



INFORME

FINANCIERO 2021

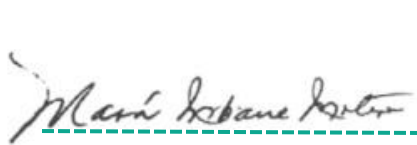
Estados Financieros individuales

Con cifras comparativas a diciembre 31 de 2020

ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA

Por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2021 y 2020

	Notas	2021	2020
Activos			
Activo corriente			
Efectivo y equivalente de efectivo	4,1	1.745.815.760	593.642.482
Disponible restringido	4,2	8.311.336.720	58.387.645
Activo por impuesto corriente	4,3	160.376	0
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	4,4	47.419.414	16.346.426
Activo no corriente			
Activos financieros	4,5	11.076.635.117	11.725.608.712
Patrimonio Autónomo	4,6	541.414	150.547
Propiedades planta y equipo	4,7	6.778.845.446	6.817.213.865
ACTIVOS TOTALES		27.960.754.248	19.211.349.676
PASIVOS Y PATRIMONIO			
Pasivo corriente			
Obligaciones financieras	4,8	22.922	0
Cuentas por pagar	4,9	110.242.843	91.380.760
Impuestos, gravámenes y tasas	4,10	51.622.968	56.425.817
Beneficios empleados	4,11	226.489.031	143.153.988
Otros pasivos	4,12	196.224.915	471.384.136
Pasivo no corriente			
Pasivos estimados y provisión	4,13	76.788.500	44.192.367
PASIVOS TOTALES		661.391.179	806.537.068
Aportes de Fundadores		45.558.943	45.558.943
Donaciones con destinación específica	4,14	2.337.667.418	335.347.443
Participaciones patrimonio Autónomo	4,15	8.046.687.618	150.547
Excedente del ejercicio		165.622.050	1.219.928.633
Excedentes de ejercicios anteriores	4,16	12.841.280.877	12.941.280.880
Revaluación patrimonial	4,17	1.282.395.134	1.282.395.134
Ganancia retenida	4,18	2.580.151.029	2.580.151.029
PATRIMONIO TOTAL		27.299.363.069	18.404.812.608
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		27.960.754.248	19.211.349.676



MARIA BIBIANA BOTERO
Representante Legal



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



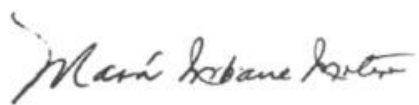
ANGELA PEREZ HERNÁNDEZ

Revisora Fiscal
TP No. 141076 - T
Designada por Gerencia y Control SAS
Ver dictamen adjunto.

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2021 y 2020

	Notas	2021	2020
Ingresos de Actividades Ordinarias	4,20		
Agenda estratégica		3.527.431.840	2.850.372.200
Programas institucionales		1.517.980.563	913.511.248
Proyectos especiales		354.183.000	870.062.494
Destinación específica ejecutada		1.486.369.511	2.184.652.557
Excedente bruto		6.885.964.914	6.818.598.499
Otros ingresos	4,21	40.727.702	322.457.765
Gastos de administración y de la operación			
Agenda estratégica		3.725.797.377	2.717.709.586
Proyectos especiales		2.995.863.566	3.722.618.149
Total gastos de administración y de la operación	4,22	6.721.660.943	6.440.327.735
Excedente (déficit) operacional		205.031.672	700.728.529
Ingresos Financieros			
Intereses		73.827.463	625.906.201
Dividendos		95.717.105	67.783.555
Utilidad en venta activos financieros		9.159.735	52.207.160
Total ingresos financieros	4,23	178.704.303	745.896.916
Otros egresos	4,24	214.510.957	223.502.840
Excedente antes del impuesto de renta		169.225.019	1.223.122.605
Gasto por Impuesto de renta		3.602.969	3.193.972
Excedente neto	4,25	165.622.050	1.219.928.633



MARIA BIBIANA BOTERO

Representante Legal



LILIANA ARANGO GIRALDO

Contadora Pública
Tarjeta profesional
No. 207666-T



ANGELA PEREZ HERNÁNDEZ

Revisora Fiscal

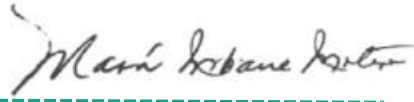
TP No. 141076 - T
Designada por Gerencia y Control SAS
Ver dictamen adjunto.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2021 y 2020

	2.021	2.020
Actividades de operación		
Excedente del año	169.225.019	1.223.122.605
Depreciación	223.319.044	113.962.465
Amortización de intangibles		-
Revaluación del patrimonio		-
Provisión para impuesto de renta	(3.602.969)	(3.193.972)
Total ajustes para conciliar la ganancia	388.941.094	1.333.891.098
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación		
Disminución de otras cuentas por cobrar		-
Aumento (disminución) de cuentas por cobrar comerciales	(31.233.364)	104.957.083
(Disminución) aumento de otras cuentas por pagar	18.862.083	(71.290.712)
(Disminución) aumento de Beneficio a empleados	83.335.043	58.255.596
(Disminución) aumento de pasivo estimado quinquenio	32.596.133	(538.233)
Aumento (disminución) de pasivos por impuestos corrientes	(4.802.849)	23.282.309
Aumento de otros pasivos no financieros	(275.159.221)	182.980.095
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	212.538.918	1.631.537.235
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión		
Adquisición de propiedad, planta y equipo	(184.950.623)	(1.196.200.779)
Traslado de activos fijos		-
Retiro de propiedades, planta y equipos		-
Variación de inversiones	648.973.595	1.085.029.240
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión	464.022.972	(111.171.539)
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación		
Nuevas obligaciones financieras	22.922	
Ejecución del beneficio neto	(1.319.928.633)	(1.718.135.927)
Variación de inversiones	8.046.146.204	150.547
Donaciones con destinación específica	2.002.319.975	108.547.443
Aumento de otros pasivos financieros		
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiación	8.728.560.469	(1.609.437.938)

Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	9.405.122.359	(89.072.241)
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	652.030.121	741.102.363
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	10.057.152.481	652.030.121



MARIA BIBIANA BOTERO

Representante Legal



LILIANA ARANGO GIRALDO

Contadora Pública
Tarjeta profesional
No. 207666-T



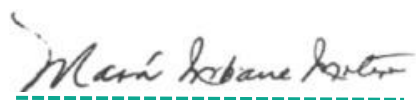
ANGELA PEREZ HERNÁNDEZ

Revisora Fiscal
TP No. 141076 – T
Designada por Gerencia y Control SAS
Ver dictamen adjunto.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

Por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2021 y 2020

	Capital social	Donaciones con destinación específica	Participaciones Patrimonio Autónomo	Excedente del ejercicio	Excedente ejercicio anterior	Revaluación patrimonio	Ganancia acumulada	Total patrimonio
Patrimonio en diciembre 31 de 2020	45.558.943	335.347.443	150.547	1.219.928.633	12.941.280.880	1.282.395.134	2.580.151.029	18.404.812.608
Cambios en el patrimonio								
Capital social								-
Donaciones destinación específica		2.002.319.975						2.002.319.975
Participaciones Patrimonio Autónomo			8.046.537.072					8.046.537.072
Excedente del ejercicio				165.622.050				165.622.050
Excedente de los ejercicios anteriores								-
Ejecución del beneficio neto 2019					(100.000.003)			(100.000.003)
Ejecución del beneficio neto 2020				(1.219.928.632)				(1.219.928.632)
Revaluación de activos								-
Ganancias Realizadas							-	-
Patrimonio en diciembre 31 de 2021	45.558.943	2.337.667.418	8.046.687.618	165.622.050	12.841.280.877	1.282.395.134	2.580.151.029	27.299.363.070



MARIA BIBIANA BOTERO

Representante Legal



LILIANA ARANGO GIRALDO

Contadora Pública
Tarjeta profesional
No. 207666-T



ANGELA PEREZ HERNÁNDEZ

Revisora Fiscal

TP No. 141076 – T
Designada por Gerencia y Control SAS
Ver dictamen adjunto.

**REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL 31 DE
DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**

1.	Información general	8
2.	Bases de preparación	8
2.1	Estados financieros de fin de período	8
2.2	Bases de medición	9
2.3	Moneda funcional y de presentación.....	9
2.4	Importancia relativa y materialidad	9
2.5	Estimación contable.....	10
3.	Políticas contables específicas.....	11
3.1	Efectivo y equivalente de efectivo.....	11
3.2	Instrumentos financieros	12
3.3	Cuentas por cobrar.....	14
3.4	Propiedad planta y equipo.....	15
3.5	Activos intangibles	17
3.6	Beneficios empleados.....	18
4.	Notas de carácter específico	20
4.1	Efectivo, equivalente de efectivo.....	20
4.3	Activo por impuesto corriente	22
4.4	Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar.....	22
4.5	Activos financieros.....	23
4.6	Participación Patrimonio Autónomo proyecto Taparales Dabeiba.....	24
4.7	Propiedades, planta y equipo.....	24
4.8	Obligaciones financieras	25
4.9	Cuentas por pagar	25
4.10	Impuestos, gravámenes y tasas.....	26
4.11	Beneficios empleados.....	26
4.12	Otros pasivos	26
4.13	Pasivos estimados	27
4.14	Donaciones con destinación específica.....	27
4.15	Participación Patrimonios Autónomos	28
4.16	Excedentes del ejercicio anterior	29

4.17	Revaluación patrimonial.	29
4.18	Ganancias retenidas.....	30
4.19	Ingresos.	30
4.20	Otros ingresos.....	31
4.21	Costos y Gastos.....	31
4.21.1	Arrendamiento.	32
4.22	Ingresos financieros.....	32
4.23	Otros egresos.....	33
4.24	Excedente neto.....	34
4.25	Transacciones entre partes relacionadas.....	34
4.26	Negocio en Marcha.	34
4.27	Eventos subsecuentes.....	34
5.	Aspectos legales.	35

1. Información general.

Fundación Proantioquia fue establecida de acuerdo con las leyes colombianas, el 1 de julio de 1975, como expresión de la concepción de los empresarios Antioqueños sobre su responsabilidad social. Su personería jurídica fue reconocida mediante resolución No.35560 del 11 de noviembre de 1987 proferida por la Gobernación de Antioquia. En cumplimiento de Decreto 2150 de 1995, que impuso el reconocimiento de la personería jurídica de las Entidades sin ánimo de lucro, a través del registro en la Cámara de Comercio de Medellín, se inscribió en ésta el día 16 de abril de 1997, en el libro 1 bajo el número 1557.

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

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

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

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

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

2. Bases de preparación.

2.1 Estados financieros de fin de período.

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

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés) al 31 de diciembre de 2009.

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

Los estados financieros individuales comprenden los siguientes períodos:

Estado de situación financiera: Al 31 de diciembre de 2021 comparativo con el 2020.

Estado de resultado integral, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujo de efectivo: Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, comparativos con el 2020.

2.2 Bases de medición.

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

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

2.3 Moneda funcional y de presentación.

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

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

2.4 Importancia relativa y materialidad.

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza su conocimiento o

desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

2.5 Estimación contable.

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

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

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

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

3. Políticas contables específicas.

3.1 Efectivo y equivalente de efectivo.

El efectivo y equivalentes de efectivo presentado en el Estado de Situación Financiera incluyen todos los saldos de efectivo en caja y efectivo mantenido en bancos en cuentas corrientes, de ahorro y depósitos a la vista. Para propósitos de preparación del estado de flujos de efectivo y por su liquidez, las inversiones temporales con vencimiento inferior a los 90 días se consideran equivalentes de efectivo; dichas cuentas no están sujetas a ningún riesgo significativo de cambios de su valor.

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

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

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

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

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

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

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

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

Sección 3 Presentación de Estados Financieros.

Sección 7 Estado de Flujos de Efectivo.

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

3.2 Instrumentos financieros.

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

La NIC 39 distingue cuatro categorías valorativas de instrumentos financieros:

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

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

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

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

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

b. Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento.

Las inversiones que serán mantenidas hasta su vencimiento son medidas al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Se incluyen en esta categoría, las inversiones en renta fija adquiridas directamente por la administración de

la Fundación y cuya intención es dejarlas hasta el vencimiento y no negociarlas en el mercado secundario.

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

c. Activos financieros disponibles para la venta.

Estas inversiones figuran en el estado de situación financiera y se miden a su valor razonable cuando es posible determinarlo de forma fiable. En el caso de variaciones del valor razonable en los activos financieros disponibles para la venta, estas se reconocen en la cuenta “ganancia o pérdida en activos financieros disponibles para la venta”, se presentan en el Otro Resultado Integral con efecto en el patrimonio de la Fundación. La Fundación evaluará en cada fecha del estado de situación financiera, si hay evidencia objetiva de deterioro del valor de un activo financiero o de un grupo de activos financieros.

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

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

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

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

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

3.3 Cuentas por cobrar.

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

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

Las cuentas por cobrar corresponden a activos financieros que se reconocen a su valor nominal que es el valor razonable y cuyo pago es de contado. Las cuentas por cobrar de largo plazo se valoran a su “costo amortizado” reconociendo en la cuenta de resultados los intereses devengados en función de la tasa efectiva (TIR). Por costo amortizado se entiende, el costo inicial menos la amortización de capital y la amortización acumulada de acuerdo con la tasa efectiva, teniendo en cuenta potenciales reducciones o deterioros por impago.

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

Deterioro.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- Sección 3 Presentación de estados financieros.
- Sección 11 Instrumentos financieros básicos.
- Sección 23 Ingresos.
- Sección 27 Deterioro del valor de los activos.

3.4 Propiedad planta y equipo.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Arrendamiento Financiero.

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

Alcance.

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

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:

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

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

Sección 17 Propiedades, planta y equipo.

Sección 27 Deterioro del valor de los activos.

Sección 20 Arrendamientos, en lo correspondiente al Arrendamiento Financiero.

3.5 Activos intangibles.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Sección 18 Activos intangibles.

Sección 27 Deterioro del valor de los activos.

3.6 Beneficios empleados.

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

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

a. Beneficios a empleados a corto plazo.

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

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

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

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

b. Beneficios a largo plazo.

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

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

c. Beneficios post-empleo.

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

d. Beneficios por terminación.

Son los beneficios por pagar a los empleados como consecuencia de la decisión la Fundación de dar por terminado el contrato de un empleado antes de la terminación normal del contrato laboral, o una decisión de un empleado de aceptar voluntariamente la conclusión de la relación de trabajo a cambio de esos beneficios. Si el valor acordado

en un beneficio por terminación se cancela totalmente al momento del retiro está se llevará contra los resultados del ejercicio.

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

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

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

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

Sección 3 Presentación de estados financieros.

Sección 28 Beneficios a empleados.

Sección 21 Provisiones y Contingencias.

4. Notas de carácter específico.

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

Ha basado sus supuestos y estimaciones considerando los parámetros disponibles al momento de la preparación de los estados financieros.

4.1 Efectivo, equivalente de efectivo.

Detalle	Diciembre 2021	Diciembre 2020
Bancos (1)	1,745,815,760	593,642,482
Efectivo y equivalente al efectivo	1,745,815,760	593,642,482

(1) En bancos tenemos el siguiente detalle:

Bancos	Diciembre 2021	Diciembre 2020
Cuentas de ahorros	1,731,532,958	593,573,217
Cartera colectiva	12,986,653	0
Cuentas corrientes	1,296,549	69,264
Total Bancos	1,745,815,760	593,642,482

El incremento en la cuenta de ahorros con relación al año anterior se debe principalmente a recursos de Promotora Cultural y Alianzas por el Empleo que están pendientes por ser trasladados a los Patrimonios Autónomos correspondientes, esta gestión se realiza en el 2022. El valor restante corresponde a recursos propios de la Fundación para garantizar la operación durante los primeros meses del año.

A continuación, se relacionan los valores.

Detalle	Diciembre 2021
Promotora Cultural	900,000,000
Proantioquia	631,729,507
Alianza por el Empleo	200,000,000
Total Bancos	1,731,532,958

En cuanto a la Cartera Colectiva esta fue creada en el 2021, para tener disponibilidad de caja con mayor rentabilidad que la cuenta de ahorros.

4.2 Disponible restringido.

Se encuentran los recursos destinados a proyectos y compromisos específicos, que se clasifican en cuentas separadas.

Disponible restringido	Diciembre 2021	Diciembre 2020
Patrimonio Autónomo Promotora Cultural (1)	5,404,856,293	0
Patrimonio Autónomo Alianza por el Empleo (2)	2,825,054,549	0
Juntos Aprendemos. Parthners of the Americas (3)	81,345,558	0
Cooperación Técnica Reembolsable N. ATN/OC-17569 BID	0	58,235,627
Cooperativa Confiar (4)	47,551	152,017
Cuentas corrientes (5)	22,768	
Total disponible restringido	8,311,336,720	58,387,644

(1) Corresponde a los recursos disponibles en el vehículo fiduciario conformado mediante contrato 13977, a través del cual Fiduciaria Bancolombia llevará a cabo la administración de los recursos y efectuará los pagos que se puedan presentar. El objetivo de este Patrimonio es conformar un fondo patrimonial para la cultura buscando nuevas alternativas de sostenibilidad institucional, financiera y social. Proantioquia tiene una participación del 100% como Fidecomitente.

- (2) Corresponde a los recursos disponibles en el vehículo fiduciario conformado mediante contrato 14091, con el objetivo de llevar a cabo la administración de los recursos y efectuar los pagos que instruya Comfama en el marco del programa “Alianza empresarial por el empleo de mujeres y jóvenes” que busca facilitar la reactivación del empleo de hasta 2.000 beneficiarios, a través de un proceso de mentorías que permita redescubrir habilidades, talentos y pasiones para conectar con el propósito de vida y el acceso a programas transversales en inglés, diplomados y cursos cortos. Proantioquia cuenta con una participación del 99% y Comfama del 1%.
- (3) Son saldos disponibles y comprometidos en la ejecución del proyecto durante el inicio del año.
- (4) La cuenta de la Cooperativa Confiar está destinada para asumir pagos de libranza y ahorro de los colaboradores de la Fundación, los recursos que se encuentran disponibles corresponden al cubrimiento de los gastos por gravamen financiero.
- (5) Corresponde a las cuentas utilizadas durante el 2021 para los proyectos de ACDI VOCA y Ser+Maestro Bucaramanga. Su saldo obedece al cubrimiento de los gastos bancarios, a cierre de periodo los proyectos ya fueron ejecutados.

4.3 Activo por impuesto corriente.

Representa el valor de las retenciones en fuente practicadas a la cuenta bancaria

Detalle	Diciembre 2021	Diciembre 2020
Activo por impuesto corriente	160.376	0
Activo por impuesto corriente	160.376	0

4.4 Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar.

Detalle	Diciembre 2021	Diciembre 2020
Cuentas por cobrar (1)	25,007,300	0
Cuentas por cobrar a empleados (2)	14,658,492	8,571,002
Deudores varios (3)	5,677,622	6,350,534
Anticipo y avances (4)	2,076,000	1,424,890
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	47,419,414	16,346,426

- (1) En esta cuenta se encuentran facturas electrónicas elaboradas a cierre de año a aliados vinculados a proyectos específicos. Los recursos ingresaron en el mes de enero.
- (2) La cuenta por cobrar a empleados corresponde a préstamos que la Fundación ha realizado a algunos de sus colaboradores por tres millones noventa y un mil doscientos cincuenta pesos (\$3,091,250), el valor restante de once millones quinientos sesenta y siete mil doscientos cuarenta y dos pesos (\$11,567,242) corresponde a una amortización de Póliza de Salud, ambos casos se encuentran amparados en el marco de la política de Calidad de Vida.
- (3) En la cuenta deudores varios se encuentran principalmente una devolución de recursos pendiente por realizar por parte del proveedor Corporación Oficina de Resiliencia por dos millones setecientos setenta y dos mil pesos (\$2,772,000) y una devolución por concepto de retención en la fuente del proveedor Cifras y Conceptos por un millón novecientos treinta y dos mil pesos (\$1,932,000).
- (4) En esta cuenta se encuentran dos anticipos realizados a proveedores producto de negociaciones para garantizar la prestación del servicio.

4.5 Activos financieros.

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

La variación entre los dos años obedece a que en el 2021 la Fundación necesitó de sus activos financieros para atender los compromisos y retos de la agenda estratégica, situación que se agravó con la baja en los rendimientos financieros del portafolio.

Inversiones administradas por Bancolombia

Nombre	Saldo 2021	Saldo 2020
Portafolio APT	11,076,635,117	11,725,608,712

Acciones administradas por Proantioquia

Nombre	Saldo 2021	Saldo 2020
Promotora de proyectos (1)	0	0

- (1) Proantioquia cuenta con 14.839 acciones de Promotora de Proyectos adquiridas en 1993. Durante el 2021 las acciones se desvalorizaron en consecuencia su registro para el período es cero.

4.6 Participación Patrimonio Autónomo proyecto Taparales Dabeiba.

En el marco del proyecto Taparales que busca aportar a la reincorporación integral de excombatientes, el 12 de noviembre del 2020 se constituyó un Patrimonio Autónomo con una participación del 1% por parte de Proantioquia y el 99% por la Fundación Salvaterra.

Al cierre del año, Fiduciaria Bancolombia reportó en su certificado un valor de quinientos cuarenta y un mil cuatrocientos catorce pesos m/l (\$541,414).

Patrimonio Autónomo

Nombre	Saldo 2021	Saldo 2020
Patrimonio autónomo	541,414	150,547

A 31 de diciembre de 2021 y de acuerdo con el certificado tributario emitido por Fiduciaria Bancolombia, Proantioquia cuenta con la siguiente participación:

- 1% en el Patrimonio autónomo del proyecto Taparales para la reincorporación integral de excombatientes constituido el 12 de noviembre del 2020.

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

El valor incrementa con relación al periodo anterior debido a que en el periodo actual se reconoce el ingreso del predio a su valor de escritura.

4.7 Propiedades, planta y equipo.

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

Concepto	Saldo en libros 2020	Adquisiciones 2021	Bajas 2021	Depreciación 2021	Valor en libros 2021
Edificios	6.444.727.298	-	-	-	6.444.727.298
Muebles y enseres (1)	794.490.787	25.303.453	-288.786.432	-	531.007.808
Equipo de cómputo (1)	454.571.169	159.647.170	-216.562.945	-	373.362.022
Vehículos	47.104.500	-	-	-	47.104.500
Subtotal	7.740.893.754	184.950.623	-505.349.945		7.396.201.628
Depreciación acumulada					
Edificios	(328,118,391)		-	(92,675,892)	(420.794.283)
Muebles y enseres	(297,214,838)		288.786.432	(51,891,184)	(60.319.590)
Equipo de computo	(262,800,737)		216.562.945	(53,105,860)	(99.343.652)
Vehículos	(27,477,721)		-	(9,420,936)	(36.898.657)
Subtotal	(915,611,687)		505.349.945	(207,093,872)	(617.356.182)
Total Neto	6,825,282,067		0	(207,093,872)	6.778.845.446

(1) Durante el 2021 se realiza el análisis y se evidencia que existen activos completamente depreciados de acuerdo con la norma contable, los cuales no están en uso y no producen efecto de aumento o disminución en el saldo de la propiedad, planta y equipo.

4.8 Obligaciones financieras.

Es el saldo pendiente en la tarjeta de crédito a cierre de diciembre que se evidencia en el extracto bancario.

Detalle	Diciembre 2021	Diciembre 2020
Obligaciones financieras	22,922	0

4.9 Cuentas por pagar.

Detalle	Diciembre 2021	Diciembre 2020
Retención y aportes de nómina (1)	101,120,400	71,687,710
Costos y gastos por pagar (2)	9,122,443	19,693,050
Cuentas por pagar	110,242,843	91,380,760

(1) Corresponde a la seguridad social del mes de diciembre que se pagó en enero de 2022, por un valor de ciento un millón veintisiete mil cuatrocientos pesos m/l (\$101,027,400) y deducciones de AFC de los empleados por valor de noventa y tres mil pesos m/l (\$93.000). El incremento en la seguridad social con relación al año anterior se debe al aumento en el equipo de trabajo.

(2) Corresponde principalmente a pagos a proveedores pendientes por realizar, que fueron legalizados en el mes de enero.

4.10 Impuestos, gravámenes y tasas.

Detalle	Diciembre 2021	Diciembre 2020
Retención en la fuente	48,019,999	53,231,845
Impuestos, gravámenes y tasas (1)	3,602,969	3,193,972
Impuestos, gravámenes y tasas	51,622,968	56,425,817

(1) Corresponde a la provisión del impuesto de renta para el año gravable 2021.

4.11 Beneficios empleados.

La diferencia entre 2021 y 2020 se debe principalmente al fortalecimiento del equipo de trabajo de la Fundación.

Detalle	Diciembre 2021	Diciembre 2020
Cesantías consolidadas	122,594,347	87,627,648
Vacaciones consolidadas	90,064,262	30,901,993
Intereses sobre cesantías	13,799,311	10,093,982
Prima de servicios	31,111	0
Salarios por pagar	0	14,530,365
Beneficios empleados	226,489,031	143,153,988

4.12 Otros pasivos.

Corresponde a convenios y proyectos pendientes por ejecutar en el 2022.

Detalle	Diciembre 2021	Diciembre 2020
Juntos Aprendemos (1)	105,998,221	0
Veeduría Todos por Medellín	57,226,694	305,999,006
Medellín Cómo Vamos	20,000,000	0
Medios Alternativos	13,000,000	0
Proyecto San Ignacio	0	95,649,852
Cómo Vamos Valle de Aburrá	0	50,000,000
Seguridad alimentaria, proyecto Taparales	0	-60,000,000
Convenio BID, Biosuroeste	0	58,224,712
Fundación Salva Terra, proyecto Taparales	0	21,510,566
Otros pasivos	196,224,914	471,384,136

- (1) Sub-acuerdo estándar de costos reembolsables No. 800-Proantioquia firmado con Parthners of the Americas con el propósito de aumentar el acceso a una educación de calidad para niños y adolescentes, de 3 a 17 años, centrándose en preescolar, primaria y secundaria, en áreas afectadas por la migración.

4.13 Pasivos estimados.

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

Uno de los puntos de esta política es la celebración de quinquenios que se provisiona en este apartado, según las políticas NCIF y que corresponde a un valor de setenta y seis millones setecientos ochenta y ocho mil quinientos pesos m/l \$76.788.500. El valor incrementó con relación al año anterior por el incremento en el equipo de trabajo.

4.14 Donaciones con destinación específica.

En esta cuenta se encuentran los saldos de las donaciones que fueron recibidos con destinación específica y que no han sido ejecutados en su totalidad. Los saldos son necesarios para garantizar la operación de los proyectos en el 2022.

Detalle	2021	2020
Predio-Taparales(1)	44,133,158	67,937,258
Promotora Cultural (2)	900,000,000	0
Veeduría Todos por Medellín (3)	798,089,000	0
Alianza por el Empleo (4)	200,000,000	0
Germinar 2022 (5)	90,000,000	0
Liderazgo (6)	78,595,354	0
Cómo Vamos Valle de Aburrá	50,127,159	50,000,000
Tejeduría	52,000,000	0
Germinar 2021	32,000,000	0
Proyecto Taparales para la reincorporación integral de excombatientes	29,497,312	0
Proyecto San Ignacio	27,206,479	130,000,000
Primera infancia	26,018,957	57,410,184
Corporación Biosuroeste	10,000,000	0
Desarrollo social	0	20,000,000
Equidad de Género	0	10,000,000
Total	2.337.667.418	335,347,443

- (1) Son los recursos recaudados entre el 2019 y 2020 para la compra del predio en Taparales en el marco del proceso de reincorporación de excombatientes. El convenio tiene una vigencia de 10 años y los recursos se emplean en los compromisos del Patrimonio Autónomo.
- (2) En diciembre, Proantioquia recibió en su cuenta de ahorros los recursos que a continuación se relacionan y que corresponden a la Promotora Cultural. A cierre de período, están pendientes por trasladarse al vehículo fiduciario del proyecto.

Detalle	Diciembre 2021
Fundación Suramericana	750,000,000
Corporación Interactuar	100,000,000
Almacenes Éxito	50,000,000
Promotora Cultural	900,000,000

- (3) Obedece a los recursos pendientes por trasladar a la Veeduría Todos por Medellín para su funcionamiento, acorde a su presupuesto y a la responsabilidad de Proantioquia como miembro permanente.
- (4) Son recursos consignados finalizando el año por la Cámara de Comercio de Medellín para vincularse al programa Alianza Empresarial por el Empleo. Los recursos serán trasladados al Patrimonio Autónomo del proyecto en el 2022.
- (5) Recursos entregados por Fundación Nutresa para darle continuidad al proyecto Germinar durante el año 2022.
- (6) Es la donación entregada por Fundación Fraternidad Medellín para el desarrollo del programa Liderazgo, los recursos garantizan la operación del proyecto en el 2022.

4.15 Participación Patrimonios Autónomos.

Corresponde a la participación de la Fundación en los Patrimonios autónomos que a continuación se relacionan.

Detalle	Diciembre 2021	Diciembre 2020
PA Taparales	541,414	150,547
PA Promotora Cultural	5,409,800,270	0
PA Alianza por el Empleo	2,636,345,934	0
Participación Patrimonios Autónomos	8,046,687,618	150,547

4.16 Excedentes del ejercicio anterior.

Corresponde a excedentes acumulados, antes del Decreto 2150 de 2017, con los cuales se constituyeron asignaciones permanentes soportadas en las inversiones.

La variación se origina por la ejecución de excedentes del año 2019 que estaba pendiente por ejecutar y que fueron invertidos en el proyecto Biosuroeste en cumplimiento de la designación de la Asamblea General.

Detalle	Diciembre 2021	Diciembre 2020
Excedente de ejercicios anteriores	12,841,280,877	12,941,280,880

A continuación, se detalla la ejecución del excedente del 2019 y 2020.

Programa	Excedente 2019	Excedentes 2020	Ejecución 2021
Ser+Maestro	-	370.800.000	370.800.000
Mejoramiento Educativo	-	81.000.000	81.000.000
Medellín Cómo Vamos	-	156.400.000	156.400.000
Antioquia sostenible	-	116.500.000	116.500.000
Biosuroeste	-	-	100.000.000
Proyecto Combos (1)	100.000.000	-	-
Proyecto Taparales	-	-	-
Provincia Cártama	-	-	-
Agenda Estratégica	-	495.228.633	495.228.633
Total	100.000.000	1.219.928.633	1.319.928.633

- (1) En la Asamblea realizada en el año 2021, se aprobó la ampliación del plazo para la ejecución del excedente destinado para el Proyecto Combos del 2019 y a su vez se cambia la destinación utilizándolo en el fortalecimiento de la Corporación Biosuroeste como plataforma del desarrollo rural sostenible en la Provincia Cartama, ejecutado en el 2021.

De esta forma, se ejecuta completamente el excedente del 2019 y 2020, durante el 2021, como se evidencia en el cuadro.

4.17 Revaluación patrimonial.

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

El último avalúo se realizó durante el 2020 con el fin de actualizar el valor de la propiedad y cumplir con la política, para el 2021 no presenta ninguna variación.

Detalle	Diciembre 2021	Diciembre 2020
Revaluación patrimonial	1,282,395,134	1,282,395,134

4.18 Ganancias retenidas.

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

El saldo que permanece al cierre del año 2021 corresponde a la ganancia retenida por concepto del inmueble, de acuerdo con el avalúo técnico que se realizó para la convergencia a NIIF.

Detalle	Diciembre 2021	Diciembre 2020
Ganancia retenida	2,580,151,029	2,580,151,029

4.19 Ingresos.

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

Detalle	Diciembre 2021	Diciembre 2020
Agenda estratégica	3,527,431,840	2,850,372,200
Programas institucionales	1,517,980,563	913,511,248
Proyectos especiales (1)	354,183,000	870,062,494
Ejecución de donaciones con destinación específica (2)	1,486,369,511	2,184,652,557
Ingresos	6.885.964.914	6,818,598,499

(1) Corresponde en el 2021 a los ingresos recibidos para la Oficina de Alto Comisionado y la Corporación Biosuroeste.

(2) En la cuenta se encuentran los recursos que ingresaron con destinación específica y que fueron ejecutados en los siguientes proyectos durante el 2021:

Ejecución de donaciones con destinación específica	Diciembre
Corporación Biosuroeste	329,000,000
Veeduría Todos por Medellín	303,600,487
Proyecto San Ignacio	202,793,521
Alianza por el Empleo	210,000,000
Liderazgo	121,404,646
Germinar 2021	120,000,000
Proyecto Taparales para la reincorporación integral de excombatientes Tejiendo Hogares	54,306,789
Valle de Aburrá Cómo Vamos	49,872,841
Emprender Mujer	34,000,000
Primera Infancia	31,391,227
Mentorías Culturales	20,000,000
Equidad de género	10,000,000
Total	1,486,369,511

4.20 Otros ingresos.

Detalle	Diciembre 2021	Diciembre 2020
Otros (1)	35,202,000	34,177,500
Reintegros (2)	5,525,702	288,280,265
Otros ingresos	40,727,702	322,457,765

(1) Corresponde al aporte por concepto de administración que hace la Fundación Amigos del Parque Explora por treinta y cinco millones doscientos dos mil pesos m/l (\$35,202,000).

(2) Corresponde a un saldo favor de Industria y Comercio que se reconoce mes a mes en la facturación, así como las incapacidades de los colaboradores.

4.21 Costos y Gastos.

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

Detalle	Diciembre 2021	Diciembre 2020
Agenda Estratégica	3,725,797,377	2,717,709,586
Proyectos especiales	2,995,863,566	3,722,618,149
Costos y Gastos	6.721.660.943	6,440,327,735

Durante el año 2021 la Fundación destinó recursos a la remuneración de Directivos y Personal estratégico de la siguiente manera:

Gastos	Salario y prestaciones sociales	Honorarios
Directivos Fundación		
Asamblea de Afiliados	-	-
Consejo Directivo	-	-
Comité Ejecutivo	-	-
Directivos	526.2910.033	-
Total	526.291.033	-

4.21.1 Arrendamiento.

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

Durante el año 2021 se reconoció como gasto por arrendamiento cincuenta y seis millones setecientos ochenta y dos mil trescientos sesenta y ocho pesos m/l (\$56,782,368).

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

4.22 Ingresos financieros.

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

Detalle	Diciembre 2021	Diciembre 2020
Intereses	73,827,463	625,906,201
Dividendos	95,717,105	67,783,555
Utilidad Venta de activos financieros	9,159,735	52,207,160
Ingresos financieros	178,704,303	745,896,916

El portafolio en el año 2021 presentó un desempeño mixto para los diferentes activos que componen las inversiones, en el marco de los activos locales particularmente en la renta fija, el sesgo alcista de la inflación llevó a un aumento de las expectativas de los agentes

frente a la normalización del ciclo de la política monetaria en Colombia, en línea con lo que estaba sucediendo tanto en economías desarrolladas como emergentes, lo cual se tradujo en una desvalorización generalizada de las curvas tanto de deuda pública como privada a nivel local; al mismo tiempo, factores idiosincráticos a la economía colombiana, tales como, el retiro del proyecto de ley de reforma tributaria, la pérdida del grado de inversión, sumado a protestas sociales en el país en un entorno de inestabilidad política y fiscal aportaban a la volatilidad del mercado local.

Por otra parte, el mercado internacional y específicamente el de renta variable a pesar de algunos riesgos específicos y que giraban principalmente entorno a la evolución de la pandemia y la aparición de nuevas cepas, el desempeño de los activos de riesgo fue excepcional en 2021, con retornos de doble dígito principalmente en Estados Unidos y Europa, todo esto apalancado en un escenario de recuperación de la actividad económica y de las utilidades corporativas que impulsaron los diferentes índices accionarios globales al alza, lo cual contribuyó dentro del portafolio de inversiones a mitigar el impacto negativo de los activos de deuda local. Sin embargo, pese al comportamiento del mercado internacional, el rendimiento del portafolio no superó el promedio de los años anteriores, presentando una rentabilidad por debajo de la inflación.

4.23 Otros egresos.

Detalle	Diciembre 2021	Diciembre 2020
Gastos Bancarios (1)	188,462,133	166,294,667
Donaciones (2)	10,300,000	39,800,463
Otros (3)	15,748,824	17,407,710
Otros egresos	214,510,957	223,502,840

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

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

Donaciones	Diciembre 2021
Corporación Excelencia en la Justicia	6,000,000
Sociedad Julio Garavito	3,000,000
Fundación Mi Sangre	1,000,000
Fundación Hospital San Vicente	300,000
Total	10,300,000

(3) Corresponde a gastos incurridos en el desarrollo de la operación.

4.24 Excedente neto.

La Fundación liquidó un excedente neto contable por el año 2021 del orden de ciento sesenta y nueve millones doscientos veinticinco mil diecinueve pesos m/l. **\$169,225,019** y un excedente fiscal de cincuenta y un millones trescientos cinco mil cuatrocientos veintisiete pesos m/l. **\$51.305.427**

Que serán sometidos a consideración de la Asamblea.

4.25 Transacciones entre partes relacionadas.

Durante el año 2021 no se llevaron a cabo operaciones con empresas afiliadas o sus representantes ni administradores de las características que se mencionan a continuación:

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

En el 2021 no se presentó saldo alguno por cobrar o por pagar a ninguna de las empresas afiliadas.

4.26 Negocio en Marcha.

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

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

4.27 Eventos subsecuentes.

Entre la fecha de corte y la elaboración de los estados financieros, no se tiene conocimiento sobre ningún dato o acontecimiento que modifique las cifras o informaciones consignadas en los estados financieros y notas adjuntas. No se

conocieron hechos posteriores favorables o desfavorables que afecten la situación financiera y perspectivas económicas de la Fundación.

5. Aspectos legales.

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

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

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

Durante el periodo 2021 y años anteriores no ha existido demanda ejecutiva, laboral, civil, comercial, penal o administrativa en contra de la Fundación y que de igual forma no tenemos demandas en las que hayamos actuado como demandantes.