



# ESTADOS FINANCIEROS

## 2021

## ESTADOS DE LA SITUACION FINANCIERA

Al 31 de Diciembre de 2021 y 2020

(Valores expresados en pesos Colombianos)

ACTIVOS	NOTAS	2021	2020	VARIACIONES
Efectivo y equivalente del efectivo	1	244.402.166	244.723.928	(321.762)
Efectivo Restringido	1	29.802	23.793	6.009
Deudores	2	<u>104.815.087</u>	<u>22.218.561</u>	<u>82.596.526</u>
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>349.247.055</b>	<b>266.966.282</b>	<b>82.280.773</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
Inversiones	3	1.077.384.828	1.007.174.155	70.210.673
Propiedad, Planta y Equipo	4	953.772.234	350.772.234	603.000.000
Depreciación Acumulada		(277.193.148)	(207.883.818)	(69.309.330)
Otros Activos	5	230.063.230	230.063.230	0
Deterioro Otros Activos		(172.950.919)	(172.950.919)	0
Derechos e intangibles	6	0	603.000.000	(603.000.000)
Depreciación Acumulada	6	<u>0</u>	<u>(29.736.972)</u>	<u>29.736.972</u>
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>1.811.076.225</b>	<b>1.780.437.910</b>	<b>30.638.315</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b><u>2.160.323.280</u></b>	<b><u>2.047.404.192</u></b>	<b><u>112.919.088</u></b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>				
<b>PASIVOS</b>				
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
Cuentas por pagar	7	15.508.548	24.566.990	(9.058.442)
Obligaciones financieras	8	0	89.906.875	(89.906.875)
Impuestos gravámenes y tasas		35.947.000	22.761.000	13.186.000
Beneficios a los Empleados	9	43.969.308	37.140.365	6.828.943
Anticipos y Avances Recibidos	10	<u>114.531.371</u>	<u>41.112.992</u>	<u>73.418.379</u>
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>209.956.227</b>	<b>2.15.488.222</b>	<b>(5.531.995)</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b><u>209.956.227</u></b>	<b><u>215.488.222</u></b>	<b><u>(5.531.995)</u></b>
<b>PATRIMONIO</b>				
Capital Social		<b>1.154.840</b>	1.154.840	0
Fondos	11	1.736.884.188	1.736.884.188	0
Asig. permanente - adqui oficina		0	285.488.456	(285.488.456)
Ejec. asignación permanente oficina		0	(285.488.456)	285.488.456
Fondo fortalecimiento patrimonio		45.906.875	0	45.906.875
Fondo proyectos libros		17.369.307	0	17.369.307
Ejecución proyecto libros		(17.369.307)	0	(17.369.307)
Fondo actividad meritoria		44.000.000	0	44.000.000
Ejec. proyecto actividad meritoria		(44.000.000)	0	(44.000.000)
Ajustes por adopción NIIF		(256.554.079)	(256.554.079)	0
Excedente o Déficit del Año	12	<b>109.609.717</b>	107.276.182	2.333.535
Otro resultado Integral Superavit		<b>313.365.512</b>	243.154.839	70.210.673
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>1.950.367.053</b>	<b>1.831.915.970</b>	<b>118.451.083</b>
<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>		<b><u>2.160.323.280</u></b>	<b><u>2.047.404.192</u></b>	<b><u>112.919.088</u></b>

NOTAS QUE SE ACOMPAÑAN SON PARTE INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

SANDRA INES ZULUAGA SÁNCHEZ  
Representante LegalANGELA MA VELEZ OCHOA  
Contadora T.P 41755-TMA MARYORY ACEVEDO FRANCO  
Revisora Fiscal T.P. 7854-T

# ESTADO DE RESULTADO DEL PERIODO Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES

Al 31 de Diciembre de 2021 y 2020

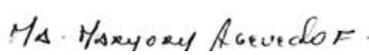
(Valores expresados en pesos Colombianos)

	NOTAS	2021	2020	VARIACIONES
<b>INGRESOS ORDINARIOS</b>				
Donaciones en Dinero		831.916.462	758.845.036	73.071.426
Donaciones en Especie		72.898.473	162.621.394	(89.722.921)
Subvenciones, Convenios y contratos		319.992.955	322.657.970	(2.665.015)
Otros Ingresos		47.088.488	34.467.728	12.620.760
<b>TOTAL INGRESOS ORDINARIOS</b>	<b>13</b>	<b>1.271.896.378</b>	<b>1.278.592.128</b>	<b>(6.695.750)</b>
<b>GASTOS ORDINARIOS</b>				
Gastos de Personal		603.720.167	637.989.295	(34.269.128)
Gastos Honorarios		147.055.105	133.131.346	13.923.759
Gastos de Funcionamiento		456.552.272	419.567.209	36.985.063
<b>TOTAL GASTOS ORDINARIOS</b>	<b>14</b>	<b>1.207.327.544</b>	<b>1.190.687.850</b>	<b>16.639.694</b>
<b>EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL</b>		<b>64.568.834</b>	<b>87.904.278</b>	<b>(23.335.444)</b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>				
Valorización a Corto plazo en Inversiones		0	2.793.777	(2.793.777)
Ingresos Financieros		4.171.831	3.083.587	1.088.244
Otros Ingresos		651.43.153	50.428.866	14.714.287
<b>TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>15</b>	<b>69.314.984</b>	<b>56.306.230</b>	<b>13.008.754</b>
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>				
Desvalorización a Corto plazo en Inversiones		0	0	0
Gastos Bancarios		17.177.461	32.200.995	(15.023.534)
Otros Gastos		7.096.640	4.733.331	2.363.309
<b>TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>16</b>	<b>24.274.101</b>	<b>36.934.326</b>	<b>(12.660.225)</b>
<b>EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO</b>		<b>109.609.717</b>	<b>107.276.182</b>	<b>2.333.535</b>
<b>Valorización Desvalorización de Acciones</b>		<b>70.210.673</b>	<b>(83.668.859)</b>	<b>153.879.532</b>
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL</b>		<b>179.820.390</b>	<b>23.607.323</b>	<b>156.213.067</b>

NOTAS QUE SE ACOMPAÑAN SON PARTE INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

  
SANDRA INES ZULUAGA SÁNCHEZ  
Representante Legal

  
ANGELA MA VELEZ OCHOA  
Contadora T.P 41755-T

  
MA MARYORY ACEVEDO FRANCO  
Revisora Fiscal T.P. 7854-T

## ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Al 31 de Diciembre de 2021 y 2020

(Valores expresados en pesos Colombianos)

	NOTAS	2021	2020	VARIACIONES
FLUJOS DE EFECTIVO GENERADOS POR LAS OPERACIONES DEL AÑO				
<b>RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO</b>		<b>109.609.717</b>	<b>107.276.182</b>	<b>2.333.535</b>
<b>MAS(MENOS) GASTOS(INGRESOS) QUE NO AFECTAN EL CAPITAL DE TRABAJO</b>				
Depreciaciones		39.572.358	62.191.148	(22.618.790)
Deterioro otros activos		0	0	0
Intangible reconocido		0	0	0
Aplicación de Excedentes del año 2021		(61.369.307)	0	61.369.307
Aplicación de asignacion permanente proy digital		0	(2.731.949)	2.731.949
Valorizacion / Desvalorización de Acciones		70.210.673	(83.668.859)	153.879.532
		<b>158.023.441</b>	<b>83.066.522</b>	<b>74.956.919</b>
CAMBIO EN ACTIVOS Y PASIVOS:				
Inversiones	3	(70.210.673)	83.668.859	(153.879.532)
Deudores	2	(82.596.526)	176.001.871	(258.598.397)
Cuentas por Pagar	7	(9.058.442)	(7.216.816)	(1.841.626)
Obligaciones financieras	8	(89.906.875)	(229.849.198)	139.942.323
Impuestos gravámenes y tasas		13.186.000	(12.051.000)	25.237.000
Beneficios a los Empleados	9	6.828.943	(7.109.614)	13.938.557
Anticipos y avances recibidos	10	73.418.379	5.445.190	67.973.189
		<b>(158.339.194)</b>	<b>8.889.292</b>	<b>(167.228.486)</b>
<b>EFFECTIVO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		<b>(315.753)</b>	<b>91.955.814</b>	<b>(92.271.567)</b>
<b>EFFECTIVO NETO PROVISTO PARA LAS ACTIVIDADES DE LA OPERACIÓN</b>		<b>(315.753)</b>	<b>91.955.814</b>	<b>(92.271.567)</b>
FLUJO DE LAS DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN				
ADQUISICIÓN DE:				
Propiedad, Planta y Equipo	4	(603.000.000)	(18.941.300)	(584.058.700)
Otros Activos	5	0	(514.800)	514.800
Derechos inmuebles leasing	6	603.000.000	0	603.000.000
<b>EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		<b>0</b>	<b>(19.456.100)</b>	<b>19.456.100</b>
<b>EFFECTIVO UTILIZADO EN ACTIVIDADES FINANCIERAS</b>		<b>(315.753)</b>	<b>72.499.714</b>	<b>(72.815.467)</b>
<b>AUMENTO (DISMINUCIÓN) NETO EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTE</b>		<b>(315.753)</b>	<b>72.499.714</b>	<b>(72.815.467)</b>
<b>EFFECTIVO AL PRINCIPIO DEL AÑO</b>		<b>244.747.721</b>	<b>172.248.007</b>	<b>72.499.714</b>
<b>EFFECTIVO AL FINAL DEL AÑO</b>		<b>244.431.968</b>	<b>244.747.721</b>	<b>(315.753)</b>

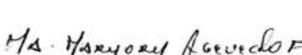
NOTAS QUE SE ACOMPAÑAN SON PARTE INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS



SANDRA INES ZULUAGA SÁNCHEZ  
Representante Legal



ANGELA MA VELEZ OCHOA  
Contadora T.P 41755-T



MA MARYORY ACEVEDO FRANCO  
Revisora Fiscal T.P. 7854-T

## ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Al 31 de Diciembre de 2021 y 2020

(Valores expresados en pesos Colombianos)

	2021	2020	VARIACIONES
<b>CAPITAL SOCIAL</b>			
Saldo Inicial	1.154.840	1.154.840	0
<b>Saldo Final</b>	<b>1.154.840</b>	<b>1.154.840</b>	<b>0</b>
<b>FONDOS</b>			
Saldo Inicial	1.736.884.188	1.568.280.033	(168.604.155)
Aprobada por Asamblea-	107.276.182	171.336.104	(64.059.922)
Asignación permanente proy Digital	0	(2.731.949)	(2.731.949)
Ejecución proyecto libros	(17.369.307)	0	17.369.307
Ejecución proyecto actividad meritoria	(44.000.000)	0	44.000.000
<b>Saldo Final</b>	<b>1.782.791.063</b>	<b>1.736.884.188</b>	<b>(45.906.875)</b>
<b>REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO</b>			
Saldo Inicial- Ajustes por adopción NIIF	(256.554.079)	(256.554.079)	0
Revalorización del Año	0	0	0
<b>Saldo Final</b>	<b>(256.554.079)</b>	<b>(256.554.079)</b>	<b>0</b>
<b>EXCEDENTES DEL AÑO</b>			
Saldo Inicial	107.276.182	171.336.104	(64.059.922)
Asignación permanente oficina	0	(171.336.104)	171.336.104
Fondo fortalecimiento patrimonio	(45.906.875)	0	(45.906.875)
Ejecución proyecto libros	(17.369.307)	0	(17.369.307)
Ejecución proyecto actividad meritoria	(44.000.000)	0	(44.000.000)
Excedentes del Año	109.609.717	107.276.182	(2.333.535)
<b>Saldo Final</b>	<b>109.609.717</b>	<b>107.276.182</b>	<b>(2.333.535)</b>
<b>SUPERAVIT POR VALORIZACIONES</b>			
Saldo Inicial	243.154.839	326.823.698	83.668.859
Otro resultado Integral	70.210.673	(83.668.859)	153.879.532
<b>Saldo Final</b>	<b>313.365.512</b>	<b>243.154.839</b>	<b>(70.210.673)</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>1.950.367.053</b>	<b>1.831.915.970</b>	<b>(118.451.083)</b>

NOTAS QUE SE ACOMPAÑAN SON PARTE INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

  
SANDRA INES ZULUAGA SÁNCHEZ  
Representante Legal

  
ANGELA MA VELEZ OCHOA  
Contadora T.P 41755-T

  
MA MARYORY ACEVEDO FRANCO  
Revisora Fiscal T.P. 7854-T

Estados Financieros 2021 NIIF/Fundación Ratón de Biblioteca

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES



Al 31 de Diciembre de 2021 y 2020  
(Valores expresados en pesos Colombianos)

## 1. INFORMACIÓN GENERAL

La FUNDACION RATON DE BIBLIOTECA es un organismo de derecho privado y sin ánimo de lucro, cuya actividad debe cumplirse con fines de interés social con personería jurídica No.33727 de fecha 17 de septiembre de 1984 otorgada por la Gobernación de Antioquia. El domicilio principal es la ciudad de Medellín, pero el ámbito de sus operaciones podrá abarcar todo el territorio nacional.

El objeto social de la fundación es fomentar la creación de bibliotecas y colaborar en su organización y funcionamiento, así como participar en actividades culturales y recreativas dirigidas a la infancia y la juventud.

La Fundación tiene una duración indefinida.

Moneda Funcional: La FUNDACION RATON DE BIBLIOTECA ha definido que su moneda funcional es el Peso colombiano, moneda en la cual se presentan los Estados Financieros.

Con corte a la fecha de presentación de los estados financieros, la Fundación se encuentra obligada a presentar solamente estados financieros individuales, los cuales fueron preparados de conformidad con lo dispuesto a las NIIF PYMES, emitido por el IASB e integrada a Colombia en el año 2009. La fecha de transición fue (1 de enero de 2015) y la fecha de corte de sus primeros estados financieros bajo estándares internacionales (31 de diciembre de 2016).

## 2. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO CON LAS NCIF PYMES

Los estados financieros de la Fundación, correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera PYMES, emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante la ley 1314 y el Decreto 3022 de 27 de diciembre de 2013.

## 3. BASE DE PREPARACIÓN Marco Técnico Normativo

Aunque a la fecha de emisión de estos estados financieros ya había sido presentado el Estándar Internacional para Pymes modificado en el año 2015 por el IASB, la Fundación no aplicó aún esa nueva norma, dado que año 2016 es el primer período en el cual se reporta información bajo Estándares Internacionales y, de acuerdo con los requerimientos de la Sección 35 del Estándar Internacional para Pymes, una entidad no debe cambiar sus políticas contables durante el período comprendido entre la fecha de transición (1 de enero de 2015) y la fecha de corte de sus primeros estados financieros bajo Estándares Internacionales (31 de diciembre de 2016). La Fundación aplicará el Estándar Internacional para Pymes modificado, a partir del año 2017, en virtud de lo establecido en el anexo 2 del Decreto 2496 de 2015.

Hasta el 31 de diciembre de 2015, de conformidad con la legislación vigente a la fecha, la entidad preparó y presentó sus estados financieros de acuerdo con lo dispuesto por los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, establecidos en el Decreto 2649 de 1993.

**Base de medición:** Los estados financieros fueron preparados, en su mayor parte, sobre la base del costo histórico, con excepción de los instrumentos financieros con efecto en resultados y con efecto Ori (Patrimonio), los cuales se miden al valor razonable y los inmuebles que fueron medidos al valor razonable como costo atribuido.

**Moneda funcional:** La Fundación Ratón de Biblioteca ha definido que su moneda funcional es el Peso colombiano (COP), moneda en la cual se presentan los Estados Financieros. Toda información contenida en los presentes estados financieros se encuentra presentada en pesos colombianos.

**Importancia relativa y materialidad:** Los hechos económicos se reconocen, clasifican y miden 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 incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información financiera. En la preparación y presentación de los estados financieros.

Dicha materialidad se especifica en las políticas mencionadas a continuación:

## RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

### 3.1. CONSIDERACIONES GENERALES:

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de estos Estados Financieros consolidados se resumen a continuación. Estas políticas contables se han utilizado a lo largo de todos los períodos presentados en los Estados Financieros.

### 3.2. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO:

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el disponible, los depósitos en bancos y otras inversiones (en instrumentos de deuda) de corto plazo en mercados activos con vencimientos de tres meses o menos. Los equivalentes de efectivo se reconocen cuando se tienen inversiones cuyo vencimiento sea inferior a tres (3) meses desde la fecha de adquisición, de gran liquidez y de un riesgo poco significativo de cambio en su valor; se valoran con el método del costo amortizado, que se aproxima a su valor razonable por su corto tiempo de maduración y su bajo riesgo.

Se considera efectivo restringido:

- Saldos de cuentas bancarias, que solo pueden ser utilizados en la ejecución de proyectos específicos catalogados como fondo restringido.
- Obligatoriedad de mantener saldos promedio en las cuentas bancarias como reciprocidad para obtener beneficios convenios.
- Cuentas bancarias con restricción jurídica por embargo o demandas.

### 3.3. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

**Activos financieros:** En su reconocimiento inicial, los activos financieros se miden al precio de la transacción; adicionando los costos de transacción para los activos financieros clasificados en la categoría de costo amortizado, cuando estos son materiales.

Si la transacción en la cual se adquieren los activos financieros es una transacción de financiación, los activos financieros resultantes se miden por el valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado aplicable a ese tipo de instrumentos financieros.

Después del reconocimiento inicial, los activos financieros se reconocen de acuerdo con su clasificación inicial al valor razonable o al costo amortizado según la siguiente categoría:

**Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados:** Inversiones adquiridas con el propósito de venderlas en el corto plazo (12 meses)

**Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento:** Inversiones de renta fija diferente de los derivados y que se tenga la intención de conservarlas hasta su vencimiento.

**Activos financieros disponibles para la venta:** Esta inversión se medirá al valor razonable con efecto en ORI (Otro resultado Integral) con efecto en el patrimonio.

### 3.4. DETERIORO DEL VALOR DE LAS INVERSIONES:

El valor de un activo se deteriora cuando su importe en libros excede a su importe recuperable. La FUNDACION RATON DE BIBLIOTECA evaluará, al final de cada período sobre el que se informa, si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo. Si existiera este indicio, se estimará el importe recuperable del activo.

Si no fuera posible estimar el importe recuperable del activo individual, se estimará el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo.

### 3.5 CUENTAS POR COBRAR:

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

#### TIPO DE ENTIDAD



#### TIPO DE CUENTAS POR COBRAR

Cuenta por cobrar  
Clientes

Préstamos a  
empleados

Otras cuentas por  
cobrar

Las cuentas descritas anteriormente corresponden a los activos financieros que se reconocen a su valor nominal que es el valor razonable, dado que los plazos de crédito que se conceden no son materiales y en la mayoría de los casos no superan los 360 días de plazo.

Los intereses solo se causarán en resultados cuando se tenga la certeza de su recaudo.

### 3.6. DETERIORO CUENTAS POR COBRAR:

Las cuentas por cobrar se entenderán deterioradas cuando existe evidencia objetiva de la irrecuperabilidad de los importes vencidos, la cartera será recuperada pero no en los términos originales.

El área encargada de cartera de la organización evalúa mensualmente si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de ellos están deteriorados.

Una cuenta por cobrar o un grupo de ellas estarán deterioradas, y se habrá producido una pérdida por deterioro del valor si, y solo si, dada la ocurrencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y ese evento o eventos causantes de la pérdida tienen un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o del grupo de ellos, que pueda ser evaluados con fiabilidad.

**La FUNDACION RATON DE BIBLIOTECA** evaluará primero si existe evidencia objetiva de deterioro del valor para las cuentas por cobrar, con base en el siguiente procedimiento:

**ANÁLISIS INDIVIDUAL:** Esta evaluación será efectuada a aquellas cuentas por cobrar que sean individualmente significativas. La organización considerará una cuenta por cobrar de forma individual significativa cuando ésta sea superior a 1 SMLMV Salario Mínimo Legal Mensual Vigente y que a su vez presente el siguiente vencimiento: Cuentas por cobrar a clientes nacionales con vencimiento superior a 180 días. Cuentas por cobrar a clientes del exterior con vencimiento superior a 180 días. Deudores varios: con vencimiento superior a 180 días.

**De igual manera se evaluarán individualmente aquellas cuentas por cobrar que presenten los indicios de deterioro de valor.** Las cuentas que de forma individual no sean significativas, serán objeto de un análisis colectivo agrupándolas así:

**ANÁLISIS COLECTIVO:** Si la organización determina que no existe evidencia objetiva de deterioro del valor para una cuenta por cobrar que haya sido evaluada de forma individual, la incluirá en un grupo con similares características de riesgo de crédito, y evaluará su deterioro de valor de forma colectiva. Los activos que hayan sido individualmente evaluados por deterioro y para los cuales se haya reconocido o se continúe reconociendo una pérdida por deterioro, no se incluirán en la evaluación colectiva del deterioro.

**Cuentas por cobrar clientes nacionales:** aquellas que no hayan sido evaluadas de forma individual y tenga un vencimiento superior a 180 días.

**Cuentas por cobrar clientes del exterior:** aquellas que no hayan sido evaluadas de forma individual y tenga un vencimiento superior a 180 días.

**Deudores varios:** aquellas que no hayan sido evaluadas de forma individual y tenga un vencimiento superior a 180 días.

Las cuentas por cobrar por créditos a empleados son recaudadas quincenalmente por medio de deducciones de nómina, por lo tanto, son saldos en su mayoría cobrables según las condiciones pactadas. Este análisis debe ser realizado por el departamento de nómina o área responsable para aquellas partidas correspondientes a préstamos, para los casos en que no se efectúe el descuento por más de 60 días, especialmente en casos de desvinculación a la organización, momento en el cual son renegociadas las condiciones del préstamo.

### 3.7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:

Un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo en el momento en el que cumpla con los siguientes criterios:

Sea un recurso tangible controlado por el ente. Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del activo o sea utilizado para fines administrativos. Se espere utilizar en el giro normal de los negocios en un período superior a un año. Se han recibido los riesgos y beneficios inherentes al activo independientemente de la titularidad jurídica. El valor del activo pueda ser medido confiable y razonablemente.

De no cumplir con los criterios mencionados la Fundación los llevará directamente a la cuenta de resultados y adicional los activos que no cumplan con la siguiente materialidad para su reconocimiento:

ACTIVOS	CRITERIOS DE MATERIALIDAD	VIDA ÚTIL	VALORIZACIONES
Terreno	Siempre se activan	No aplica	Valor razonable
Construcciones y edificaciones	Siempre se activan	Según estimación de avalúo	Valor razonable
Equipos de computo y comunicación	3 SMLMV	3 años	Modelo del costo
Muebles y enseres	3 SMLMV	10 años	Modelo del costo
Equipos de oficina	3 SMLMV	10 años	Modelo del costo
Flota y equipos de transporte	3 SMLMV	5 años	Modelo del costo

### 3.8. CUENTAS POR PAGAR:

La FUNDACION RATON DE BIBLIOTECA reconoce como un pasivo financiero de naturaleza acreedor (cuentas por pagar) los derechos de pago a favor de terceros originados en prestación de servicios recibidos o la compra de bienes a crédito, y en otras obligaciones contraídas a favor de terceros.

Se reconoce una cuenta por pagar en el Estado de la Situación Financiera, en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones:

Que el servicio o bien haya sido recibido a satisfacción, que la cuantía del desembolso a realizar pueda ser evaluada con fiabilidad y, que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación presente se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos futuros.

Los saldos por pagar se reconocen en el momento en que la FUNDACION RATÓN DE BIBLIOTECA se convierte en parte obligada (adquiere obligaciones) según los términos contractuales de la operación. Por lo tanto, deben ser reconocidos como obligaciones ciertas a favor de terceros, las siguientes operaciones y bajo las siguientes circunstancias:

**Proveedores por compras de bienes y servicios nacionales y del exterior:** Las obligaciones a favor de terceros originados en contratos o acuerdos deben ser reconocidos en la medida en que se cumplan los siguientes requisitos:

Que el bien o servicio se ha recibido o se viene recibiendo a satisfacción y se han recibido los riesgos y beneficios del mismo, es probable que del pago de dicha obligación se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios futuros. El valor puede ser determinado en forma confiable.

Estos pasivos se reconocerán en la medición inicial al valor nominal según los términos de compra y los acuerdos contractuales con el proveedor.

**Acreeedores por arrendamientos, seguros y bienes y servicios en general:** Los acreedores por arrendamientos operativos se reconocen en la medida en que el bien objeto del contrato es utilizado tomando para ello el valor pactado contractualmente.

Los pasivos por seguros se reconocen en el momento en que ocurra lo primero entre: La fecha de expedición de las pólizas de seguro o la fecha en que se ha iniciado la cobertura de la póliza, tomando el valor de las primas acordadas.

Las demás obligaciones con acreedores se reconocen en el momento en que se recibe el bien o la prestación del servicio correspondiente.

**Impuestos por pagar diferentes al Impuesto de Renta:** Las retenciones en la fuente se reconocen en el momento en que ocurra lo primero entre el abono en cuenta (cuando se reconoce el pasivo proveedor, acreedor o pasivo estimado) o su pago tomando el valor descontado al tercero.

El impuesto de timbre se causa en la fecha de suscripción del contrato o en la medida en que se va ejecutando dependiendo de si su cuantía es determinada o no, a la fecha de suscripción.

El IVA generado se reconoce en el momento en que ocurra lo primero entre el reconocimiento del ingreso o la recepción del pago del cliente tomando la tarifa legal aplicada a los ingresos gravables. El IVA descontable se reconoce en el momento en que ocurra lo primero entre el abono en cuenta (cuando se reconoce el pasivo proveedor, acreedor o pasivo estimado) o su pago tomando como base el valor facturado por el tercero.

Los impuestos y contribuciones se reconocen en el momento de la causación de los respectivos hechos económicos que den lugar a los mismos y su cuantía se determina según las tarifas establecidas en la Ley.

**Avances y Anticipos Recibidos:** Estas obligaciones deben reconocerse en el momento en que se reciben los valores por parte del tercero y se adquiere la obligación por algún concepto asociado al valor recibido. Los anticipos y avances recibidos se medirán por el valor efectivamente recibido por parte de la entidad contratante con la cual se firme el convenio o acuerdo.

**Otras cuentas por pagar:** Se registrarán contablemente en la medida en que se cumplan los siguientes criterios de reconocimiento:

Que el bien o servicio se reciba a satisfacción junto con los riesgos y beneficios del mismo. Es probable que del pago de dicha obligación se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios futuros, el valor pueda ser determinado en forma confiable.

Si la cuenta por pagar fuese ejecutada por el mismo nominal y no hay gastos ni ingresos adicionales a la transacción o estos son inferiores al 1,5%, la valoración posterior se realizará calculando el rendimiento financiero sobre el nominal a la tasa de interés efectiva establecida en él.

Si la cuenta por pagar fuese ejecutada por un menor o mayor valor del nominal, se calculará la TIR del instrumento en dicha fecha comparando el desembolso inicial (más los gastos o ingresos incurridos en el desembolso, si estos exceden del 1,5% de la operación) con sus flujos futuros.

Esta tasa será utilizada para descontar los flujos futuros de las cuentas por pagar del instrumento a la fecha de la valoración los cuales conformarán el nuevo valor del instrumento que será comparado con el valor en libros y su diferencia, reconocida como un gasto financiero por rendimientos financieros.

**NOTA:** Para el manejo de los descuentos financieros y por pronto pago, de las cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar, dependerá de los flujos de efectivo para cumplir con la obligación. Por esta razón la FUNDACION RATON DE BIBLIOTECA decide tratar estas obligaciones por su valor nominal y reconocer como ingreso el descuento que de las mismas se derive.

### 3.9. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO:

Esta política sólo incluirá aquellas erogaciones que cumplan las condiciones para ser activos; es decir, que sea probable que la Fundación Ratón de Biblioteca obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo (reintegro de dineros) y el importe pueda ser valorado fiablemente.

Las partidas de gastos pagados por anticipado de las cuales es probable que la Fundación Ratón de Biblioteca obtenga un beneficio económico futuro son las que, por acuerdo con el tercero, se puede obtener la devolución del dinero restante, en caso de que el bien o servicio objeto del prepago no sea utilizado por todo el tiempo del prepago pactado. Ej: Pólizas, Arriendos, etc.

Para el reconocimiento como gasto pagado por anticipado se deben cumplir los siguientes requisitos:

Que su valor sea cuantificable fiablemente, que la erogación cubra más de un mes desde la fecha en que se efectúa el pago, que fluyan beneficios económicos futuros a la Fundación Ratón de Biblioteca, asociados al prepago. Las demás erogaciones que no cumplen con las condiciones de reconocimiento, se reconocerán como gasto en el Estado de Resultados.

Los gastos pagados por anticipado deben ser reconocidos como tales al momento en que se efectúa el pago o se recibe la factura (con vigencia de un año), lo que ocurra primero, y por el valor pactado con el proveedor o vendedor. Los seguros pagados por anticipado se miden inicialmente con base en el valor de las primas de seguro pactadas por la Fundación Ratón de Biblioteca.

### 3.10. PROVISIONES, ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

La entidad aplicará ésta política contable al proceder a contabilizar sus provisiones; y activos y pasivos de carácter contingente, de cualquier tipo.

Esta política no cubre el tratamiento del deterioro de valor de las cuentas por cobrar, el cual será abordado en la política contable de deterioro de las cuentas por cobrar. El deterioro de inventarios, propiedades planta y equipo e inversiones, para lo cual se debe analizar la política contable relacionada con cada uno de ellos. La provisión de prestaciones sociales la cual será abordada en la política contable de beneficios a los empleados. La provisión de impuesto de renta. El reconocimiento está relacionado con el momento en el cual las provisiones son incorporadas en la contabilidad.

La medición está relacionada con la determinación del valor por el cual se deben registrar contablemente las provisiones de la Fundación Ratón de Biblioteca.

**Provisiones:** Una provisión representa un pasivo calificado como probable, cuyo monto es estimable confiablemente, pero el valor exacto final o la fecha de pago son inciertos.

Las provisiones son un subconjunto de pasivos que se distinguen de otros pasivos, tales como las cuentas por pagar a proveedores o acreedores comerciales que son objeto de estimación, debido a que se caracterizan por la existencia de incertidumbre acerca del momento del vencimiento o de la cuantía de los desembolsos futuros necesarios para proceder a su cancelación.

**Pasivos Contingentes:** Un pasivo contingente es aquel cuyo monto es determinable o no en forma confiable pero su desenlace final es incierto o remoto. También se incluyen como pasivos contingentes aquellos cuyo desenlace final es probable pero su monto no es determinable en forma confiable.

Los pasivos contingentes posibles no se reconocerán en los Estados Financieros; sólo se revelarán en notas cuando su monto sea significativo, 2 SMLMV en cuyo caso describirá la naturaleza del mismo y su estimación.

Para los pasivos contingentes remotos no será necesario efectuar revelaciones. Debido a que los pasivos contingentes pueden evolucionar, la Fundación Ratón de Biblioteca deberá revisar mensualmente si el pasivo contingente posible o remoto se ha convertido en probable, caso en el cual deberá reconocer una provisión en sus Estados Financieros.

**Activos Contingentes:** Un activo contingente representa la probabilidad de que se obtengan beneficios económicos futuros producto de demandas, pleitos y litigios a favor de la Fundación Ratón de Biblioteca y cuyo desenlace futuro confirmará o no la existencia del activo.

Se reconocerá una cuenta por cobrar de una demanda o proceso legal a favor, sólo cuando: Se haya recibido un fallo de la autoridad competente, sea probable que se reciban recursos, y la calificación del abogado de la probabilidad de recaudo supere el 80%.

Los activos contingentes surgidos de sucesos inesperados o no planificados, de los cuales nace la posibilidad de una entrada de beneficios económicos en la Fundación Ratón de Biblioteca, no se registrarán en los Estados Financieros, ni se revelarán en las notas; sólo se hará el registro y la revelación en notas, en el momento en que sea totalmente seguro que se van a recibir dichos beneficios económicos.

Los activos contingentes han de ser objeto de evaluación de forma mensual, con el fin de asegurar que su evolución se refleja apropiadamente en los Estados Financieros.

### 3.11 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS:

Esta política debe ser aplicada al contabilizar ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos: Venta de bienes, prestación de servicios; y el uso, por parte de terceros, de activos de la entidad que produzcan intereses, regalías y dividendos.

**Producto:** Incluye los adquiridos por la Fundación para su reventa, tales como las mercaderías de los comercios al por menor o los terrenos u otras propiedades que se tienen para revenderlas a terceros.

**La Prestación de Servicios:** Implica, normalmente, la ejecución por parte de la Fundación de un conjunto de tareas acordadas en un contrato, con una duración determinada en el tiempo. Los servicios pueden prestarse en el transcurso de un único periodo o a lo largo de varios periodos contables.

EL USO, POR PARTE DE TERCEROS, DE ACTIVOS DE LA FUNDACIÓN, DA LUGAR A INGRESOS QUE ADOPTAN LA FORMA DE:

**Intereses:** Cargos por el uso de efectivo, de equivalentes al efectivo o por el mantenimiento de deudas para con la entidad;

**Dividendos:** Distribuciones de ganancias a los poseedores de participaciones en otras entidades, en proporción al porcentaje que supongan sobre el capital o sobre una clase particular del mismo.

Los ingresos de actividades ordinarias comprenden solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir, por parte de la Fundación. Las cantidades recibidas por cuenta de terceros, tales como impuestos sobre las ventas, sobre productos o servicios o sobre el valor añadido, no constituyen entradas de beneficios económicos para la entidad y no producen aumentos en su patrimonio. Por tanto, tales entradas se excluirán de los ingresos de actividades ordinarias.

## 3.12 PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS:

Esta política se aplica a los Estados Financieros individuales de propósito general de la Fundación Ratón de Biblioteca, elaborados y presentados conforme a las NIIF.

En esta política contable se establecen los criterios generales para la presentación de estados financieros individuales de propósito general, las directrices para determinar su estructura y los requisitos mínimos sobre su contenido, tal como se enuncia a continuación:

Los Estados Financieros de la FUNDACION RATON DE BIBLIOTECA, deberán reflejar razonablemente la situación financiera, el desempeño financiero y sus flujos de efectivo, la gestión realizada por la administración y contabilidad siendo de utilidad para los diferentes usuarios de la información en su toma de decisiones económicas.

### CARACTERÍSTICAS GENERALES

**Presentación razonable:** La entidad reflejará en sus Estados Financieros el efecto razonable de sus transacciones, así como de otros eventos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos.

Adicionalmente, realizarán una declaración explícita en las notas a los Estados Financieros señalando el cumplimiento de las NIIF.

**Hipótesis de negocio en marcha:** Los Estados Financieros serán elaborados bajo la hipótesis de negocio en marcha, es decir, la gerencia al final del cierre contable de cada año deberá evaluar la capacidad que tiene la entidad para continuar en funcionamiento y cuando se presente incertidumbre sobre hechos que puedan afectar la continuidad deberá revelarse.

**Uniformidad en la presentación:** La presentación y clasificación de las partidas en los Estados Financieros se conservará de un periodo a otro, a menos que: Surja un cambio en la naturaleza de las actividades de la FUNDACION RATON DE BIBLIOTECA o en la revisión de sus Estados Financieros, se determine que sería más apropiado otra presentación o clasificación, según lo establecido en la política de corrección de errores, cambios en políticas y estimados contables bajo NIIF.

### UNA NORMA O INTERPRETACIÓN REQUIERA UN CAMBIO EN LA PRESENTACIÓN.

Cualquier reclasificación o modificación que se efectúe en el año corriente implicará una modificación en la presentación de los Estados Financieros del año anterior para efectos comparativos. Esta situación deberá ser revelada en las Notas a los Estados Financieros, indicando los elementos que han sido reclasificados.

### MATERIALIDAD O IMPORTANCIA RELATIVA Y AGRUPACIÓN DE DATOS

Se presentará por separado en los Estados Financieros todas aquellas partidas similares que posean la suficiente importancia relativa y agrupará aquellas partidas similares que individualmente sean inferiores al 5% del total del grupo a que se hace referencia en la nota correspondiente.

## FRECUENCIA DE LA INFORMACIÓN

Los Estados Financieros individuales de propósito general serán elaborados con una periodicidad anual.

## COMPARABILIDAD

Los Estados Financieros se presentarán en forma comparativa respecto del periodo anterior. De igual forma se deberá incluir también en la información de tipo descriptivo y narrativo siempre que sea relevante para la adecuada comprensión de los Estados Financieros del periodo corriente.

La información comparativa deberá contener como mínimo dos períodos consecutivos de los Estados Financieros y las notas asociadas. Estos estarán conformados por lo establecido en el numeral 3.3.

## ESTRUCTURA Y CONTENIDO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

**Al cierre contable anual, se prepararán los siguientes Estados Financieros:**

- Estado de situación financiera.
- Estado del resultado integral o estado de resultados.
- Estado de cambios en el patrimonio.
- Estado de flujos de efectivo.

Notas que incluyan un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa.

Cada Estado Financiero debe indicar claramente en sus encabezados: Nombre de la entidad, nombre del Estado Financiero, fecha de corte o período que cubre, unidad monetaria en que están expresados los Estados Financieros (miles de pesos colombianos), los dos (2) años comparativos (al lado izquierdo siempre se presentará).

## 4. REVELACIONES

### NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO A 31 DE DICIEMBRE COMPRENDE:

EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO	2021	2020
Cuenta Corriente	152.545	179.115
Cuentas de Ahorro	173.997.221	144.544.813
Equivalentes de efectivo	70.000.000	100.000.000
Caja	252.400	0
<b>Total Efectivo y Equivalente</b>	<b>244.402.166</b>	<b>244.723.928</b>
Efectivo Restringido	29.802	23.792
<b>Total Efectivo Restringido</b>	<b>29.802</b>	<b>23.793</b>

La Fundación poseía a diciembre 31 de 2021 una cuenta corriente en Bancolombia.

La Fundación Ratón de Biblioteca reconoce los cheques generados y no entregados como un mayor valor de la cuenta bancaria hasta el momento de su entrega al tercero.

Se tiene una cuenta de ahorros en Bancolombia para gestión de la Fundación, adicional se manejan en el efectivo restringido unas cuentas de ahorro para los proyectos que lo requieran según acuerdo contractual, los cuales se pueden evidenciar en el rubro de efectivo restringido corriente (inferior a un año).

Finalmente se posee una inversión (CDT), que cumple con la definición de equivalente de efectivo de acuerdo con su característica de bajo riesgo y a su liquidez inmediata.

#### NOTA 2 DEUDORES A 31 DE DICIEMBRE COMPRENDE:

DEUDORES	2021	2020
Clientes	97.055.778	185.302.061
Anticipo Impuestos	7.759.309	12.918.371
Deudores Varios	0	0
<b>Total Deudores</b>	<b>104.815.087</b>	<b>22.218.561</b>

El rubro de deudores de la Fundación se cataloga como corriente ya que son deudas que se recaudan en un plazo menor a un año.

El saldo a diciembre 31 de 2021 de los clientes se compone de: la factura fre79 y la factura fre75 a nombre de Celsia Colombia SA por valor de \$3.523.757, la factura fre76 y la factura fre81 a nombre Caja de Compensación Familiar Comfama por valor de \$56.532.021 y la factura fre78 a nombre de Universidad Eafit por valor de \$37.000.000.

La cartera de clientes no presenta deterioro ya que después de realizar un análisis cualitativo y cuantitativo no muestra indicios de pérdida de valor.

Los anticipos de impuestos están conformados por las retenciones efectuadas a la Fundación tanto en retención en la fuente como en retención IVA e industria y comercio y un saldo a favor en renta que se viene arrastrando desde años atrás.

#### NOTA 3. INVERSIONES A 31 DE DICIEMBRE COMPRENDE:

INVERSIONES	2021	2020
Grupo Habitat - Efecto en ORI Patrimonio	1.007.174.155	1.090.843.014
Valorización o desvalorización de Acciones	70.210.673	(83.668.859)
<b>Total inversiones</b>	<b>1.007.384.828</b>	<b>1.007.174.155</b>

A diciembre 31 de 2021 se poseían 4.562.097 acciones del Grupo Hábitat. El valor intrínseco de la acción a 2021 registra a \$236.16 (valor acción en 2020 \$220.77) dejando una valorización en el año de \$70.210.673, la cual se registra como un incremento en el patrimonio y no el Estado de Resultado de la Fundación, ya que no se estima vender en el corto plazo.

**NOTA 4. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO A 31 DE DICIEMBRE COMPRENDE:**

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2021	2020
Terreno	51.200.000	51.200.000
Construcciones y Edificaciones	702.215.750	99.215.750
Equipo de Oficina	62.277.381	62.277.381
Equipo de Cómputo	138.079.103	119.137.803
<b>Sub-total Propiedad Planta y Equipo</b>	<b>953.772.234</b>	<b>350.772.234</b>
Depreciación Acumulada	(277.193.148)	(207.883.818)
<b>Total Propiedad Planta y Equipo</b>	<b>676.579.086</b>	<b>142.888.416</b>

La propiedad planta y equipo son valorados al costo menos la depreciación acumulada y perdida por deterioro.

Para el balance de apertura en el año 2014 se realizó un avalúo de la propiedad en el Centro de Lectura Villa Guadalupe, donde se separó el terreno de la propiedad y se le dio una vida útil total de 90 años, restándose la existencia del inmueble calculada en 50 años, quedando a depreciar 40 años.

Cuando un elemento de la propiedad, planta y equipo es recibido de un tercero (donaciones) la medición inicial se hace al valor razonable del bien recibido o certificación del Contador o Revisor Fiscal, reconociéndose un ingreso del activo recibido o un pasivo si es el caso.

**NOTA 5. OTROS ACTIVOS A 31 DE DICIEMBRE COMPRENDE:**

OTROS OTROS ACTIVOS	2021	2020
Bienes de Arte y Cultura -Libros	230.063.230	230.063.230
Provisión Bienes de Arte y Cultura	(172.950.919)	(172.950.919)
<b>Total Otros Activos</b>	<b>57.112.311</b>	<b>56.597.511</b>

El saldo de otros activos corresponde a los inventarios de libros, que se tienen en el Centro de Lectura Villa Guadalupe al 31 de diciembre de 2021.

**NOTA 6. DERECHOS E INTANGIBLES**

DERECHOS INMUEBLES LEASING FINANCIERO	2021	2020
Oficina Ratón	0	600.000.000
opcion de compra al finalizar leasing	0	3.000.000
	0	<b>603.000.000</b>
Depreciacion Acumulada	0	29.736.972
<b>Total Derecho e Intangible</b>	<b>0</b>	<b>573.263.028</b>

Al finalizar el año 2021 la Fundación Ratón de Biblioteca registra en sus activos un bien inmueble, correspondiente a dos oficinas y cuatro parqueaderos por valor de \$603.000000, al cancelarse la deuda del leasing financiero y la opción de compra se registra la escritura 001-1188666 en la notaría 25 con fecha 22 de noviembre de 2021, pasando el derecho del inmueble a formar parte de la propiedad planta y equipo de la Fundación.

#### NOTA 7. CUENTAS POR PAGAR A 31 DE DICIEMBRE COMPRENDE:

CUENTAS POR PAGAR	2021	2020
Laura Carolina Jaramillo	2.800.000	0
Grupo Bancolombia(cuota leasing)	0	2.940.752
Marcela Yépes Saldarriaga	1.179.425	0
Dian( Retencion en la fuente)	2.731.000	822.000
Empresas Publicas de Medellin	594.083	542.857
Une telecomunicaciones	701.543	691.637
Retenciones Aportes de Nómina	6.665.057	16.282.097
Otras cuantia menor	837.440	3.287.647
<b>Total cuentas por Pagar</b>	<b>15.508.548</b>	<b>24.566.990</b>

El saldo de cuentas por pagar corresponde a proveedores, servicios públicos, retención en la fuente, la retención de aportes a la seguridad social y parafiscal, deducción Fondo de Empleados y otros.

#### NOTA 8. OBLIGACIONES FINANCIERAS A 31 DE DICIEMBRE COMPRENDE:

OBLIGACIONES FINANCIERAS	2021	2020
Grupo Bancolombia	0	89.906.875
<b>Total Obligaciones financieras</b>	<b>0</b>	<b>89.906.875</b>

La Fundación Ratón de Biblioteca al cierre del año 2020, tenía con el grupo Bancolombia una deuda por concepto de leasing financiero de \$89.906.875 la cual se cancela en su totalidad en el transcurso del año 2021.

#### NOTA 9. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A 31 DE DICIEMBRE COMPRENDE:

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	2021	2020
Cesantías	30.146.627	33.066.256
Intereses a las cesantías	3.564.606	3.948.160
Otros	10.258.075	125.949
<b>Total beneficos a los empleados</b>	<b>43.969.308</b>	<b>37.140.365</b>

Los beneficios a los empleados según la Legislación Colombiana, corresponden a la consolidación de las cesantías, intereses a las cesantías y otros pagos.

**NOTA 10. ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS A 31 DE DICIEMBRE COMPRENDE:**

ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	2021	2020
La Receta y CIA SAS	0	10.000.000
Caja de compensación familiar Comfama	400.000	0
Fundación Caring for Colombia	0	17.754.123
Elementary Teachers	14.000.000	6.061.507
Fundación Grupo Familia	0	7.297.362
Fundación Suramericana	39.190.230	0
Fundación Éxito	37.537.500	0
Universidad Eafit	18.518.641	0
Celsia Colombia SA	1.785.000	0
Fundación Viva Air	3.100.000	0
<b>Total Anticipo y Avances Recibidos</b>	<b>114.531.371</b>	<b>41.112.992</b>

El saldo de anticipos y avances corresponde: Comfama proyecto talleres y escritores, Elementary Teachers proyecto capacitación a profesores talleres de inglés en las bibliotecas Villatina y Raizal, Fundación Suramericana proyecto literario bajado de la nube, Fundación Éxito proyecto Paramá Parapá, Universidad Eafit proyecto Phereclos (talleres) y Fundación Viva Air proyecto piloto compra de libros para la dotación en los aviones.

**NOTA 11. FONDOS Y ASIGNACIONES A 31 DE DICIEMBRE COMPRENDE:**

FONDOS	2021	2020
Educación y Cultura	252.730.063	252.730.341
Adquisición Equipos y Reposición	29.619.000	29.619.000
Adquisición Oficina	285.488.456	285.488.456
Fondo para Inversiones	1.169.046.391	1.169.046.391
Fondo para Inversiones	45.906.875	0
<b>Total fondos Asignaciones</b>	<b>1.736.883.910</b>	<b>1.736.884.188</b>
Asignación permanente Oficina	0	285.488.456
Asignación Permanente compra oficina	0	(285.488.456)
Asignación proyecto digital	0	0

**NOTA 12. EXCEDENTE O DÉFICIT A 31 DE DICIEMBRE:**

RESULTADO DEL EJERCICIO	2021	2020
Excedente o Deficit del año	109.609.717	107.276.182
<b>Total Resultado del Ejercicio</b>	<b>109.609.717</b>	<b>107.276.182</b>

El cierre contable es una operación necesaria para la preparación de los Estados Financieros. Para llevar a cabo esta tarea, es necesario hacer un corte de cuentas y resumirlos en las partidas correspondientes. Las normas establecen los requerimientos para reconocer, medir, presentar y revelar información sobre los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos de la Fundación, al cierre de cada período financiero.

El procedimiento de cierre es igual al que se ha utilizado según normas locales: Se acreditan todas las cuentas de gastos, se debitan todas las cuentas de ingresos.

Se resumen los movimientos anteriores y se registran en una cuenta transitoria de Excedentes o Déficit del año.

En el año 2021 los Excedentes del año gravable 2020 por \$107.276.182, fueron destinados a: fondo fortalecimiento del patrimonio por valor de \$45.906.875, fondo proyectos libros por valor de \$17.369.307 el cual se ejecutó en el 2021 y fondo proyecto actividad meritoria por valor de \$44.000.000 ejecutado en el 2021.

**NOTA 13. INGRESO ORDINARIO A 31 DE DICIEMBRE COMPRENDE:**

<b>DONACION EN DINERO</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Fundación Grupo Familia	489.297.362	470.702.638
Fundación Éxito	110.667.462	114.500.000
Fundación Fraternidad de Medellín	31.200.000	31.200.000
Fundación Rodrigo Arroyave	12.800.000	22.000.000
Fundación Jhon Ramirez Moreno	12.200.000	0
Fundación Sofía Pérez de Soto	26.000.000	23.424.750
La Receta y Cia SAS	10.185.595	0
Glenside United Crurch of Christ	8.178.261	7.714.848
Elementary Teachers	21.938.086	22.500.000
Centro Comercial Oviedo	0	3.935.000
Fundación MUV	30.000.000	30.000.000
Macmillan Foundation	4.000.000	0
Autotecnica Colombiana-Auteco-	0	12.532.000
Fundacion Grupo Argos	15.352.428	0
Fundación Caring for Colombia	24.252.268	0
Fundación Haceb	9.300.000	0
Fundacion Infinito	9.000.000	0
Fundación Cerca de Ti	0	9.280.800
Fundación Infinito	0	10.000.000
Aca Catalina López Correa	10.100.000	0
Otros Donantes	7.445.000	1.055.000
<b>Total Donaciones en Dinero</b>	<b>831.916.462</b>	<b>758.845.036</b>
<b>Donaciones en Especie</b>		
Ministerio de Cultura	6.539.932	14.404.008
Fundación Éxito	2.000.000	103.510.217
Fundacion Jhon Ramírez Moreno	0	17.541.300
Productos Familia	54.549.386	1.702.631
Colombiana de Comercio SA	9.809.155	0
Fundacion grupo Familia	0	24.837.438
Otros	0	635.800
<b>Total Donaciones en Especie</b>	<b>72.898.473</b>	<b>162.621.394</b>
<b>Premios, apoyos y otros ingresos</b>		
Municipio de Medellín	0	30.000.000
Centro Regional para el fomento	37.664.900	600.000
Ministerio de Cultura	8.000.000	0
Donacion nomina	0	0
Otros ingresos	1.423.588	
<b>Total Premios y apoyo a la Fundación</b>	<b>47.088.488</b>	<b>34.467.728</b>
<b>Convenios Auxilios y Contratos</b>		
Caja de Compensación Familiar Comfama	255.052.703	292.737.802
Celsia Colombia SA	11.000.000	0
Universidad Eafit	12.573.796	0
Ministerio de cultura	14.170.000	24.000.000
Biblioteca Publica Piloto	8.000.000	4.200.000
Municipio de Titiribí	6.050.420	0
Fgl Fundación Greenland	3.500.000	0
Otros	9.646.036	1.720.168
<b>Total Convenios y Auxilios</b>	<b>319.992.955</b>	<b>322.657.970</b>
<b>Total Ingresos Actividad Ordinaria</b>	<b>1.271.896.378</b>	<b>1.278.592.128</b>

21

Donaciones en dinero, son recibidas por la Fundación Ratón de Biblioteca para el sostenimiento, funcionamiento de las bibliotecas: Villatina, El Raizal, La Esperanza y El Centro de Lectura Villa Guadalupe y la ejecución de los proyectos que se tenían por el año 2021.

El premio otorgado por el Centro Regional para el Fomento fue recibido para apoyar la ejecución del proyecto Lecturarte.

Donaciones en especie: en el año 2021 la Fundación Éxito y la Fundación Grupo Familia otorgan elementos de aseo que nos permitieron apoyar a las madres gestantes, lactantes y bebés en el proyecto Paramá Parapá y a las comunidades donde están ubicadas las bibliotecas, así mismo la Fundación recibió otras donaciones en especie de otros benefactores que apoyaron los diferentes proyectos.

## NOTA 14. GASTOS ORDINARIOS A 31 DE DICIEMBRE COMPRENDE:

GASTOS ORDINARIOS		2021	2020
<b>Gastos de Personal</b>			
Sueldos		368.265.591	371.721.446
Auxilio de Transporte		10.978.961	7.768.900
Cesantías		32.654.153	34.843.631
Intereses a las Cesantías		3.815.246	4.100.674
Prima de Servicios		32.576.332	34.533.515
Vacaciones		21.018.145	18.032.617
Primas Extralegales		14.682.542	33.170.629
Auxilios		480.000	1.638.326
Bonificaciones		12.853.570	200.000
Dotación y Suministro al Trabajador		4.082.664	4.207.250
Indemnizaciones Laborales		1.212.048	0
Capacitaciones		345.600	2.389.000
Aportes a ARL		2.062.100	1.991.800
Aportes a EPS		32.044.861	34.822.724
Aportes a Fondos de Pensiones		45.442.750	48.414.993
Aportes a Cajas de compensación		14.916.800	15.849.800
Aportes a ICBF		11.299.300	11.892.200
Aportes SENA		7.535.900	7.930.400
Prácticante (Aprendiz)		681.395	2.457.848
Otros		4.141.516	2.023.542
<b>Ejecución de Excedentes año 2020</b>		<b>(17.369.307)</b>	<b>0</b>
<b>Total Gastos de Personal</b>		<b>603.720.167</b>	<b>637.989.295</b>
<b>Gastos Honorarios</b>			
Revisoría Fiscal		13.626.900	13.230.000
Asesoría Jurídica		0	438.902
Asesoría Externa		7.501.639	0
<b>*Otros Honorarios (anexo1)</b>		<b>125.926.566</b>	<b>119.462.444</b>
<b>Total Gastos Honorarios</b>		<b>147.055.105</b>	<b>133.131.346</b>
<b>*Otros Honorarios (anexo 1)</b>			
Contabilidad		21.600.000	0
Coordinación Proyectos		22.988.200	20.540.000
Coordinación Logística		35.105.900	36.908.349
Comunicaciones proyectos		27.580.000	23.965.800
Asesoría Pedagógica y de proyectos		4.999.992	7.911.500
Honorarios Diseñador		1.980.000	1.000.000
Honorarios Cursos virtuales		0	26.407.344
Conversatorios proyectos		7.478.151	1.060.000
Honorarios conferencistas		3.282.223	0
Otros Honorarios proyectos(talleres, conversatorios, jurados)		912.100	1.669.451
		<b>125.926.566</b>	<b>119.462.444</b>
<b>Gastos de Funcionamiento</b>			
Impuestos		16.413.984	14.173.938
Contribuciones y afiliaciones		0	0
Seguros		4.658.720	4.795.337
<b>*Servicios (Anexo 2)</b>		<b>176.801.743</b>	<b>133.887.498</b>
Gastos Legales		17.042.235	2.589.100
Mantenimiento( Edificios, Muebles, Eq de computo)		83.071.250	36.126.584
Gastos de Viaje		0	50.000
Depreciaciones		39.572.358	62.191.148
Amortizaciones		0	0
<b>*Diversos (Anexo 3)</b>		<b>154.413.476</b>	<b>165.753.604</b>
<b>Ejecución de excedentes año 2020</b>		<b>(35.331.494)</b>	<b>0</b>
<b>Total Gastos de Funcionamiento</b>		<b>456.552.272</b>	<b>419.567.209</b>
<b>Total Gastos Ordinarios</b>		<b>1.207.327.544</b>	<b>1.190.687.850</b>
<b>*Servicios (Anexo 2)</b>			
Servicios Públicos aseo y vigilancia		35.840.111	29.185.111
Servicios Promoción de Lectura(Convenios:Éxito-Comfama-Familia)		130.269.123	73.570.400
Cuota administración oficina Ratón		12.697.117	12.659.964
Publicidad propaganda y promoción		3.895.958	15.853.162
Transportes Fletes y Acarreos		2.561.040	1.645.000
Otros servicios		206.900	1.073.861
<b>Ejecución de Excedentes año gravable 2020</b>		<b>(8.668.506)</b>	<b>0</b>
		<b>176.801.743</b>	<b>133.887.498</b>
<b>*Diversos (Anexo3)</b>			
Libros suscripciones y revistas			0
Libros proyectos		937.600	0
Elementos Aseo y Cafetería		12.516.710	4.215.170
Útiles, Papelería y Materiales (Convenios y proyectos)		3.838.883	4.344.072
Taxis y Buses		7.631.413	3.175.038
Casino y Restaurante para ejecución Proyectos		3.719.800	4.225.361
Elementos protección Covid		22.754.369	4.706.071
Parqueaderos		0	1.376.924
Muebles y materiales proyectos		0	77.550
Libros Donaciones		31.893.067	750.000
Refrigerios Fundacion Éxito		6.539.932	0
Refrigerios y donaciones Fundacion Familia		0	103.510.217
Juguetes donación		0	24.837.438
Libros en donación		9.809.155	0
Elementos de aseo donación		0	14.404.008
Otros Gastos Diversos Proyectos		54.549.386	0
		223.161	131.755
		<b>154.413.476</b>	<b>165.753.604</b>

## NOTA 15. INGRESOS NO OPERACIONALES A 31 DE DICIEMBRE COMPRENDE:

INGRESOS NO OPERACIONALES	2021	2020
Valorización en Inversiones	0	2.793.777
<b>Ingresos financieros</b>	4.171.831	3.083.587
<b>Otros Ingresos</b>		
Arrendamiento Oficina Ratón	56.025.000	13.500.000
Recuperación nomina PAEF (Covic).	6.356.000	24.622.000
Recuperación Incapacidades	1.194.477	9.194.117
Aprovechamientos	1.567.676	3.112.749
<b>Total otros ingresos</b>	<b>65.143.153</b>	<b>50.428.866</b>
<b>Total Ingresos no operacionales</b>	<b>69.314.984</b>	<b>56.306.230</b>

## NOTA 16. GASTOS NO OPERACIONALES A 31 DE DICIEMBRE COMPRENDE:

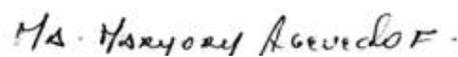
GASTOS NO OPERACIONALES	2021	2020
Desvalorización en Inversiones	0	0
<b>Gastos bancarios</b>		
Otros gastos financieros	3.653.658	3.517.819
Intereses leasing	13.523.803	28.683.176
<b>Total Gastos bancarios</b>	<b>17.177.461</b>	<b>32.200.995</b>
<b>Otros Gastos</b>		
Impuestos asumidos-gravamen financiero	4.560.028	4.657.397
Otros gastos	2.536.612	75.935
<b>Total otros Gastos</b>	<b>7.096.640</b>	<b>4.733.331</b>
<b>Total gastos no operacionales</b>	<b>24.274.101</b>	<b>36.934.326</b>



SANDRA INES ZULUAGA SÁNCHEZ  
Representante Legal



ANGELA MA VELEZ OCHOA  
Contadora T.P 41755-T



MA MARYORY ACEVEDO FRANCO  
Revisora Fiscal T.P. 7854-T

**Señores**

**ASAMBLEA DE ASOCIADOS FUNDACIÓN RATÓN DE BIBLIOTECA.**

**Referencia: Dictamen de la Revisoría Fiscal correspondiente al ejercicio 2021**

En calidad de Revisora Fiscal, he examinado los Estados financieros a diciembre 31 de 2021, de la Fundación Ratón de Biblioteca: Estado de la Situación Financiera, Estado de Resultados Integral, Flujo de Caja, Estado de Cambios en el Patrimonio, Ejecución Presupuestal y Revelaciones, presentados bajo las NIIF-Normas Internacionales de Información Financiera, perteneciente al grupo 2 Pymes y certificados por la Contadora y la Directora de la Fundación.

Una de mis funciones es expresar mi opinión sobre los Estados Financieros comparativos, basados en los resultados de mi auditoría.

Después de haber realizado el examen de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia y los estatutos de la Fundación, obtuve las informaciones necesarias para cumplir con mis funciones de Revisoría Fiscal.

Mi auditoría consiste en realizar una base de pruebas selectivas, de las evidencias que soportan las cifras y las correspondientes revelaciones en los Estados Financieros ya enunciados.

Con base en el resultado de mis pruebas considero que mi auditoría proporciona una base razonable para fundamentar mi opinión: Los Estados Financieros de la Fundación Ratón de Biblioteca, tomados fielmente de los libros y adjuntos a este dictamen, presentan razonablemente la situación financiera y el resultado de las operaciones del periodo a 31 de diciembre del 2021.

La contabilidad de la Fundación durante el año 2021, se ha llevado conforme a las técnicas contables exigidas y normas legales. El software contable cumple con las condiciones, respaldo y licencias necesarias para cumplir con las obligaciones legales.

Las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores se ajustan a los Estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Asociados; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas, los libros de Actas de Junta Directiva, Asamblea se llevan y se conservan debidamente; existen medidas adecuadas de control interno de conservación y custodia de los bienes.

Existe concordancia entre los Estados Financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por la Directora se ajusta a la ley y presenta la situación financiera, jurídica y económica de la Fundación Ratón de Biblioteca. Conceptúo también que el informe de gestión cumple con la regulación tributaria en materia contable, legislación laboral y control interno.

Las cuentas de bancos e inversiones virtuales son conciliadas mes a mes y los intereses son contabilizados a los ingresos.

La inversión del Grupo Hábitat fue ajustado a diciembre 31 de 2021, presentando una valorización.

Al cierre de diciembre 31 la Fundación, canceló el Leasing Financiero, trasladando la inversión a propiedad planta y equipo al firmar escrituras e ingresar a rentas y registro, quedando la Fundación con 2 oficinas y 4 parqueaderos.

Al término del mes de diciembre la Fundación Ratón de Biblioteca tenía 14 empleados vinculados directamente, cumpliendo oportunamente con la autoliquidación de aportes a la seguridad social y parafiscales, pago de nómina, prestaciones sociales, entrega de dotación de uniforme.

Una vez levantada la emergencia ordenada por el Gobierno Nacional con respecto a la contratación de aprendices SENA y de acuerdo a la Resolución 5487 de 2015, por el número de empleados la Fundación no estuvo obligada a cumplir con cuota de aprendiz, solo se monetizó el mes de julio basada en la información de planta de empleados del semestre anterior, esperando recibir en agosto la notificación de cero cuotas de aprendiz.

El personal contratado por prestación de servicios, para la realización de los proyectos realizó las actividades de manera semipresencial, cumpliéndose con la exigencia del pago oportuno de su seguridad social.

El personal administrativo sigue laborando virtualmente, debiendo ser regulado la modalidad de trabajo en casa.

La Fundación continua con su plan de mejora al Sistema de Gestión en Seguridad y Salud en el Trabajo (SGSST), incluyendo el cumplimiento de los protocolos de bioseguridad, para el cuidado de los usuarios y empleados en las cuatro bibliotecas, una vez reanudadas las labores presenciales, se da continuidad al Habeas Data en cumplimiento de uso de los datos.

Se cumplió con las obligaciones tributarias de presentación y pago oportuno de las declaraciones de Retención en la Fuente, IVA, Renta, Medios Magnéticos presentados ante la Dian, también cumplió con la presentación de Industria y Comercio no teniendo que pagar por tener exención hasta el 31 de diciembre de 2023. Así mismo se renovó la Cámara de Comercio y se actualizó la permanencia como ESAL ante la Dian. El impuesto predial tiene exención hasta el diciembre 31 de 2023.

Desde el año 2020 la Fundación viene presentando la facturación en forma electrónica y a partir de diciembre de 2021 implementó la nómina electrónica, dando cumplimiento a los requisitos de la normatividad vigente.

Donaciones mensuales: La Fundación recibe de Fraternidad Medellín, donación mensual destinada a cubrir gastos administrativos.

Donaciones en dinero: Se recibe de la Fundación Grupo Familia trimestralmente la donación para cubrir los gastos de funcionamiento de las bibliotecas Raizal, Villatina y la Esperanza, así mismo se reciben también donaciones de las Fundaciones: Éxito, Rodrigo Arroyave, Sofía Pérez de Soto, Macmillan, Ramírez Moreno, Caring por Colombia, Infinto, Grupo Argos, Viva Air, Haceb, MUV y otras: Glenside United Church, Elementary Teachers, La Receta y Cia SAS, Tatiana Aristizábal, permitiendo desarrollar el objeto social.

Donaciones en especie: Se reciben elementos de aseo de Productos Familia, juguetes infantiles de Colombiana de Comercio –Kalley y libros del Ministerio de Cultura.

La Fundación suscribió contratos con: Ministerio de Cultura, Comfama, Banco de la Republica, Biblioteca Pública Piloto, ejecutando los contratos en su totalidad.

Se recibieron apoyos y premios de CERLAC y del Ministerio de Cultura. La Fundación recibió subsidio a la nómina de Gobierno Nacional por valor \$6.356.000 y para el último semestre con los requisitos cumplidos de disminución de ingresos solicitó el subsidio para los meses de agosto, septiembre y noviembre, recursos que ingresarán en el año 2022.

Se recibe por concepto de arrendamiento de las oficinas y parqueaderos la suma \$ 56.025.000, recursos que fueron utilizados para el cumplimiento del objeto social.

La Fundación cerró al 31 de diciembre, con un saldo por anticipos de proyectos por valor de \$114.531.371 recibido para ser ejecutados en el año 2022 de: Elementary Teachers Federation, Universidad Eafit, Fundación Sura, Fundación Éxito, Fundación Viva Air.

Se cumplió con la renovación de los seguros PYME, con la aseguradora BBVA seguros, con una responsabilidad civil de \$1.000.000.000 y la asesoría de Nelly Seguros.

La Fundación cumplió con la destinación de los excedentes del año 2020, en los siguientes fondos,

- Fondo de fortalecimiento del patrimonio con \$ 45.906.875
- Fondo proyectos libros \$ 17.369.307
- Fondo actividad meritoria \$44.000.000

Ejecutados durante el año 2021.

El resultado del ejercicio a diciembre 31 de 2021 presenta un excedente de \$109.609.717, valor que requiere la aprobación por la Asamblea de Asociados de su destinación.

Cordialmente,

*MA. MARYORY ACEVEDO FRANCO*

**MA. MARYORY ACEVEDO FRANCO**  
**Revisora Fiscal Mat. 7854T**



@Fundacionraton



@Fundaraton



Fundación Ratón de Biblioteca



@Fundaraton



Ratón de Biblioteca