrendamiento resultando en un cambio en la evaluación del ejercicio de opción de compra, en cuyo caso el pasivo por arrendamiento es medido descontando los pagos de renta actualizados usando una tasa de descuento actualizada.
- • Los pagos de renta se modifican como consecuencia de cambios en índices o tasa o un cambio en el pago esperado bajo un valor residual garantizado, en cuyos casos el pasivo por arrendamiento se revalúa descontando los pagos de renta actualizados utilizando la misma tasa de descuento (a menos que el cambio en los pagos de renta se deba a un cambio en una tasa de interés variable, en cuyo caso se usa una tasa de descuento actualizada).
- • Un contrato de arrendamiento se modifique y la modificación del arrendamiento no se contabilice como un arrendamiento separado, en cuyo caso el pasivo por arrendamiento se revalúa basándose en el plazo del arrendamiento del arrendamiento modificado, descontando los pagos de renta actualizados usando una tasa de descuento actualizada a la fecha de entrada en vigor de la modificación.

Los activos por derechos de uso se deprecian sobre el periodo que resulte más corto entre el periodo del arrendamiento y la vida útil del activo subyacente. Si un arrendamiento transfiere la propiedad del activo subyacente o el costo del activo por derechos de uso refleja que la Fundación planea ejercer una opción de compra, el activo por derechos de uso se depreciará sobre la vida útil. La depreciación comienza en la fecha de inicio del arrendamiento. Los activos por derechos de uso son presentados como un concepto separado en el estado de posición financiera. La Fundación aplica NIC 36 para determinar si un activo por derechos de uso está deteriorado y contabiliza cualquier pérdida por deterioro identificada como se describe en la política de 'Propiedades y equipo'.

ii. Activos intangibles

i. Licencias

Las licencias para programas informáticos adquiridas se reconocen en función de los costes incurridos para su adquisición y para poner en condiciones de uso el programa específico. Estos costos se amortizan durante sus vidas útiles estimadas.

La vida útil estimada para los períodos en curso y los comparativos es:

- Licencias de los programas de cómputo (3-10 años)

La medición posterior es el costo menos la amortización acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro.

FUNDACION IBEROAMERICANA

Notas a los estados financieros individuales por los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

j. Pérdidas por deterioro del valor de los activos no financieros

El valor en libros de los activos no financieros, se revisa en cada fecha de balance para determinar si existe algún indicio de deterioro. Si existen tales indicios, se estima el importe recuperable del activo, que es comparado con el valor en libros y si es necesario se reconoce una pérdida por deterioro con cargo a los resultados del ejercicio. Esta pérdida es el monto por el que el valor en libros del activo es reducido a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor valor entre el monto neto que se obtendría de su venta y su valor de uso. El valor de venta neto corresponde al monto que se obtendría de la venta del activo en una transacción entre partes no relacionadas, siendo el precio de referencia en un mercado activo o el de transacciones similares recientes. El valor en uso corresponde al valor presente de los flujos futuros estimados que se obtendrían del uso continuo del activo y su disposición final al término de su vida útil.

k. Beneficios a empleados

i. Beneficios al corto plazo

Los beneficios a los empleados a corto plazo son medidos en base no descontada y son reconocidos como gastos cuando se presta el servicio relacionado.

Se reconoce una obligación por el monto que se espera pagar si la Fundación posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad.

l. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, y representan importes a cobrar por los bienes entregados y/o servicios prestados, neto de descuentos, devoluciones, y el impuesto al valor agregado. La Fundación reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede medir con fiabilidad, sea probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad y cuando se han cumplido los criterios específicos para cada una de las actividades de la Fundación, tal como se describe a continuación:

i. Ingresos por prestación de servicios

La Fundación reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede medir con fiabilidad, sea probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad y cuando se han cumplido los criterios específicos para cada una de las actividades de la Fundación.

FUNDACION IBEROAMERICANA

Notas a los estados financieros individuales por los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

La Fundación reconoce los ingresos por otros servicios que prestan por el sistema de causación en el periodo contable en el cual los servicios son prestados a los estudiantes.

ii. Ingresos por intereses

Los ingresos por intereses de un activo financiero se reconocen cuando sea probable que la Fundación reciba los beneficios económicos asociados con la transacción y el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda ser medido de forma fiable.

Los ingresos por intereses son registrados sobre una base de tiempo, con referencia al capital pendiente y a la tasa de interés efectiva aplicable, que es la tasa de descuento que nivela exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero con el importe neto en libros del activo financiero sobre el reconocimiento inicial.

La Fundación reconoce devoluciones cuando el importe de las misma se puede medir de forma fiable.

m. Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos se contabilizan por el sistema de causación. Los costos por intereses se llevan al gasto en el período que se causan, salvo por los intereses atribuibles préstamos adquiridos para la construcción de inmuebles, los cuales se capitalizan como un mayor valor del activo.

n. Otros ingresos

Están representados por otros conceptos tales como recuperación de provisiones, reintegro de otros costos y gastos, venta de bienes muebles, indemnizaciones y aprovechamientos.

o. Otros gastos

Están representados por otros conceptos tales como gravamen a los movimientos financieros, gastos no deducibles, multas y sanciones y diversos.

4. Estimados contables y juicios críticos en la aplicación de principios contables

La dirección de la Fundación hace estimaciones y supuestos que afectan el monto reportado de los activos y pasivos en años futuros. Dichas estimaciones y supuestos son continuamente evaluados basados en experiencias pasadas y otros factores, incluyendo expectativas de futuros eventos que se esperan bajo circunstancias actuales.

i. Deterioro de activos no monetarios

La Fundación evalúa anualmente si su planta y equipos, e intangibles, han sufrido deterioro en su valor de acuerdo con la política indicada en la Nota 3. La Fundación no ha identificado eventos o cambios en circunstancias económicas que indiquen que el valor en libros de los activos no es recuperable.

FUNDACION IBEROAMERICANA

Notas a los estados financieros individuales por los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

ii. Vidas útiles y valores residuales de planta y equipo

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde a costo de un activo, u otro monto que se substituye por el costo, menos su valor residual.

La determinación de la vida útil económica y los valores residuales de la planta y equipo está sujeta a la estimación de la administración de la Fundación respecto del nivel de utilización de los activos, así como de la evolución tecnológica esperada. La Fundación revisa regularmente la totalidad de sus tasas de depreciación y los valores residuales para tener en cuenta cualquier cambio respecto del nivel de utilización, marco tecnológico y su desarrollo futuro, que son eventos difíciles de prever, y cualquier cambio podría afectar los futuros cargos de depreciación y los montos en libros de los activos.

iii. Deterioro de cuentas por cobrar

La Fundación revisa al menos anualmente sus cuentas por cobrar para evaluar su deterioro. Para determinar si una pérdida por deterioro debe ser registrada en los resultados, la Fundación realiza juicios sobre si hay alguna información observable que indique un deterioro y si es posible hacer una medición fiable de los flujos de efectivo futuros estimados. Esta evidencia puede incluir datos observables que indiquen que se ha producido un cambio adverso en el estado de pago de las contrapartes, o condiciones económicas nacionales o locales que se correlacionen con los impagos de los activos de la Fundación. La Gerencia utiliza estimaciones basadas en pérdidas históricas para activos con características de riesgo de crédito similares.

La metodología e hipótesis utilizadas para la estimación de la cantidad y oportunidad de los flujos de efectivo futuros son revisadas regularmente para reducir cualquier diferencia entre las estimaciones de pérdidas y pérdidas efectivas.

5. Administración de riesgos

a) Riesgos financieros

La Fundación está expuesta a riesgos financieros a través de sus activos y pasivos financieros. Los riesgos son de mercado (incluyendo el riesgo de moneda, riesgo de tasa de interés y riesgo de precios), riesgo de liquidez y riesgo de crédito. El riesgo de liquidez se monitorea permanentemente sobre la proyección y ejecución de flujos de caja. El riesgo de tasa de interés y de crédito se monitorea con estudios de seguimiento permanente de las condiciones financieras y económicas del mercado.

b) Riesgo de crédito

Debido a la naturaleza de su negocio, la Fundación no tiene importantes concentraciones de riesgo de crédito. Para las demás cuentas por cobrar las políticas establecidas por la Fundación aseguran que los servicios son prestados a clientes con una apropiada historia de crédito y a su vez se realiza el debido control para que estos montos por matrículas sean recaudados en las fechas estipuladas.

FUNDACION IBEROAMERICANA

Notas a los estados financieros individuales por los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen cuentas vigentes, vencidas y deterioradas, como se indica a continuación:

Las cuentas por cobrar vigentes son las que no muestran atrasos en sus pagos, según las fechas convenidas con el deudor. La Fundación considera como cuentas por cobrar vencidas aquellos deudores que muestran retrasos en sus pagos, pero no tienen un historial de créditos incobrables.

Las cuentas por cobrar deterioradas comprenden deudores con dificultades financieras, por lo que la recuperación de dichos saldos dependerá en buena medida de procesos judiciales o ejecuciones de garantías recibidas. La Fundación tiene la política de provisionar la totalidad de las cuentas por cobrar en esta condición.

6. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo a 31 de diciembre comprende:

	2021	2020
CAJA	17.451	-
BANCOS	-	65.537
CUENTAS DE AHORRO	42.955.273	8.617.011
	<u>42.972.724</u>	<u>8.682.548</u>

No existen restricciones sobre los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo. La calidad crediticia de las instituciones financieras en las cuales la Fundación mantiene su efectivo es grado de inversión AAA.

7. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

El valor razonable de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar comprende:

8. Activos y pasivos por impuestos corrientes

Los activos por impuestos corrientes comprenden:

	2021	2020
ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>-</u>	<u>0</u>
	2021	2020
DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	<u>268.000</u>	<u>-</u>
	<u>268.000</u>	<u>-</u>

FUNDACION IBEROAMERICANA
Notas a los estados financieros individuales por los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Las normas tributarias aplicables son:

1) Impuesto sobre la renta y complementarios

Al 31 de diciembre los impuestos, gravámenes y tasas comprendían:

Impuesto a las ganancias relacionado con operaciones que continúan

Impuesto sobre la renta reconocido en resultados – Las disposiciones fiscales aplicables a la Fundación establecen que las Asociaciones, Fundaciones y Corporaciones constituidas como entidades sin ánimo de lucro, serán contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios a excepción de las que cumplan con los requisitos para pertenecer al Régimen Tributario Especial (RTE), caso en el cual si reinvierten sus excedentes en actividades propias de la entidad, la tarifa de renta aplicable será del 0% y en caso de no hacerlo en su totalidad, sobre el valor de los excedentes no reinvertidos, tributarán a la tarifa del 20%.

De igual manera las disposiciones prevén que cualquier entidad sin ánimo de lucro perteneciente al régimen tributario especial, será excluido de este si incurre en cualquiera de las conductas previstas en el artículo 364-3 del E.T. y como consecuencia, se - 33 - someterán a imposición bajo el régimen ordinario del impuesto sobre la renta, sin que esto signifique que pierdan su calidad de sin ánimo de lucro. Para efectos de la determinación del impuesto sobre la renta, el valor de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos deberá ser determinado de acuerdo con los sistemas de reconocimientos y medición, de conformidad con los marcos técnicos normativos contables vigentes en Colombia - NCIF, cuando la ley tributaria remita expresamente a ellas y en los casos en que esta no regule la materia, sin perjuicio de las excepciones dispuestas en la norma, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 4 de la ley 1314 de 2009.

Las pérdidas fiscales determinadas a partir del año gravable 2017 podrán ser compensadas con rentas líquidas obtenidas dentro de los doce (12) años siguientes. El término para compensar los excesos de renta presuntiva continuará siendo de cinco (5) años. Estos créditos fiscales no podrán ser reajustados fiscalmente.

A continuación, se detalla la conciliación entre el excedente antes de impuesto sobre la renta y el excedente gravable por los años terminados al 31 de diciembre:

FUNDACION IBEROAMERICANA**Notas a los estados financieros individuales por los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020****(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

	2021	2020
UTILIDAD O PERDIDA FISCAL	25.256.883	6.781.000
MAS GASTOS NO DEDUCIBLES		
GRAVAMEN FINANCIERO 4 X 1000	-	-
INTERESES	-	-
RETENCION EN LA FTE ASUMIDA	-	-
OTROS IMPUESTOS ASUMIDOS	-	-
MULTAS Y SANCIONES	-	-
OTROS GASTOS NO DEDUCIBLES	1.340.865	212.000
DETERIORO DE CARTERA NO FISCAL	-	1.604.000
TOTAL GASTOS NO DEDUCIBLES	(1.340.865)	(1.816.000)
EXCEDENTE O DEFICIT CONTABLE	23.916.018	4.965.000

Conciliación del fondo contable con el fiscal

La siguiente es la conciliación entre el patrimonio contable y el fiscal por los años terminados el 31 de diciembre:

	2021	2020
PATRIMONIO CONTABLE	39.079.599	15.163.581
AJUSTES FISCALES	-	-
PATROMONIO FISCAL	39.079.599	15.163.581

Firmeza de las declaraciones. La declaración de renta año 2020 fue presentada el 14 de abril de 2021, y para el año 2019 el día 01 de junio de 2020, adquieren firmeza el día 14 de abril de 2024 y 1 de junio del año 2023 respectivamente.

9. Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo a 31 de diciembre comprenden:

FUNDACION IBEROAMERICANA**Notas a los estados financieros individuales por los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020****(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

	Equipo Oficina	Equipo Computo	Total
Saldo Inicial 1 Enero 2020	3.228.000	-	3.228.000
Adquisicion de Activos	-	-	-
Activaciones construcciones curso ventas y/o retiros	-	-	-
Revaluación	-	-	-
Cargos por depreciacion	802.000	-	-
Saldo Final Diciembre de 2020	2.426.000	-	802.000
Saldo Inicial 1 Enero 2021	2.426.000	-	2.426.000
Adquisicion de Activos	-	-	-
Adicion NIIF 16	-	-	-
ventas y/o retiros	-	-	-
Revaluación	-	-	-
Cargos por depreciacion	802.000	-	802.000
Saldo Final Diciembre de 2021	1.624.000	-	1.624.000

Los gastos por depreciación del año 2021 por \$802.000 (2020 por \$802.000), los cuales fueron cargados en gastos de administración.

10 Activos por derechos de Uso

	Construcciones y Edificaciones		Total	
Saldo Inicial 1 Enero 2020	125.223.095		125.223.095	
Depreciacion del Periodo	-	29.488.082	-	29.488.082
Saldo Final Diciembre de 2020	95.735.013		95.735.013	
Saldo Inicial 1 Enero 2021	95.735.013		95.735.013	
Depreciacion del Periodo	-	34.667.905	-	34.667.905
Saldo Final Diciembre de 2021	61.067.108		61.067.108	

11. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar comprenden:

FUNDACION IBEROAMERICANA**Notas a los estados financieros individuales por los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020****(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

	2021	2020
PASIVO POR ARRENDAMIENTOS	61.067.108	95.735.094
PASIVO POR HONORARIOS	-	546.150
RETENCION EN LA FUENTE	1.064.000	69.950
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETEI	266.000	18.335
ACREEDORES VARIOS	1.046.170	6.676.768
	<u>63.443.278</u>	<u>103.046.297</u>

12. Impuestos corrientes por pagar

Los impuestos por pagar comprenden:

	2021	2020
DE INDUSTRIA Y COMERCIO	301.000	601.000
	<u>301.000</u>	<u>601.000</u>

13. Pasivos diferidos

Los pasivos diferidos comprenden: para el año 2021 las matrículas de estudiantes recibidas por anticipado del periodo 2022-I. y para el año 2020 las matrículas de estudiantes recibidas por anticipado del periodo 2021-1.

	2021	2020
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	2.494.500	-
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	-	5.668.500
	<u>2.494.500</u>	<u>5.668.500</u>

14. Fondo social

El fondo social a 31 de diciembre comprende:

	2021	2020
LEIDY RAMIREZ CALDERON	10.000.000	10.000.000
OLIVERIO CALDERON	10.000.000	10.000.000
	<u>20.000.000</u>	<u>20.000.000</u>

15. Reservas Proyectos

	2021	2020
3310 RESERVAS ESTATUTARIAS	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>

16. Excedentes / Déficit del Ejercicio

	2021	2020
EXCEDENTES DEL EJERCICIO	23.916.019	4.965.113
DEFICIT DEL EJERCICIO	(0)	(0)
	<u>23.916.019</u>	<u>4.965.113</u>

FUNDACION IBEROAMERICANA**Notas a los estados financieros individuales por los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020****(Cifras expresadas en pesos colombianos)****17. Excedentes / Déficit de Ejercicios Anteriores**

	2021	2020
UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	126.755.914	121.790.800
PERDIDAS ACUMULADAS	(141.756.331)	(141.756.331)
EFFECTO DE ADOPCION POR PRIMERA VE	10.163.999	10.163.999
	<u>(4.836.418)</u>	<u>(9.801.532)</u>

18. Ingresos de actividades ordinarias**Los ingresos de actividades ordinarias comprenden:**

	2021	2020
ENSEÑANZA	178.201.640	128.563.951
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTO	(4.680.600)	-
	<u>173.521.040</u>	<u>128.563.951</u>

19. Costo de Ventas**Los costos de Operación Comprenden:**

	2021	2020
616005 SERVICIOS DE DOCENCIA	33.173.000	31.538.600
61609501 COSTOS DE GRADUACIONES	4.729.600	-
61609502 COSTOS LICENCIA PROFESIONAL	3.861.210	-
61609503 OTROS COSTOS RELACIONADOS	-	-
	<u>41.763.810</u>	<u>31.538.600</u>

20. Gastos de administración**Los gastos de administración comprenden:**

	2021	2020
5105 GASTOS DE PERSONAL	34.453.166	33.744.898
5110 HONORARIOS	8.100.000	9.030.000
5115 IMPUESTOS	1.218.000	1.227.346
5120 ARRENDAMIENTOS	-	-
5130 SEGUROS	162.000	624.000
5135 SERVICIOS	11.299.890	11.994.546
5140 GASTOS LEGALES	1.730.586	1.176.400
5145 MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	7.920.349	4.568.045
5150 ADECUACION E INSTALACION	89.000	116.700
5155 GASTOS DE VIAJE	300.200	-
5160 DEPRECIACIONES	25.291.421	27.414.547
5195 DIVERSOS	2.133.800	1.461.040
5198 Deterioro de Cartera	-	1.604.052
	<u>92.698.412</u>	<u>92.961.574</u>

FUNDACION IBEROAMERICANA**Notas a los estados financieros individuales por los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020****(Cifras expresadas en pesos colombianos)****21. Gastos de ventas**

Los gastos de ventas comprenden:

	2021	2020
SERVICIOS	15.018.795	4.285.540
GASTOS LEGALES	45.900	-
	<u>15.064.695</u>	<u>4.285.540</u>

22. Otros ingresos

Los otros ingresos comprenden:

	2021	2020
FINANCIEROS	127.411	10.288
ARRENDAMIENTOS	-	-
RECUPERACIONES	577.695	979.277
DIVERSOS	2.741.308	6.970.500
	<u>3.446.414</u>	<u>7.960.065</u>

El incremento en el año 2020 corresponde a los incentivos del gobierno PAEF y PAP. El auxilio gubernamental tan fue recibido en el año 2021.

23. Otros gastos

Los otros gastos comprenden:

	2021	2020
FINANCIEROS	3.094.228	2.561.715
GASTOS EXTRAORDINARIOS	36.290	23.473
GASTOS DIVERSOS	-	188.000
	<u>3.130.518</u>	<u>2.773.188</u>

FUNDACION IBEROAMERICANA

Notas a los estados financieros individuales por los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020

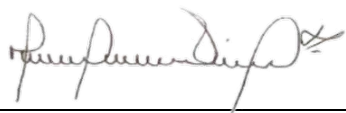
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

CERTIFICACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los suscritos Representante Legal y Contador Público de la sociedad Fundación Iberoamericana con NIT. 832.010.412-2, certificamos que hemos preparado un juego completo de estados financieros que comprende: estado de situación financiera, estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo a diciembre 31 de 2021, de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009 y reglamentadas en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificado por última vez por el Decreto 2270 de diciembre 13 de 2019, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera, incluyendo sus correspondientes notas, que forman parte de las revelaciones y un todo indivisible con los estados financieros.

Adicionalmente, la Compañía aplica lineamientos de acuerdo con las leyes y otras normas vigentes en Colombia que reflejan razonablemente la situación financiera de la entidad, así como los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio, y los correspondientes a sus flujos de efectivo, utilizando los procedimientos de valuación, valoración y presentación que han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la situación financiera de la empresa al 31 de diciembre de 2021, adicionalmente:

- a. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
- b. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos
- c. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
- d. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros Básicos y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos; pasivos reales y contingentes, así como también las garantías que hemos dado a terceros.



MARTHA LUCIA ROJAS TORRES

Director General



MAURICIO LEONARDO ALFONSO

Contador

T.P 83338 - T