



# ESTADOS FINANCIEROS NIIF

2020 - 2021



Bogotá D.C., Febrero 17 de 2022

Señores  
**EL FUNDADOR DE LA  
FUNDACIÓN GCFAPRENDELIBRE**

### **Informe sobre los estados financieros Año 2021**

Respetado Señor Fundador:

He auditado los estados financieros adjuntos de la **FUNDACIÓN GCFAPRENDELIBRE**, que comprenden el Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2021, el correspondiente Estado de Resultados Integral, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha y las notas complementarias adjuntas. Los Estados Financieros por el año terminado a 31 de diciembre de 2021 se presentan para fines comparativos, estos estados financieros incluyendo los saldos de apertura 1 de enero de 2015, fueron ajustados por la Fundación a las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

#### **Responsabilidad de la Administración en relación con los Estados Financieros**

La Administración de la Fundación es responsable de la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES adoptadas en Colombia mediante la Ley 1314 de 2009 y sus decretos reglamentarios; es responsabilidad de la Administración puesto que reflejan su gestión. Dicha



ing. audit

responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación de los estados financieros para garantizar que estén libres de errores de importancia relativa, ya sea por fraude o error, seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas y hacer estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

Mi responsabilidad sobre dichos estados financieros consistió en examinarlos y expresar una opinión sobre ellos.

### **Responsabilidad del Auditor**

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basada en mis auditorías. He llevado a cabo la auditoría de conformidad con el Decreto 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Auditoría - NIA. Estas normas requieren que cumpla con los requerimientos de ética, así como que planifique y realice la auditoría con el propósito de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de desviación material.

Una auditoría comprende aplicar procedimientos para obtener evidencia suficiente sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del criterio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de desviación material en los estados financieros debido a fraude o error. Al efectuar dichas evaluaciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación razonable por parte de la entidad de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Así mismo, una auditoría comprende evaluar la apropiada aplicación de las políticas contables y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la presentación general de los



ing.audit

estados financieros. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión de auditoría.

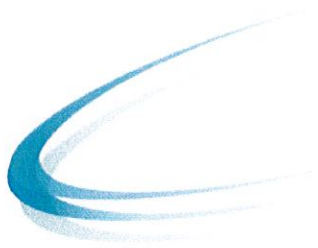
### **Opinión sin Salvedades**

En mi opinión, los Estados Financieros que fueron tomados de los libros de contabilidad, expresan razonablemente la situación financiera de la **FUNDACIÓN GCFAPRENDELIBRE** al 31 de diciembre de 2021, el estado de resultados integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo por el año terminado en esta fecha de conformidad con las normas Internacionales de Información Financiera adoptadas en Colombia para PYMES mediante la Ley 1314 de 2009 y sus decretos reglamentarios.

### **Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios**

Con base en el desarrollo de mis labores de revisoría fiscal, en mi concepto en 2021:

- a. Las operaciones registradas en sus libros y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea.
- b. La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de accionistas se llevan y se conservan debidamente.
- c. La Fundación ha seguido medidas adecuadas de control interno, de conservación y custodia de sus bienes y los de terceros que están en su poder. La nota 5.2 Riesgos hace referencia al manejo del riesgo por parte de la Fundación.
- d. La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema de seguridad social integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus



ing. audit

ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. La **FUNDACIÓN GCFAPRENDELIBRE** no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social.

e. El Informe de Gestión adjunto correspondiente al 31 de diciembre de 2021, ha sido preparado por los administradores de la Fundación para dar cumplimiento a disposiciones legales y no forma parte integrante de los estados financieros examinados por mí. De conformidad con lo dispuesto en el Artículo 38 de la Ley 222 de 1995, se menciona que la información financiera que contiene el citado informe de gestión fue elaborada con los estados financieros correspondientes al periodo terminado en 31 de diciembre de 2021, bajo principios de contabilidad vigente. Mi trabajo como revisor fiscal se limitó a verificar que dicho informe de gestión contenga las informaciones exigidas por la Ley y a constatar su concordancia con los estados financieros de la versión mencionada anteriormente; en consecuencia, no incluyó la revisión de información distinta de la contenida en los registros contables de la compañía.

**CESAR AUGUSTO ROA LEMUS**

Revisor Fiscal

T.P. 88850-T

Designado por ING AUDIT SAS

## CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Bogotá D.C, 17 febrero de 2022.

Señores  
Asamblea General de Accionistas  
Bogotá

Los suscritos representante legal y contador de **FUNDACIÓN GCFAPRENDELIBRE**, certificamos que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad los estados financieros: Estado de la situación financiera, Estado de Actividades, Estado de cambios en los Activos Netos y el Estado de Flujo de Efectivo de 2021 y 2020, junto con sus notas explicativas, por los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020, se elaboraron con base en las normas internacionales de información financiera, compiladas en Colombia mediante el Decreto 2420 de 2015, aplicadas uniformemente con las del año anterior, asegurando que presentan razonablemente, la situación financiera al 31 de diciembre de 2021 y 2020, los resultados de las operaciones, los cambios en los activos netos de la asociación y en la situación financiera y los flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre de 2021 Y 2020 Además:

1. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos los cuales se encuentran diligenciados y al día.
2. No hemos tenido conocimiento de:
  - Violaciones por parte del Representante legal , empleados de manejo y otros empleados de la entidad del Estatuto anticorrupción ( Ley 190 de 2005) del estatuto nacional contra el secuestro ( Ley 40 de 1.993) y demás normas legales que permitan que la entidad sea usada para transferir , manejar, aprovechar o invertir dineros o recursos provenientes de actividades delictivas o que haya financiado o pagado secuestros o extorsiones a grupos subversivos o de delincuencia común que operan en el país.
  - Haber dejado de reportar en forma inmediata y suficiente a la Fiscalía General de la Nación o a los cuerpos especiales de la Policía que ésta designe, cualquier información relevante sobre el manejo de fondos cuya cuantía permita sospechar razonablemente que son provenientes de actividades delictivas.
  - Haber recibido comunicaciones de entidades reguladoras como la Superintendencia de sociedades, DIAN, Superintendencia de control de

Cambios, Superintendencia Financiera u otras; relativas al incumplimiento de las disposiciones legales vigentes o a la presentación correcta de los Estados financieros de la entidad.

- Violaciones a las leyes o reglamentos cuyos efectos deban ser tenidos en cuenta para revelarlos en los Estados financieros o como una base para registrar un Pasivo contingente.
- La existencia de otros pasivos de importancia diferentes a aquellos registrados en los libros o de ganancias o pérdidas contingentes que exigen sean revelados en las Notas a los Estados Financieros.

3. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con corte de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio de 2021 los Activos Fijos han sido valuados utilizando métodos de reconocido valor técnico.

4. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.

5. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros Básicos y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos; pasivos reales y contingentes.

6. No se han dado manejo a recursos en forma distinta a la prevista en los procedimientos de la entidad.

7. La entidad no tiene planes ni intenciones futuras que puedan afectar negativamente el valor en libros o la clasificación de los Activos y pasivos a la fecha de este Balance General.

8. La entidad ha dado estricto y oportuno cumplimiento al pago de los aportes al sistema de Seguridad social Integral, de acuerdo con las normas vigentes (Decreto) 1406 de Julio 28 de 1.999).

9. Se han revelado todas las demandas, imposiciones o sanciones tributarias de las cuales se tenga conocimiento.

10. No hemos sido advertidos de otros asuntos importantes que pudiesen dar motivo a demandas y que deben ser revelado.

11. No se han presentado acontecimientos importantes después del cierre del ejercicio y la fecha de preparación de este informe, que requieran ajustes o revelaciones en los Estados financieros y en las Notas.

12. Los Activos diferidos han sido amortizados de acuerdo con criterios sanos, que indiquen que representan base de ingresos futuros.

13. Se han hecho todas las provisiones necesarias para proteger los activos de posibles pérdidas incluyendo los seguros, y se han registrado de acuerdo con normas de contabilidad generalmente aceptadas.

14. La entidad ha cumplido con todos los acuerdos contractuales, cuyo incumplimiento pudiera tener efecto sobre los Estados financieros cortados a la fecha.

15. La entidad ha dado estricto cumplimiento a las normas sobre propiedad intelectual y derechos de autor (legalidad del software) de acuerdo con el artículo 1º de la Ley 603 de Julio 27 de 2000.

16. La entidad efectuó y actualizó el registro web ante la DIAN el día 04 de abril de 2021, con el fin de mantener la permanencia en el régimen ESAL establecido por la autoridad tributaria.

Cordialmente,

  
**ALEJANDRA HOLGUÍN GIRALDO**  
Representante Legal

  
**GINNA MARCELA TORRES R.**  
Contador Público  
Tarjeta Profesional 284210-T



**FUNDACION GCFAPRENDELIBRE**  
**NIT: 900.647.235-6**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**Al 31 de Diciembre de 2021 y 2020**  
**Cifras en pesos Colombianos**

<u>ACTIVOS</u>	Notas	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<b>Activos corrientes</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	5,341,184	1,441,968
Activos no financieros	7	37,034,626	2,365,540
		<u>42,375,809</u>	<u>3,807,508</u>
<b>Activos no corrientes</b>			
Propiedad planta y equipo	8	205,125,357	96,641,230
		<u>205,125,357</u>	<u>96,641,230</u>
<b>Total activos</b>		<u><u>247,501,167</u></u>	<u><u>100,448,738</u></u>
<u>PASIVOS</u>		<u>2021</u>	<u>2020</u>
<b>Pasivos corrientes</b>			
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	9	573,518	2,176,877
Pasivos por impuestos corrientes	10	13,125,151	8,740,000
Beneficios a empleados	12	136,702,522	80,632,215
		<u>150,401,191</u>	<u>91,549,092</u>
<b>Total pasivos</b>		<u><u>150,401,191</u></u>	<u><u>91,549,092</u></u>
<u>ACTIVO NETO</u>			
Excedente de ejercicios anteriores		-	-
Excedente del ejercicio		97,099,976	8,899,646
<b>Total Activo Neto</b>		<u><u>97,099,976</u></u>	<u><u>8,899,646</u></u>
<b>Total Pasivos &amp; Activo Neto</b>		<u><u>247,501,167</u></u>	<u><u>100,448,738</u></u>

Las revelaciones de las páginas son parte integral de los Estados Financieros consolidados.

  
**Alejandra Holguín Giraldo**  
 Representante Legal  
 (Ver certificación adjunta)

  
**Gina Marcela Torres**  
 Contador Público  
 T.P. 284210 -T

  
**Cesar Augusto Roa Lemus**  
 Revisor Fiscal  
 T.P. 88850 -T  
 (Ver opinión adjunta)

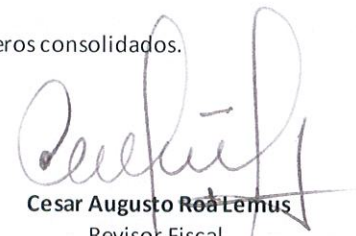
**FUNDACION GCFAPRENDELIBRE**  
**NIT: 900.647.235-6**  
**ESTADO FLUJO DE EFECTIVO**  
**Al 31 Diciembre 2021 y 2020**  
**Cifras en pesos Colombianos**

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<b>Flujos de efectivo por actividades de operación</b>		
Excedente del período	97,099,976	8,899,646
<b>Ajustes por ingresos y gastos que no requirieron uso de efectivo</b>		
Depreciación de propiedades, planta y equipo	45,798,254	56,008,671
Gastos financieros por intereses	336	42,708
<b>Flujo de efectivo incluido en actividades de inversión</b>		
Ingresos por intereses	(1,975,215)	(2,653,923)
<b>Cambios en activos y pasivos de operación</b>		
Activos no financieros	- 34,669,086	7,418,047
Cuentas comerciales y otras por pagar	- 1,603,359 -	8,645,999
pasivos por impuestos corrientes	4,385,151	3,783,000
Variación Beneficios a empleados	56,070,307	844,527
<b>Efectivo neto generado por actividades de operación</b>	<b>165,106,364</b>	<b>65,696,677</b>
 <b>Flujos de efectivo por actividades de inversión</b>		
Compras de propiedades, planta y equipo	154,282,381	42,065,276
<b>Efectivo neto utilizado en actividades de inversión</b>	<b>154,282,381</b>	<b>42,065,276</b>
 Aumento neto en el efectivo y equivalentes al efectivo	3,899,216	335,171
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del período	1,441,968	1,106,797
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período</b>	<b>5,341,184</b>	<b>1,441,968</b>

Las revelaciones de las páginas son parte integral de los Estados Financieros consolidados.

  
**Alejandra Holguín Giraldo**  
 Representante Legal  
 (Ver certificación adjunta)

  
**Gina Marcela Torres**  
 Contador Público  
 T.P. 284210 -T

  
**Cesar Augusto Roa Lemus**  
 Revisor Fiscal  
 T.P. 88850 -T

**FUNDACION GCFAPRENDELIBRE**  
**NIT: 900.647.235-6**  
**ESTADO DE ACTIVIDADES**  
**Al 31 Diciembre de 2021 y 2020**  
**Cifras en pesos Colombianos**

	<u>Notas</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Ingresos de actividades ordinarias	14	2,762,378,851	1,643,410,215
Otros ingresos (incapacidades, intereses)	14	1,975,215	3,055,180
Gastos por beneficios a los empleados	13.1	(1,505,567,508)	(997,849,615)
Gastos por honorarios	13.2	(203,483,708)	(190,895,068)
Gastos por arrendamientos	13.3	(15,080,412)	(22,946,316)
Gastos por servicios	13.4	(46,113,530)	(39,308,938)
Gastos de viajes	13.5	(30,652,606)	(7,473,689)
Gastos por depreciaciones	13.6	(45,798,254)	(56,008,671)
Gastos por adecuaciones	13.7	(371,791,335)	(83,071)
Gastos de mantenimiento	13.8	(12,613,602)	(4,504,629)
Gastos legales	13.9	(1,659,577)	(1,147,913)
Gastos por impuestos	13.10	(94,328,946)	(55,151,143)
Otros gastos operacionales	13.11	(310,782,206)	(232,206,037)
Gastos financieros	15	(11,536,908)	(11,931,676)
Gastos no deducibles	16	<u>(14,871,248)</u>	<u>(14,416,984)</u>
<b>Total gastos</b>		<b><u>(2,664,279,840)</u></b>	<b><u>(1,633,923,749)</u></b>
<b>Excedente antes de impuestos</b>		<b><u>100,074,226</u></b>	<b><u>12,541,646</u></b>
Impuesto de Renta		<u>(2,974,250)</u>	<u>(3,642,000)</u>
<b>Total Excedente Neto</b>		<b><u>97,099,976</u></b>	<b><u>8,899,646</u></b>

Las revelaciones de las páginas son parte integral de los Estados Financieros consolidados.

  
**Alejandra Holguin Giraldo**  
 Representante Legal  
 (Ver certificación adjunta)

  
**Ginna Marcela Torres**  
 Contador Público  
 T.P. 284210-T

  
**Cesar Augusto Roa Lemus**  
 Revisor Fiscal  
 T.P. 88850 -T  
 (Ver opinión adjunta)

**FUNDACION GCFAPRENDELIBRE**  
**NIT: 900.647.235-6**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN LOS ACTIVOS NETOS**  
**Al 31 Diciembre 2021**  
**Cifras en pesos Colombianos**

	EXCEDENTE DEL EJERCICIO	TOTAL ACTIVOS NETOS
<b>Saldo Inicial del Periodo 2020</b>	-	-
Excedentes Neto del ejercicio 2020	8,899,646	8,899,646
<b>Saldo Final del Periodo 2020</b>	<b>8,899,646</b>	<b>8,899,646</b>
Ejecución Excedentes Acumulados 2020	<b>(8,899,646)</b>	<b>(8,899,646)</b>
Excedente Neto del ejercicio 2021	97,099,976	<b>97,099,976</b>
<b>Saldo Final del Periodo 2020</b>	<b>97,099,976</b>	<b>97,099,976</b>

Las revelaciones de las páginas son parte integral de los Estados Financieros consolidados.

  
**Alejandra Holguín Giraldo**  
 Representante Legal  
 (Ver certificación adjunta)

  
**Ginna Marcela Torres**  
 Contador Público  
 T.P. 28410-T

  
**Cesar Augusto Roa Lemus**  
 Revisor Fiscal  
 T.P. 88850 -T  
 (Ver opinión adjunta)

FUNDACIÓN GCFAPRENDELIBRE  
REVELACIONES ESTADOS FINANCIEROS  
COMPARATIVOS 2021-2020  
NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA-NIIF  
Cifras expresadas en pesos colombianos

## Contenido

1.	Entidad y objeto social.....	3
2.	Principales políticas y prácticas contables.....	3
3.	NIIF Para Pymes.....	3
4.	Principios contables.....	3
4.1.	Base de presentación.....	4
4.2.	Estimaciones Contables.....	4
4.3.	Litigios y contingencias.....	4
4.4.	Clasificación Activos y pasivos.....	5
5.	Resumen de las principales políticas contables.....	5
5.1	Moneda Funcional y Extranjera.....	5
5.2	Riesgo.....	6
5.3.	Efectivo y Equivalentes al Efectivo.....	6
5.4.	Propiedad planta y equipo.....	6
5.5.	Beneficio a los empleados.....	7
5.6.	Provisiones.....	7
5.7.	Ingreso (subvenciones).....	8
5.8.	Gastos.....	8
6.	Efectivo y equivalentes de efectivo.....	8
7.	Activos no financieros.....	8
8.	Propiedad planta y equipo.....	9
9.	Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar.....	10
10.	Pasivos por impuestos corrientes.....	10
11.	Impuesto Diferido.....	10
12.	Beneficios a los empleados.....	11

13.	Gastos operacionales.....	11
13.1.	Gastos por beneficios a los empleados.....	12
13.2.	Gastos por Honorarios .....	12
13.3.	Gastos por arrendamientos .....	13
13.4.	Gastos por servicios .....	13
13.5.	Gastos de viajes .....	13
13.6.	Gastos por depreciaciones.....	13
13.7.	Gastos por adecuaciones .....	13
13.8.	Gastos de mantenimiento .....	14
13.9.	Gastos legales .....	14
13.10.	Gastos por impuestos .....	14
13.11.	Otros gastos operacionales.....	14
14.	Ingresos de actividades ordinarias.....	16
15.	Otros gastos financieros .....	17
16.	Otros gastos no deducibles.....	17
17.	Variaciones significativas .....	17
18.	Excedente del ejercicio .....	18
19.	Distribución de excedentes .....	18
20.	Hipótesis Negocio en Marcha .....	18
21.	Resultado neto por deterioro .....	18
22.	Transacciones con partes relacionadas .....	18
23.	Hechos posteriores .....	18
24.	Aprobación estados financieros .....	19

## 1. Entidad y objeto social

Fundación GCF Aprende Libre, con NIT: **900.647.235-6**, Entidad sin ánimo de Lucro (ESAL), constituida mediante documento privado inscrita bajo Matrícula Mercantil No **S0044997** del libro de la Cámara de Comercio de Bogotá, Colombia de fecha 21 de agosto del 2013. Cuyo objeto social es: Proporcionar a través de la creación, operaciones y desarrollo de plataformas web, de teléfonos móviles y plataformas emergentes, contenido para tecnología, matemáticas, inglés y Educación para la vida cotidiana. Adicional, desarrolla todas las actividades de asociación, alianza estratégica y relaciones complementarias lícitas para el cumplimiento de su objeto social.

## 2. Principales políticas y prácticas contables

Los estados financieros comparativos correspondientes al 31 de diciembre 2021 han sido preparados con base en las Normas Internacionales de información financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para Pymes) que comprende 35 secciones vigentes a la fecha, aprobadas por el IASB, aprobadas en Colombia mediante Ley 1314 del 3 de julio de 2009, reglamentada mediante Decreto 2420 de 14 diciembre de 2015 y modificado por el Decreto 2496 2015.

### 3. NIIF Para Pymes

De acuerdo con la sección 35 adopción por primera vez, los estados financieros comparativos para los años 2021 y 2020 fueron elaborados de acuerdo con los lineamientos allí mencionados tales como políticas contables.

Conforme al párrafo 35.10 de las NIIF para las Pymes, la Fundación GCF Aprende Libre al realizar la adopción por primera vez hizo uso de la única excepción con respecto al valor razonable como costo atribuido, todas las partidas de propiedad planta y equipo fueron medidas al valor razonable.

Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, dicha moneda corresponde a la moneda funcional.

La normatividad aplicada a los estados financieros corresponde a las vigentes al momento de elaborarlos, las NIIF comprenden normas e interpretaciones adoptadas por la IASB.

### 4. Principios contables

Los principios contables utilizados parten del supuesto de la continuidad de las operaciones de la fundación, negocio en marcha, a menos que se indique lo contrario.

La emisión del balance de apertura NIIF de Fundación GCF Aprende Libre, corresponde al 1 de enero de 2015, de acuerdo con las políticas contables, aprobadas el 20 de septiembre de 2015, por la Directora Ejecutiva de la fundación.

- Política de Instrumentos Financieros Básicos
- Política de Propiedad, Planta Y Equipo
- Política De Deterioro del valor de los activos:
- Política de Beneficios a Empleados
- Política de Provisiones
- Política de Cuenta de Excedentes NIIF para PYMES
- Política de Subvenciones
- Política Gastos

#### 4.1. Base de presentación

Los estados financieros han sido preparados a valor razonable para la medición de los activos, pasivos, patrimonio y cuentas de resultados.

Valor razonable Es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado.

#### 4.2. Estimaciones Contables

Las estimaciones contables de la fundación para determinar los criterios de medición inicial o posterior de los elementos de los estados financieros son revisadas por la administración de manera periódica, realizando las afectaciones que den lugar en el periodo que corresponda, en el caso de realizar alguna modificación en las estimaciones estas se realizaran de manera prospectiva.

#### 4.3. Litigios y contingencias

Un *Activo Contingente* es un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o en su caso por la no ocurrencia, de uno o más sucesos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad.

La Fundación no reconocerá un *Activo Contingente* como un activo. Se revelará información sobre un activo contingente, cuando:

- sea probable la entrada de beneficios económicos a la entidad.
- El flujo de beneficios económicos futuros sea prácticamente cierto, el activo correspondiente no es un activo contingente y, por tanto, es apropiado reconocer.

Un *pasivo contingente* es una obligación posible pero incierta o una obligación presente que no está reconocida porque no cumple una o las dos condiciones:

- Sea probable (es decir, exista mayor posibilidad de que ocurra que de lo contrario) que la Fundación tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos, para liquidar la obligación.
- El importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.



De conformidad con la normatividad bajo NIIF. En la eventualidad que se presenten demandas o litigios, la fundación GCF Aprende Libre, evaluará con la firma de abogados la probabilidad que el fallo que emita el tribunal sea favorable o desfavorable.

#### 4.4. Clasificación Activos y pasivos

La Fundación GCF Aprende Libre, presentará sus activos y pasivos clasificándolos en el balance general como "corrientes" y "no corrientes".

##### *Procedimientos*

1. Se clasificarán como activos corrientes, cuando:

- a. Se espera realizar o se pretenda vender o consumir, en el transcurso del ciclo normal de la operación de la entidad;
- b. Se mantenga fundamentalmente con fines de negociación y/o inversión;
- c. Se espera realizar dentro del período de tres meses posteriores a la fecha del balance; o
- d. Se trate de efectivo u otro medio equivalente al efectivo (tal como se define en la Sección 7 NIIF para Pymes), cuya utilización no esté restringida, para ser intercambiado o usado para cancelar un pasivo, al menos dentro de los tres meses siguientes a la fecha del balance.
- e. Todos los demás activos deben clasificarse como no corrientes.

2. Se clasificarán como pasivos corrientes cuando:

- a. Se espere liquidar o cancelar en el ciclo normal de la operación de la entidad;
- b. Se mantenga fundamentalmente para negociación;
- c. Deba liquidarse o cancelarse dentro del periodo de tres meses desde la fecha del balance, o
- d. La entidad no tenga un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los tres meses siguientes a la fecha del balance.
- e. Todos los demás pasivos deben clasificarse como no corrientes.

## 5. Resumen de las principales políticas contables

### 5.1 Moneda Funcional y Extranjera

La moneda funcional para la entidad es, el Peso Colombiano. Las operaciones en moneda extranjera se reconocen en su equivalente de acuerdo con la tasa representativa del mercado (TRM), que corresponde a la cantidad de pesos colombianos por un dólar de los Estados Unidos, calculada y certificada diariamente por la Superintendencia Financiera de Colombia.

## 5.2 Riesgo

Los riesgos son el resultado de una posible ocurrencia de diferentes eventos que tienen un posible impacto negativo en el cumplimiento de las actividades de la fundación.

De acuerdo con definición de riesgo la fundación ha decidido asumir los siguientes riesgos:

- Aseguramiento de equipos de computación y telecomunicación, que se encuentra dentro de las instalaciones de la fundación.
- Registrar una sola firma autorizada antes las entidades financieras.

## 5.3. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Tendrán calidad de efectivo o equivalente al efectivo los saldos en caja, bancos, y fondos sin restricciones y todas las inversiones financieras de fácil liquidación, pactadas aquellas a un máximo de 90 días, incluyendo las inversiones en cuotas de fondos mutuos.

La caja menor hace parte del equivalente de efectivo, su objetivo es brindar de manera rápida recursos financieros para compra de servicios o bienes de carácter urgente, la base de la caja menor es de; \$ 1.000.000 (*Un millón de pesos mcte*), una de sus principales restricciones es el monto para compras, es solo de \$300.000 (*Trescientos mil pesos*), que corresponde al 30% de la base.

## 5.4. Propiedad planta y equipo

Un elemento de propiedad, planta y equipo será reconocido como activo cuando:

- a. Es probable que se obtengan beneficios económicos futuros derivados del mismo.
- b. El costo del activo para la entidad puede ser valorado con fiabilidad.
- c. Todo aquel activo con un valor razonable de; \$ 3.000.000 (*Tres millones de pesos mcte*), al momento de su adquisición.
- d. Todo elemento que no supere la base anterior será considerado como parte del resultado del ejercicio.

La medición inicial, se realizará a valor razonable de acuerdo con las disposiciones de un mercado confiable.

La medición posterior será ejecutada, reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y la pérdida por deterioro acumulada que haya sufrido dicho elemento

El porcentaje de salvamento que se aplicará a cada uno de los de los activos que terminen su vida útil a futuro será de 20% sobre el costo de este.

El método de depreciación que se empleará para la propiedad planta y equipo será el método línea recta.

La propiedad, planta y equipo se deprecian usando el método de línea recta durante su vida útil, utilizando las vidas útiles recomendadas por los fabricantes, con las siguientes tasas anuales:

Equipo de oficina	5 años
Muebles y enseres	5 años
Equipos informáticos Desktop	3 años
Equipos informáticos Laptop	2 años
Equipos informáticos Otros	3 años
Vehículos	15 años

#### 5.5. Beneficio a los empleados

Los beneficios a empleados reconocidos por la fundación corresponden a:

Beneficios a corto plazo: De acuerdo con el nuevo marco normativo, los beneficios a los empleados a corto plazo son los otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la empresa durante el periodo contable y cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre de este, hacen parte de dichos beneficios, los sueldos, salarios, aportes a la seguridad social.

Los beneficios a los empleados a corto plazo se reconocerán como un pasivo cuando la empresa consuma el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados. Si la cantidad ya pagada supera el valor de la obligación, el exceso se reconocerá como un activo en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso en efectivo. (Parágrafo 28.3).

La política comprende la excepción, de los contratos que se administren bajo la modalidad de prestación de servicios (Honorarios) no se registrarán bajo esta sección de la noma para Pymes.

#### 5.6. Provisiones

Una provisión se reconocerá cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a. Que exista una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado.
- b. Que, probablemente, la empresa deba desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos para cancelar la obligación.
- c. Que se pueda hacer una estimación fiable del valor de la obligación.

Se deberá informar:

Una conciliación que muestre:

- Las adiciones realizadas durante el periodo, incluyendo los ajustes procedentes de los cambios en la medición del importe descontado;
- Los importes cargados contra la provisión durante el periodo; y
- Los importes no utilizados revertidos en el periodo.

- a. Una breve descripción de la naturaleza de la obligación y del importe y calendario esperados de cualquier pago resultante.
- b. Una indicación acerca de las incertidumbres relativas al importe o al calendario de las salidas de recursos.
- c. El importe de cualquier reembolso esperado, indicando el importe de los activos que hayan sido reconocidos por esos reembolsos esperados.

#### 5.7. Ingreso (subvenciones)

En la NIIF para las Pymes no existe un tratamiento detallado sobre las donaciones, sin embargo, en las NIIF en el párrafo 10.4 se establece, que cuando la NIIF no trate específicamente algún tipo de transacción, la Gerencia está en libre decisión para desarrollar y aplicar una política contable que dé lugar a los sucesos de forma relevante y fiable.

#### 5.8. Gastos

Se reconocerá los gastos en el estado del resultado integral o en el estado de resultados, cuando haya surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse con fiabilidad.

### 6. Efectivo y equivalentes de efectivo

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Caja Menor	\$ 1,000,000	\$ 600,000
Cuenta Corriente Banco de Occidente	\$ -	\$ 37,613
Cuenta Corriente Bancolombia	\$ 3,707,089	\$ 455,875
Cuentas de Ahorro Bancolombia	\$ 634,095	\$ 308,933
Cuentas de Ahorro Banco de Occidente	-\$ 0	\$ 39,548
<b>Total</b>	<b>\$ 5,341,184</b>	<b>\$ 1,441,968</b>

En este rubro están las cuentas de ahorro y corriente de bancos colombianos, (Bancolombia). Se encuentran conciliados los bancos con saldos contables al 31 diciembre de 2021.

Los bancos no presentan partidas por conciliar a 31 de diciembre de 2021. El efectivo no se encuentra restringido.

### 7. Activos no financieros

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Activos no financieros	\$ 37,034,626	\$ 2,365,540
<b>Total</b>	<b>\$ 37,034,626</b>	<b>\$ 2,365,540</b>

Los activos no financieros son los todos aquello rubros por ejecutar.

- Corresponden a pagos de compras y servicios que se efectuaron en 2021 pero que se van a ejecutar en 2022:

Los activos no financieros del año 2021 corresponden a:

Beneficiario	No. Comprobante	Ciudad	Fecha	Valor	Concepto	Legalizado
DESPEGAR COLOMBIA S.A.S	CC-1-7	Bogotá	2021/02/16	\$ 2,487,298		En gestion
C.I INDUSTRIAS SUAREZ S.A.S.	CC-15-38	Bogotá	2021/12/30	\$ 264,706	Pg obsequio Navidad	Reintegro Enero 2022
MAC TOOL S.A.S	CC-15-39	Bogotá	2021/12/27	\$ 2,098,753	Nota Diciembre	En gestion
TUGO S.A.S	CC-15-42	Bogotá	2021/12/31	\$ 20,023,990	Muebles Oficina	Legalizado Enero 2022
CERCANOS RED TRANSACCIONAL SAS	CC-14-1643	Bogotá	2021/12/31	\$ 1,004,000	Transporte	Legalizado Enero 2022
OFFICE SYSTEM SAS	CC-14-1643	Bogotá	2021/12/31	\$ 1,927,113	Muebles Oficina	Legalizado Enero 2022
CARLOS CARVAJAL	CC-14-1441	Bogotá	29/07/2021	\$ 2,980,000	Contrato Experto tematico	En gestion
EPS SANITAS	CC-8-14	Bogotá	30/09/2021	\$ 3,597,523	Incapacidades	En gestion
COMPENSAR EPS	CC-8-18	Bogotá	30/10/2021	\$ 2,651,243	Incapacidades	En gestion
<b>TOTAL</b>				<b>\$ 37,034,626</b>		

## 8. Propiedad planta y equipo

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Equipo de oficina	\$ 53,268,639	\$ 49,450,719
Equipos de procesamiento de datos	\$ 309,870,435	\$ 199,005,928
Equipos de telecomunicaciones	\$ 27,954,255	\$ 24,602,155
Licencias	\$ 70,291,422	\$ 34,043,568
Depreciación acumulada	-\$ 256,259,394	-\$ 210,461,140
<b>Total</b>	<b>\$ 205,125,357</b>	<b>\$ 96,641,230</b>

Los activos que se adquirieron durante el año 2021 corresponden a:

### ACTIVOS ADQUIRIDOS 2021

DETALLE	UNIDAD	DOCUMENTO	FECHA ADQUISICION	VALOR
Escritorio Ergonomico	1	CC-10-808	30/09/2021	\$ 3,817,920
iMac (Retina 5K,27 -inch, 2020)	1	CC-10-671	10/02/2021	\$ 11,656,712
Ipad Air 4th Generation	1	FC-20-695	08/04/2021	\$ 3,305,000
Ipad Pro 11- inch 3th Generación	1	CC-10-830	01/11/2021	\$ 4,159,050
IPad Pro 12,9 - inch 4th Generación	1	CC-10-672	18/02/2021	\$ 8,205,050
IPad Pro 12,9 - inch 5th Generación	1	CC-10-761	21/07/2021	\$ 8,590,000
Licencias Adobe	4	CC-10-795	03/09/2021	\$ 14,719,200
Mac Book Pro 13-inch M1	1	CC-10-672	18/02/2021	\$ 6,923,242
Mac Book Pro 13-inch M1	1	FC-20-760	13/07/2021	\$ 6,799,000
Mac Book Pro 13-inch M1	3	FC-20-774	06/08/2021	\$ 33,897,000
Macbook pro 16 -inch	1	FC-20-841	10/12/2021	\$ 15,585,000
Movil Pixel 5	1	FC-20-656	14/01/2021	\$ 3,352,100
Renovación Licencias Adobe	17	CC-10-840	10/12/2021	\$ 30,428,300
Logic Board Fcc 1.3 GHZ	1	CC-10-759	11/07/2021	\$ 11,744,453
<b>TOTAL</b>				<b>\$ 163,182,027</b>

El control del inventario de activos fijos se realiza a través del programa Notion y está a cargo de la administración de la fundación.

## 9. Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar

		<u>2021</u>	<u>2020</u>
Servicios públicos	\$	-	\$ 232,520
Otras cuentas por pagar	\$	573,518	\$ 1,944,357
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>573,518</b>	<b>\$ 2,176,877</b>

Al cierre de año las otras cuentas por pagar corresponden a: Vásquez Bonilla Jeifrid \$ 62.597, pagos con Tarjetas de crédito Bancolombia No. 4608, \$ 510.920. A diciembre 31 de 2021, las conciliaciones bancarias de Tarjeta de crédito no presentan partidas pendientes por identificar.

## 10. Pasivos por impuestos corrientes

		<u>2021</u>	<u>2020</u>
Retención en la fuente	\$	7,921,736	\$ 4,139,000
Retenciones Impuesto de industria y comercio	\$	2,210,085	\$ 933,000
Impuesto de industria y comercio	\$	19,080	\$ 26,000
Impuesto de Renta y complementarios	\$	1,125,627	\$ 3,642,000
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>11,276,529</b>	<b>\$ 8,740,000</b>

Dentro de este grupo se incluyen las obligaciones relacionadas con impuestos nacionales y distritales pendientes por pagar al cierre de año.

### **Régimen Tributario Especial – Permanencia.**

La Fundación realizó oportunamente la solicitud de actualización para mantener la permanencia en el Régimen Tributario Especial del impuesto sobre la renta (RTE), el día 06 de abril de 2021.

CLASIFICACION																										
Actividad económica								Ocupación																		
Actividad principal				Actividad secundaria				Otras actividades					52. Número establecimientos													
46. Código	47. Fecha inicio actividad:			48. Código	49. Fecha inicio actividad:			50. Código			51. Código															
8560	20130812			9499	20130812																					
Responsabilidades, Calidades y Atributos																										
53. Código	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26
	4	7	1	4	4	2																				

04- Impto. renta y compl. régimen especial  
 07- Retención en la fuente a título de rent  
 14- Informante de exogena  
 42- Obligado a llevar contabilidad

## 11. Impuesto Diferido

La sección 29 de la NIIF para Pymes establece acerca del impuesto diferido, que corresponde a la diferencia entre los importes reconocidos de las partidas de activos y pasivos del Estado de Situación Financiera preparados bajo el estándar internacional y los requerimientos fiscales para la determinación del impuesto a la ganancia.

En este escenario, y frente cualquier entidad que no sea contribuyente del impuesto sobre la renta y complementario, o que su tarifa sea 0% (exento régimen tributario especial – artículo 358 ET), todos los

tratamientos de sus activos y pasivos no tendrán impactos fiscales en un futuro y, por lo tanto, no habrá lugar a cálculo de impuesto diferido, puesto que al no ser contribuyentes o no tributar sobre las ganancias no se encuentran al alcance de esta norma.

*Atendiendo a las características de la Fundación como una sociedad ESAL, descritas en los artículos 19 el Estatuto Tributario Colombiano, en donde indica si una sociedad es catalogada como ESAL (Entidad sin Ánimo de Lucro) que pertenezcan al Régimen Tributario Especial, tienen como principal beneficio una tarifa del 20% del Impuesto de Renta y Complementario sobre el beneficio neto o excedente, y tendrá el carácter de exento, cuando éste se destine directa o indirectamente a programas que desarrollen el objeto social y la actividad meritoria de la entidad, en el año siguiente a aquel en el cual se obtuvo. no serán contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios.*

## 12. Beneficios a los empleados

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Retenciones y aportes de nomina	\$ 25,316,423	\$ 12,406,900
Acreedores varios fondos de pensiones	\$ 16,768,199	\$ 9,236,800
Cesantías consolidadas	\$ 58,192,944	\$ 41,246,669
Intereses sobre la cesantía	\$ 6,004,387	\$ 4,609,611
Vacaciones Consolidadas	\$ 30,420,465	\$ 13,132,235
<b>Total</b>	<b>\$ 136,702,522</b>	<b>\$ 80,632,215</b>

Los colaboradores de la Fundación se encuentran vinculados laboralmente con la entidad mediante contratos a término indefinido. A 31 de diciembre de 2021, las cuentas por pagar a los empleados corresponden a las prestaciones sociales de ley.

## 13. Gastos operacionales

La fundación realiza un control estricto de cada uno de los gastos registrados contablemente, detallando y validando el cumplimiento de los requisitos de facturación y documentos equivalentes.

### 13.1. Gastos por beneficios a los empleados

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Salario Integral	\$ 172,426,401	\$ 129,329,644
Sueldos	\$ 1,105,378,548	\$ 528,986,022
Horas extras	\$ 1,206,818	\$ 190,043
Incapacidades	\$ 6,383,622	\$ 1,609,411
Cesantías	\$ 16,673,602	\$ 46,326,199
Intereses de cesantías	\$ 1,820,231	\$ 4,924,525
Prima de servicios	\$ 15,212,707	\$ 45,364,544
Vacaciones	\$ 18,446,026	\$ 29,452,990
Capacitación al personal	\$ 28,972,107	\$ 18,014,912
Gastos deportivos y de recreación	\$ 135,000	\$ 3,031,933
Aportes administradoras ARP	\$ 1,448,735	\$ 3,153,100
Aportes a entidades promotoras de salud	\$ 25,533,419	\$ 55,434,291
Aportes a fondos de pensión y/o cesantías	\$ 44,001,345	\$ 68,485,025
Aportes cajas de compensación familiar	\$ 13,569,088	\$ 26,169,200
Aporte Icbf	\$ 9,244,749	\$ 19,629,000
Aportes Sena	\$ 7,919,461	\$ 13,087,500
Gastos médicos y drogas	\$ 948,160	\$ 4,298,276
Otros	\$ 36,247,491	\$ 363,000
<b>Total</b>	<b>\$ 1,505,567,508</b>	<b>\$ 997,849,615</b>

La Directora Ejecutiva labora bajo la modalidad de salario integral, para los demás empleados el salario es ordinario. El reajuste salarial para el año 2021, fue porcentual a cada cargo.

### 13.2. Gastos por Honorarios

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Revisoría fiscal	\$ 27,138,000	\$ 27,950,000
Asesoría jurídica	\$ 35,493,577	\$ 33,376,956
Asesoría financiera	\$ 19,145,757	\$ 34,112,000
Asesoría administración de nómina	\$ 20,600,000	\$ 20,400,000
Honorarios Diseño Audiovisual	-	\$ 9,311,350
Consultoría en Marketing	\$ 12,394,000	\$ 44,996,561
Consultoría creador contenido audiovisual	-	\$ 5,503,902
Consultoría recursos humanos	\$ 12,390,814	\$ 11,344,299
Consultoría SGSST	\$ 1,100,000	\$ 3,900,000
Consultoría	\$ 2,715,734	-
Bolsa de Empleo	\$ 23,594,116	-
Expertos tematicos	\$ 48,911,710	-
<b>Total</b>	<b>\$ 203,483,708</b>	<b>\$ 190,895,068</b>

El concepto de asesoría jurídica, son los pagos a la firma de Abogados; Posse Herrera Ruiz S.A., por consultas y servicios prestados.

Consultoría de Recursos Humanos, se realiza test de perfil psicológico (eneagramas), al personal que ingresa por primera vez y los que solicite la dirección ejecutiva.



### 13.3. Gastos por arrendamientos

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Arrendamiento Bienes Inmuebles	\$ 780,950	\$ 15,000,000
Arrendamientos de Vehículo	\$ 14,299,462	\$ 7,946,316
<b>Total</b>	<b>\$ 15,080,412</b>	<b>\$ 22,946,316</b>

### 13.4. Gastos por servicios

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Servicio de aseo -Oficina	\$ -	\$ 2,726,314
Teléfono fijo	\$ 2,636,952	\$ 1,359,462
Teléfonos Móviles	\$ 15,662,183	\$ 13,849,455
Servicio de internet Dedicado	\$ 16,487,346	\$ 17,382,111
Servicio comunicaciones	\$ 4,740,746	\$ 1,165,153
Correspondencia	\$ 858,436	\$ 232,310
Transporte	\$ 5,721,866	\$ 2,594,133
Otros	\$ 6,000	\$ -
<b>Total</b>	<b>\$ 46,113,530</b>	<b>\$ 39,308,938</b>

### 13.5. Gastos de viajes

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Gastos de viajes	\$ 30,652,606	\$ 7,473,689
<b>Total</b>	<b>\$ 30,652,606</b>	<b>\$ 7,473,689</b>

Los viajes ejecutados en el año 2021, corresponde a: Viaje a Estados Unidos de la Directora Ejecutiva, para la recepción de información de GCF GLOBAL, en marzo de 2021 se realizó viaje a la ciudad de Santa Marta para la entrega de los saldos de kits escolares del año 2020, que no pudieron ser entregados por el paro armado.

### 13.6. Gastos por depreciaciones

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Depreciación acumulada	\$ 45,798,254	\$ 56,008,671
<b>Total</b>	<b>\$ 45,798,254</b>	<b>\$ 56,008,671</b>

### 13.7. Gastos por adecuaciones

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Adecuación por protocolo de bioseguridad	\$ 6,331,918	\$ 83,071
Gasto por Remodelación Oficina	\$ 365,459,417	\$ -
<b>Total</b>	<b>\$ 371,791,335</b>	<b>\$ 83,071</b>

Se realizó la remodelación de las instalaciones de la Fundación y se construyó el salón de audio y video con todas las especificaciones técnicas.

### 13.8. Gastos de mantenimiento

		<u>2021</u>		<u>2020</u>
Mantenimientos - Construcciones y edificaciones/Recarga y Compra Extintores	\$	1,073,400	\$	-
Equipo de Oficina	\$	-	\$	1,309,579
Mantenimiento de equipos Computo	\$	11,540,202	\$	3,195,050
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>12,613,602</b>	<b>\$</b>	<b>4,504,629</b>

### 13.9. Gastos legales

		<u>2021</u>		<u>2020</u>
Gastos legales (Registro mercantil)	\$	912,600.00	\$	954,000.00
Aduaneros	\$	-	\$	131,913.00
Otros	\$	746,977.27	\$	62,000.00
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>1,659,577.27</b>	<b>\$</b>	<b>1,147,913.00</b>

### 13.10. Gastos por impuestos

		<u>2021</u>		<u>2020</u>
Impuesto de Industria y Comercio (ICA)	\$	19,080	\$	26,000
Iva mayor valor del costo	\$	93,947,958	\$	54,009,411
Impuesto al consumo	\$	201,565	\$	935,243
Otros	\$	160,342	\$	180,489
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>94,328,946</b>	<b>\$</b>	<b>58,793,143</b>

Los valores equivalentes a IVA mayor valor del gasto se originan debido a que la Fundación no es responsable de IVA, todos los impuestos pagados por este concepto a los proveedores de bienes y servicios se registran como mayor valor del gasto como lo establecen las normas tributarias vigentes.

En otros se encuentra la retención en la fuente aplicada por Bancolombia por concepto de los intereses financieros de la cuenta de ahorros.

El Gasto por impuesto de renta que se determinó tomando como base los gastos no procedentes a los que se aplicó la tarifa del 20%, de conformidad con el decreto Único Reglamentario 1625 de 2016 y el decreto 2150 de 2017 Artículo 1.2.1.5.1.24 parágrafo 4.

### 13.11. Otros gastos operacionales

		<u>2021</u>		<u>2020</u>
Gastos diversos	\$	69,049,080	\$	88,092,274
Proyecto Universidad los Andes	\$	82,641,868	\$	-
Activos menor cuantía	\$	112,417,850	\$	144,113,763
Licencias Funcionamiento Sitio Web	\$	45,792,878	\$	-
Gastos representación y relaciones publicas	\$	10,123,640	\$	-
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>320,025,317</b>	<b>\$</b>	<b>232,206,037</b>

El proyecto con la universidad de los Andes: Investigación en colaboración con la Universidad, para implementar tecnológicas de Inteligencia Artificial, en herramientas y procesos pedagógicos en el sitio web de la fundación.

Los activos de menor cuantía durante la vigencia 2021:

FUNDACION GCFAPRENDELIBRE  
LISTADO ACTIVOS DE MENOR CUANTIA  
DICIEMBRE 31 DE 2021

DOCUMENTO	FEHA	PROVEEDOR	DESCRIPCION	VALOR
CC-10-671	10/02/2021	Mac Tool S.A.S	Impresora hp color laserjet	\$ 714,286
CC-10-672	18/02/2021	Mac Tool S.A.S	Itunes card	\$ 585,000
CC-10-672	18/02/2021	Mac Tool S.A.S	Ipad magic keyboard	\$ 1,452,942
CC-10-672	18/02/2021	Mac Tool S.A.S	1 Unidad monitor ips qhdultrawide 34	\$ 2,764,140
CC-10-672	18/02/2021	Mac Tool S.A.S	1 Unidades monitor ips qhdultrawide 34	\$ 2,764,140
CC-10-672	18/02/2021	Mac Tool S.A.S	Ipad pro 11 tb	\$ 2,125,556
CC-19-37	28/02/2021	Apple	Aplicaciones Apple	\$ 2,800
CC-19-54	31/03/2021	Apple	Aplicaciones Apple	\$ 2,800
CC-19-81	31/03/2021	Apple	Aplicaciones Apple	\$ 2,800
CC-19-82	31/03/2021	Apple	Aplicaciones Apple	\$ 2,800
CC-19-86	31/03/2021	Apple	Aplicaciones Apple	\$ 2,800
CC-6-10	31/03/2021	Colombiana De Comercio SA	Aire Acondicionado Portatil	\$ 1,397,754
CC-6-13	31/03/2021	cueros velez sas	Bolsos para computadores	\$ 342,930
CC-6-13	31/03/2021	cueros velez sas	Bolsos para computadores	\$ 359,999
CC-6-13	31/03/2021	Mac Center Colombia Sas	Funda mb pro /air 13	\$ 91,596
CC-6-13	31/03/2021	Mac Center Colombia Sas	Ethernet, 3 usb ports, hdmi, sd card reader - grey	\$ 290,672
FC-20-695	8/04/2021	Mac Tool S.A.S	Lapiz ipad	\$ 1,126,056
FC-20-695	8/04/2021	Mac Tool S.A.S	Accesorios equipos	\$ 398,850
FC-20-695	8/04/2021	Mac Tool S.A.S	Itunes	\$ 1,390,000
FC-20-695	8/04/2021	Mac Tool S.A.S	Cámara web logitech c920s pro full hd	\$ 289,000
CC-19-101	9/04/2021	Apple	Aplicaciones Apple	\$ 22,900
CC-19-102	11/04/2021	Apple	Aplicaciones Apple	\$ 174,900
CC-19-103	27/04/2021	Apple	Aplicaciones Apple	\$ 25,900
CC-19-104	29/04/2021	Apple	Aplicaciones Apple	\$ 2,800
CC-1-11	30/04/2021	Apple	Aplicaciones Apple	\$ 25,900
FC-20-714	23/05/2021	Mac Tool S.A.S	Intuos comfort pb s black	\$ 425,580
FC-20-714	23/05/2021	Mac Tool S.A.S	Cámara web logitech c920s pro full hd	\$ 289,000
FC-20-714	23/05/2021	Mac Tool S.A.S	Accesorios equipos	\$ 760,000
FC-20-714	23/05/2021	Mac Tool S.A.S	Monitor ips qhdultrawide 34	\$ 3,007,272
FC-20-714	23/05/2021	Mac Tool S.A.S	Monitor ips qhdultrawide 34	\$ 3,007,272
CC-15-13	30/05/2021	Apple	Aplicaciones Apple	\$ 294,900
CC-15-13	30/05/2021	Apple	Aplicaciones Apple	\$ 8,900
CC-11-9	30/06/2021	Electrolux SA	Dispensador De Agua	\$ 1,659,800
CC-15-15	30/06/2021	Apple	Aplicaciones Apple	\$ 2,800
CC-15-15	30/06/2021	Apple	Aplicaciones Apple	\$ 2,800
CC-10-759	11/07/2021	Mac Tool S.A.S	1 Unidad monitor ips qhdultrawide 34	\$ 2,764,140
CC-10-759	11/07/2021	Mac Tool S.A.S	1 Unidad monitor ips qhdultrawide 34	\$ 2,764,140
CC-10-759	11/07/2021	Mac Tool S.A.S	1 Unidad monitor ips qhdultrawide 34	\$ 2,764,140
CC-10-759	11/07/2021	Mac Tool S.A.S	Simetry 360 otter box ipad ipad pro 12 generacion / simetry 360 otter box ipad air 4 generacion	\$ 823,528
CC-10-759	11/07/2021	Mac Tool S.A.S	Ups	\$ 267,000
CC-10-759	11/07/2021	Mac Tool S.A.S	Accesorios equipos	\$ 1,345,000
FC-20-760	13/07/2021	Mac Tool S.A.S	Hi type-c pro hub with ethernet & 4k hdmi-space	\$ 737,814
FC-20-760	13/07/2021	Mac Tool S.A.S	Airpods pro with wireless case-ame	\$ 949,169
FC-20-760	13/07/2021	Mac Tool S.A.S	Carcasa mbpro m1 humo	\$ 109,243
FC-20-760	13/07/2021	Mac Tool S.A.S	Carcasa mbpro m1 negro	\$ 218,486
FC-20-760	13/07/2021	Mac Tool S.A.S	Cámara web logitech c920s pro full hd	\$ 578,000
FC-20-760	13/07/2021	Mac Tool S.A.S	Accesorios equipos	\$ 2,689,758
FC-20-760	13/07/2021	Mac Tool S.A.S	Case de mbpro m1 negro	\$ 218,486
CC-15-22	14/07/2021	Apple	Aplicaciones Apple	\$ 124,900
CC-10-761	21/07/2021	Mac Tool S.A.S	Ipad magic keyboard 12.9 white	\$ 1,659,047
CC-10-761	21/07/2021	Mac Tool S.A.S	Lapiz ipad	\$ 587,395
CC-10-761	21/07/2021	Mac Tool S.A.S	Itunes card	\$ 1,890,000
CC-10-761	21/07/2021	Mac Tool S.A.S	Ups powerbatk 1200 uth	\$ 489,280
CC-15-11	31/07/2021	Flowers	Accesorios	\$ 382,438

FC-20-774	6/08/2021	Mac Tool S.A.S	Audifonos pixel 5	\$	598,000
FC-20-774	6/08/2021	Mac Tool S.A.S	Wacom imtuos pro - medium	\$	1,619,000
FC-20-774	6/08/2021	Mac Tool S.A.S	Wacom imtuos pro - medium	\$	1,619,000
FC-20-774	6/08/2021	Mac Tool S.A.S	Wcom imtuos pro - medium	\$	1,619,000
FC-20-774	6/08/2021	Mac Tool S.A.S	Wacom imtuos pro - medium	\$	1,619,000
FC-20-782	27/08/2021	Kpo # 1	Silla Ergonomica	\$	2,546,134
FC-20-782	27/08/2021	Kpo # 1	Silla Ergonomica	\$	2,546,134
FC-20-782	27/08/2021	Kpo # 1	Silla Ergonomica	\$	2,546,134
FC-20-782	27/08/2021	Kpo # 1	Silla Ergonomica	\$	2,546,134
FC-20-782	27/08/2021	Kpo # 1	3 Cabeceros	\$	126,050
CC-15-23	31/08/2021	Apple	Aplicaciones Apple	\$	2,800
CC-15-23	31/08/2021	Apple	Aplicaciones Apple	\$	124,900
CC-10-795	3/09/2021	Mac Tool S.A.S	Apple magic keyboard español	\$	469,757
CC-10-795	3/09/2021	Mac Tool S.A.S	Lightning to usb cable (1m)-ame	\$	77,746
CC-10-795	3/09/2021	Mac Tool S.A.S	30w Usb-c power adapter	\$	225,990
CC-10-795	3/09/2021	Mac Tool S.A.S	Usb-c charge cable (2m)-ame	\$	91,596
CC-10-795	3/09/2021	Mac Tool S.A.S	6 Disco duro externo wd 4tb	\$	2,638,800
CC-10-795	3/09/2021	Mac Tool S.A.S	Svc display gray mbp 15 inch	\$	2,721,800
CC-10-795	3/09/2021	Mac Tool S.A.S	Disco duro externo wd 4t	\$	469,000
FC-20-790	10/09/2021	Arista de colombia S.A.S	Escritorio	\$	2,881,528
FC-20-790	10/09/2021	Arista de colombia S.A.S	Silla	\$	1,525,937
CC-10-794	28/09/2021	Mac Tool S.A.S	Airpods pro max blue	\$	2,190,000
CC-10-794	28/09/2021	Mac Tool S.A.S	Monitor ips qhdultrawide 34	\$	2,764,140
CC-10-794	28/09/2021	Mac Tool S.A.S	Monitor ips qhdultrawide 34	\$	2,764,140
CC-10-794	28/09/2021	Mac Tool S.A.S	Teclado magic keyboard with numeric keypad-spa	\$	671,429
CC-10-794	28/09/2021	Mac Tool S.A.S	Teclado magic keyboard with numeric keypad-spa	\$	671,429
CC-10-794	28/09/2021	Mac Tool S.A.S	Teclado magic keyboard with numeric keypad-spa	\$	671,429
CC-10-794	28/09/2021	Mac Tool S.A.S	Teclado magic keyboard with numeric keypad-spa	\$	671,429
CC-10-794	28/09/2021	Mac Tool S.A.S	Teclado magic keyboard with numeric keypad-spa	\$	671,429
CC-10-794	28/09/2021	Mac Tool S.A.S	Teclado magic keyboard with numeric keypad-spa	\$	671,429
CC-10-794	28/09/2021	Mac Tool S.A.S	3 Audio-technica professional monitor headphones	\$	1,689,000
CC-10-794	28/09/2021	Mac Tool S.A.S	Accesorios iphone	\$	1,975,000
CC-10-794	28/09/2021	Mac Tool S.A.S	3 Carcasa mbpro m1 negro	\$	302,520
CC-15-27	30/09/2021	Apple	Aplicaciones Apple	\$	2,800
CC-15-27	30/09/2021	Apple	Aplicaciones Apple	\$	124,900
CC-15-27	30/09/2021	I Shop Colombia SAS	Adaptador Satechi Tyoe	\$	870,588
CC-15-27	30/09/2021	Amanzon	Accesorios Microfonos Podcaste	\$	2,300,000
CC-15-27	30/09/2021	Amanzon	2 Und Microfonos Podcast	\$	2,788,535
CC-15-28	29/10/2021	Colombiana De Comercio SA	Multitomas	\$	294,874
CC-15-28	29/10/2021	Apple	Aplicaciones Apple	\$	2,800
CC-10-830	1/11/2021	Mac Tool S.A.S	Ipad Smart Keyboard	\$	710,000
CC-10-830	1/11/2021	Mac Tool S.A.S	A Pencil 2nd gne	\$	569,000
CC-10-830	1/11/2021	Mac Tool S.A.S	Accesorios Equipos	\$	285,050
CC-10-830	1/11/2021	Mac Tool S.A.S	Icd,Display Clashell	\$	1,818,487
CC-15-29	30/11/2021	Apple	Aplicaciones Apple	\$	2,800
CC-15-29	30/11/2021	Apple	Aplicaciones Apple	\$	8,500
CC-15-29	30/11/2021	Apple	Aplicaciones Apple	\$	34,900
FC-20-841	10/12/2021	Mac Tool S.A.S	Apple tv 4k	\$	799,000
FC-20-841	10/12/2021	Mac Tool S.A.S	Amplificador	\$	1,412,000
FC-20-869	31/12/2021	Colombiana De Comercio SA	Tv Lg Led 4k	\$	1,680,588
FC-20-869	31/12/2021	Colombiana De Comercio SA	Tv Lg Led 4k	\$	1,680,588
FC-20-869	31/12/2021	Colombiana De Comercio SA	Tv Lg Led 4k	\$	1,680,588
FC-20-869	31/12/2021	Colombiana De Comercio SA	Microondas Whirpool	\$	562,941
FC-20-869	31/12/2021	Colombiana De Comercio SA	Tv Lg 55" 4k	\$	2,184,790
FC-20-869	31/12/2021	Colombiana De Comercio SA	Aspiradora Karcher	\$	544,680
CC-15-41	31/12/2021	Mac Center Colombia Sas	Qds protec max le case iphone	\$	367,983
CC-15-41	31/12/2021	I Shop Colombia SAS	Cable Apple	\$	83,193
CC-15-41	31/12/2021	Onetech Mobile sas	Otter 12 Max	\$	100,840
<b>TOTAL</b>				<b>\$</b>	<b>112,417,850</b>

#### 14. Ingresos de actividades ordinarias

	<u>2021</u>		<u>2020</u>	
Subvenciones	\$	2,762,378,850	\$	1,643,410,215
Aprovechamientos	\$	-	\$	352,676
Diferencia en cambio	\$	-	\$	48,581
Intereses cuentas de ahorro	\$	1,975,215	\$	2,653,923
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>2,764,354,065</b>	<b>\$</b>	<b>1,646,465,395</b>

Durante el año 2021, se recibieron Subvenciones No Restringidas así:

**SUBVENCIONES EN DINERO 2021**

Fecha	Envío USD	Recibido USD	TRM	Valor Pesos
8/01/2021	\$ 100,000.00	\$ 99,965.00	\$ 3,462.50	\$ 346,128,812.50
8/03/2021	\$ 200,000.00	\$ 199,965.00	\$ 3,611.60	\$ 722,193,594.00
30/06/2021	\$ 200,000.00	\$ 199,945.00	\$ 3,751.10	\$ 750,013,689.50
4/10/2021	\$ 250,000.00	\$ 249,945.10	\$ 3,777.00	\$ 944,042,755.00
<b>Total</b>	<b>\$ 750,000.00</b>	<b>\$ 749,820.10</b>		<b>\$ 2,762,378,851.00</b>

Las Subvenciones fueron negociadas con la mesa de dinero de Bancolombia y abonadas a la cuenta de ahorros del mismo. Estas donaciones se recibieron de GCF Aprende Libre LLC y Goodwill Community Foundation.

El interés corresponde a los rendimientos financieros por la suma de; \$1.975.215, generados en la cuenta de Ahorros de Bancolombia No 582216222-84.

**15. Otros gastos financieros**

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Gastos bancarios	\$ 3,752,978	\$ 7,152,502
Comisiones	\$ 2,141,840	\$ 3,982,601
Intereses	\$ 336	\$ 42,708
Diferencia en cambio	\$ -	\$ 397,865
4x1000	\$ 5,641,753	\$ -
Otros	\$ -	\$ 356,000
<b>Total</b>	<b>\$ 11,536,908</b>	<b>\$ 11,931,676</b>

Los Gastos bancarios corresponden a; Gravamen, Movimiento Financiero y comisiones bancarias.

**16. Otros gastos no deducibles**

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Impuestos asumidos	\$ -	\$ 321,179.40
Gastos no deducibles 50 % 4*1000	\$ 5,628,137.35	\$ 14,093,344.01
Ajuste al peso	\$ -	\$ 2,022.20
<b>Total</b>	<b>\$ 5,628,137.35</b>	<b>\$ 14,416,545.61</b>

**17. Variaciones significativas**

Para la vigencia 2021, se tuvo un incremento significativo en las cifras del Estado de resultados, debido a la compra de activos y licencias como se indica en la Nota 8.

#### 18. Excedente del ejercicio

Para el año 2021, la fundación queda con excedente neto por valor de; \$ **97.099.976**.

#### 19. Reinversión de excedentes

La Fundación GCF Aprende Libre, por ser una Entidad sin Ánimo de Lucro, no reembolsa, ni distribuye bajo ninguna modalidad, ni directa o indirectamente, ni durante su existencia, ni en el momento de su disolución y liquidación sus excedentes, puesto que persiguen un fin social o comunitario.

Los excedentes del año 2020 por valor de \$ 8.899.646, fueron reinvertidos; en el mejoramiento de sus procesos que fortalecen la realización de su objeto social. Para conservar el carácter de exento de renta de los excedentes, esta reinversión fue aprobada de manera expresa en la Asamblea, llevada a cabo el día 12 de marzo de 2021.

De acuerdo con la legislación tributaria vigente, este excedente no puede ser distribuido. El excedente constituye renta exenta, siempre y cuando se reinvierta en programas orientados a la comunidad, para seguir gozando del beneficio.

#### 20. Hipótesis Negocio en Marcha

Los estados financieros se preparan bajo la hipótesis de que la entidad va a continuar indefinidamente. Esto implica que los activos se realizarán en el curso normal de las actividades y que los pasivos serán atendidos íntegramente en sus fechas de vencimiento.

#### 21. Resultado neto por deterioro

Las políticas de la fundación y en la normatividad de las NIIF para PYMES, al final de cada periodo sobre el que se informa, la fundación GCF Aprende Libre, evaluará si existen evidencias objetivas de deterioro de valor y cuando exista, se reconocerá una pérdida por deterioro de valor en resultado, (párrafo 11.21)

#### 22. Transacciones con partes relacionadas

Durante el año 2021, se presentaron transacciones GCF Aprende Libre LLC quien realiza las donaciones para el cumplimiento del objetivo de la fundación, como se indica en la Nota 14.

#### 23. Hechos posteriores

No se presentaron modificaciones después de la fecha de cierre de los estados financieros, que puedan afectar la situación financiera de la Fundación.

24. Aprobación estados financieros

Los estados financieros comparativos correspondientes al 31 de diciembre 2021, de la **FUNDACIÓN GCFAPRENDELIBRE**, han sido autorizados para su difusión por el representante legal el día 11 de febrero de 2022.

De igual forma todo el informe de estas revelaciones ha sido preparado por el Contador y aprobado por la Representante Legal de la fundación.

  
ALEJANDRA HOLGUIN GIRALDO  
Representante Legal

  
GINNA TORRES RODRIGUEZ  
Contador Público  
Tarjeta Profesional 284210-T

  
CESAR A. ROA LEMUS  
Revisor Fiscal designado por ING Audit SAS  
Tarjeta Profesional 88850-T