

**FUNDACION EDUCATIVA MULTIESTUDIO**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**  
*(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)*



	Notas	2019	2018
<b>ACTIVO</b>			
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	356,841	187,289
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	4	41,298	26,315
Activos por impuestos corrientes	7	91,644	63,831
Otros activos no financieros, corrientes	6	5,809	5,162
		<u>495,591</u>	<u>282,597</u>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
Propiedades, planta y equipos	5	145,634	156,521
Activos intangibles, distintos de plusvalía		-	2,374
Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar	4	411,315	320,481
Otros activos no financieros, no corrientes	6	-	2,800
		<u>556,949</u>	<u>482,176</u>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>		<u><b>1,052,540</b></u>	<u><b>764,773</b></u>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	8	2,838	5,452
Provisiones corrientes por beneficios a empleados	9	22,646	21,260
Pasivos por impuestos corrientes	7	10,250	6,248
Otros pasivos no financieros		-	5,841
		<u>35,734</u>	<u>38,801</u>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
		-	-
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>		<u><b>35,734</b></u>	<u><b>38,801</b></u>
<b>ACTIVO NETO</b>			
<b>Sin restricciones</b>			
Aporte social	12	10,000	10,000
Excedente (deficit) de ejercicios anteriores	12	423,895	391,332
Reserva año 2019		126,932	248,811
<b>Sin Asignar</b>			
Excedente (Deficit) disponibles ejercicio	12	290,834	(89,316)
<b>Temporalmente restringido</b>			
Donaciones PP y E	12	165,145	165,145
		<u>1,016,806</u>	<u>725,972</u>
<b>TOTAL ACTIVO NETO</b>		<u><b>1,016,806</b></u>	<u><b>725,972</b></u>
<b>TOTAL PASIVO Y ACTIVO NETO</b>		<u><b>1,052,540</b></u>	<u><b>764,773</b></u>

Las notas que se acompañan forman parte integral de los estados financieros

Ana Cecilia Restrepo V.

Ana Cecilia Restrepo V.  
Representante Legal  
C.C N° 43.085.845

Eliana Maria Zuluaga  
Contadora  
TP 139537-T

Luis Eduardo Ospina Velez  
Revisor Fiscal  
T.P. 32426-T

		2019	2018
<b>Ingresos</b>			
De actividades ordinarias	Servicio de alimentacion	183,970,010	6,728,501
	Talleres de apoyo	159,560,480	87,130,226
	Apoyo ecosistema textil- confeccion	7,089,406	3,267,654
	Centro de servicios educativos	3,659,922	226,680
	Donaciones	1,404,654,220	1,304,582,781
Contribuciones y donaciones			
Otros	Otros	2,898,987	72,910,480
<b>Total ingresos</b>		<b>1,761,833,025</b>	<b>1,474,846,322</b>
<b>Egresos</b>			
Actividades principales	Personal educativo	- 437,772,196	- 259,072,918
	Honorarios y Servicios	- 227,508,887	- 349,628,535
	Alimentacion	- 129,647,253	- 33,862,060
	Apoyo exploradores	- 120,549,372	- 125,717,384
	Transporte de estudiantes	- 14,752,879	- 14,296,961
	Utiles y materiales	- 10,135,411	- 24,739,453
	Otros	-	-
Actividades de apoyo	Infraestructura	- 262,339,325	- 537,922,610
	Administrativos	- 139,921,632	- 179,896,613
	Financieros	- 18,971,650	- 13,423,410
	Castigo de cartera	- 9,706,469	-
	Impuestos	- 5,713,612	- 4,701,417
	Otros	- 93,980,186	- 20,901,162
	Otros	-	-
<b>Total gastos</b>		<b>- 1,470,998,872</b>	<b>- 1,564,162,523</b>
<b>Excedentes del ejercicio</b>		<b>290,834,153</b>	<b>- 89,316,201</b>
Mas: Reservas ejecutadas en el año 2019		423,895,264	391,332,169
<b>Total disponibles del periodo</b>		<b>714,729,417</b>	<b>302,015,968</b>
Menos: Excedentes ejecutados en el año 2019		423,895,264	391,332,169
<b>Activos netos al inicio del año</b>		<b>725,971,571</b>	<b>815,287,772</b>
<b>Activos netos al final del año</b>		<b>1,016,805,724</b>	<b>725,971,571</b>

Ana Cecilia Restrepo V.

Ana Cecilia Restrepo V.  
 Representante Legal  
 C.C.N° 43.085.845



Eliana Maria Zuluaga  
 Contadora  
 TP 139537-T



Luis Eduardo Ospina Velez  
 Revisor Fiscal  
 T.P. 32426-T

**FUNDACION EDUCATIVA MULTIESTUDIO**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**  
*(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)*



	2019	2018
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Ganancia (pérdida)	714,729	302,016
<b>Ajustes para conciliar la ganancia (pérdida) que no requirieron uso de efectivo</b>		
Gastos por impuestos a las ganancias		
Gastos de depreciación	23,804	44,327
costos financieros (costo amortizado) de deudores	89,270	(50,572)
<b>Total ajustes para conciliar la ganancia (pérdida) que no requirieron uso de efectivo</b>	<b>827,804</b>	<b>295,772</b>
<b>Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>		
Disminuciones (incrementos) en los inventarios		
Disminución (incremento) de cuentas por cobrar de origen comercial	(194,972)	(69,408)
Disminuciones (incrementos) en otras cuentas por cobrar derivadas de las actividades de operación	(115)	300
Disminuciones (incrementos) activos por impuestos corrientes	(27,813)	(43,974)
Disminuciones (incrementos) otros activos no financieros	2,153	21,830
Incremento (disminución) de cuentas por pagar de origen comercial	(2,615)	4,981
Incrementos (disminuciones) otros activos financieros no financieros	(307,857)	(530,872)
Incrementos (disminuciones) en pasivos laborales	1,386	6,694
Incrementos (disminuciones) en pasivos por impuestos corrientes	4,002	1,610
Otras entradas (salidas) de efectivo		-
<b>FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>301,974</b>	<b>(313,067)</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Compras de propiedades, planta y equipo	(12,917)	(195,312)
Compras de activos intangibles	2,374	(2,374)
Otras entradas (salidas) de efectivo		
<b>FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>(10,543)</b>	<b>(197,686)</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>		
Donación de activos fijos	-	125,462
Destinación de excedentes	302,016	535,768
<b>FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>302,016</b>	<b>661,230</b>
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO</b>		
	<b>593,447</b>	<b>150,477</b>
<b>Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo</b>		
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>169,551</b>	<b>(240,855)</b>
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	187,289	428,145
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>356,841</b>	<b>187,289</b>

Ana Cecilia Restrepo V.

Ana Cecilia Restrepo V.  
Representante Legal  
C.C N° 43.085.845

Eliana Maria Zuluaga  
Contadora  
TP 139537-T

Luis Eduardo Ospina Velez  
Revisor Fiscal  
T.P. 32426-T


**FUNDACION EDUCATIVA MULTIESTUDIO**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL FONDO SOCIAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**  
*(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)*



	Sin restricciones	Sin restricciones	Temporalmente restringido	Total activo neto
<b>Saldo diciembre 31 de 2018</b>	<b>10,000</b>	<b>550,827</b>	<b>165,145</b>	<b>725,972</b>
Traslado de excedentes del ejercicio a	(302,015.97)	302,015.97	-	-
Destinación de excedentes en Fondos	-	-	-	-
Aumento Donación Activos Fijos	-	-	-	-
Excedente neto año 2019	290,834	-	-	290,834
<b>Saldo diciembre 31 de 2019</b>	<b>(1,182)</b>	<b>852,843</b>	<b>165,145</b>	<b>1,016,806</b>

*Ana Cecilia Restrepo V.*  
**Ana Cecilia Restrepo V.**  
 Representante Legal  
 C.C N° 43.085.845

  
**Eliana Maria Zuluaga**  
 Contadora  
 TP 139537-T

  
**Luis Eduardo Ospina Velez**  
 Revisor Fiscal  
 T.P. 32426-T

**FUNDACION EDUCATIVA MULTUESTUDIO**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
**Al 31 de diciembre de 2019 y 2018**

(Valores expresados en miles de pesos colombianos excepto cuando se indique lo contrario)

**1. INFORMACION GENERAL**

La Fundación Educativa MultiEstudio, identificada con NIT 900.528.365, es una entidad sin ánimo de lucro, constituida el 28 de mayo de 2.012, inscrita en la Cámara de Comercio el 4 de junio del mismo año.

La Fundación Educativa MultiEstudio, está obligada a reportar anualmente la situación financiera y contable ante la Gobernación de Antioquia, con base en las facultades de inspección, vigilancia y control que esta ejerce sobre las entidades sin ánimo de lucro.

La Fundación de acuerdo a los estatutos tendrá una duración indefinida, a partir de la fecha de constitución. Su domicilio principal es el municipio de Rionegro, departamento de Antioquia.

Según lo estipulado en los estatutos, la Fundación tiene por objeto principal promover el desarrollo social en las áreas de la educación, emprendimiento e incubación de empresas, así:

**Educación:** Apoyar y subsidiar estudios para jóvenes con necesidades económicas.

**Emprendimiento:** Crear programas de asesoría para emprendedores con compromiso social.

**Incubación:** Crear, apoyar y acompañar a emprendedores en proyectos de incubación de empresas.

**2. RESUMEN DE PRINCIPALES PRÁCTICAS Y POLÍTICAS CONTABLES**

Las principales prácticas y políticas contables aplicables en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación, a menos que se indique lo contrario.

**2.1. BASES DE PRESENTACIÓN**

La presentación de los estados financieros de la compañía se realiza de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009 reglamentada por el Decreto 2420 de 2015 "Decreto Único Reglamentario de las normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información", modificado el 23 diciembre de 2015 por el Decreto Reglamentario 2496.

Los Decretos Reglamentarios 2420 y 2496 de 2015 y el Decreto Reglamentario 2131 de 2016, reglamentan la preparación de estados financieros, las cuales se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIF para Pymes) junto con sus interpretaciones, traducidas al español y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés).

La compañía tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año. Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales, los cuales comprenden los estados de situación financiera, los estados de resultados, los estados de cambios en el patrimonio, los estados de flujos de efectivo, por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y el 31 de diciembre de 2018.

## **2.2. BASES DE PREPARACION**

Los estados financieros por los años terminados al 31 de diciembre de 2019 y al 31 de diciembre de 2018, han sido preparados de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia (NCIF). Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos rubros de activos y pasivos los cuales son medidos a su valor razonable, como se explica en las políticas contables descritas más adelante.

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

## **2.3. CONTABILIDAD DE CAUSACIÓN**

La Fundación prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

## **2.4. CLASIFICACIÓN DE PARTIDAS EN CORRIENTES Y NO CORRIENTES**

La Fundación presenta sus activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera. Para el efecto se entiende como activos corrientes aquellas sumas que serán realizadas o estarán disponibles en un plazo no mayor a un año y, como pasivos corrientes, aquellas sumas que serán exigibles o liquidables también en un plazo no mayor a un año.

## **2.5. IMPORTANCIA RELATIVA Y MATERIALIDAD**

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

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

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda.

En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

## **2.6. COMPENSACIÓN DE SALDOS Y TRANSACCIONES**

Los activos y pasivos se presentan compensados en los estados financieros, si y solo si, existe un derecho legal exigible a la fecha de cierre que obligue a recibir o cancelar los montos reconocidos por su valor neto, y cuando existe una intención de compensar en una base neta para realizar los activos y liquidar los pasivos simultáneamente.

## **2.7. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

### **2.7.1. TRANSACCIONES EN MONEDA EXTRANJERA**

#### **2.7.1.1. Moneda funcional y moneda de presentación**

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

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

#### **2.7.1.2. Transacciones y saldos**

Las transacciones en moneda extranjera se traducen a la moneda funcional, usando los tipos de cambio vigentes a las fechas de las transacciones o de la valuación cuando las partidas remiden. Las ganancias y pérdidas por diferencia en cambio que resulten del pago de tales transacciones y de la traducción al cierre del año de activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, a los tipos de cambio diferentes que se utilizaron para su reconocimiento inicial, se reconocen en el estado de resultados del periodo que se realice.

Las partidas no monetarias registradas al valor razonable, denominados en moneda extranjera, son reconvertidas a los tipos de cambio vigentes a la fecha en que se determinó el valor razonable. Las partidas no monetarias calculadas en términos de costo histórico, en moneda extranjera, no han sido reconvertidas.

### **2.7.2. ESTIMACIONES CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

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

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

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

#### ***2.7.2.1. Vida útil y valores residuales de propiedades, plantas y equipos:***

La determinación de las vidas útiles y los valores residuales de los componentes de propiedades, plantas y equipos involucra juicios y supuestos que podrían ser afectados si cambian las circunstancias. La Gerencia revisa estos supuestos en forma periódica y los ajusta en base prospectiva en el caso de identificarse algún cambio.

#### ***2.7.2.2. Impuesto a la renta***

La fundación por tratarse de un contribuyente del Régimen Tributario Especial, no está gravada con el impuesto de renta siempre y cuando se reinvierta la totalidad de sus excedente del período en el período siguiente, en actividades propias de su razón social, de no aplicarse lo expuesto la fundación determinara el gasto por impuesto a la renta.

#### ***2.7.2.3. Estimación de valor razonable***

La Fundación usa técnicas de valuación que incluyen entradas que no son basados en datos del mercado observable para estimar el valor razonable de instrumentos financieros. La Administración cree que las técnicas de valuación y supuestos usados son apropiadas para determinar el valor justo de los mismos.

#### ***2.7.2.4. Valor descontado de cuentas por cobrar y pagar***

Para determinar la tasa de interés, a fin de emplearla como la tasa de descuento, para los préstamos realizados por cobrar y por pagar sin una tasa de interés pactada, se toma como base la tasa promedio del costo de oportunidad, tasa que en promedio renta el portafolio de inversiones de la Fundación.

### ***2.7.3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO***

El efectivo y equivalente de efectivo se contabiliza en el Estado de Situación Financiera a su costo.



El efectivo y equivalente de efectivo comprende:

- El efectivo en caja.
- Los depósitos a la vista, cuentas bancarias y a plazo en entidades financieras.
- Otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento de tres meses o menos.

Los sobregiros bancarios. En el Estado de Situación Financiera, de existir, se clasifican como obligaciones financieras en el Pasivo Corriente.

#### **2.7.4. INSTRUMENTOS FINANCIEROS**

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero en una Entidad y, simultáneamente, a un pasivo financiero o instrumento de capital en otra Entidad.

##### **2.7.4.1. Cuentas por cobrar comerciales:**

Las cuentas por cobrar comerciales son activos financieros distintos de los instrumentos derivados, con pagos fijos o con montos determinados que no tienen cotización bursátil y que representan los derechos de cobro a terceros y compañías relacionadas que se derivan de la venta de los servicios y/o productos que ofrece la Fundación en el desarrollo de su objeto social.

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

Las cuentas por cobrar corresponden a activos financieros que se reconocen a su valor nominal que es el valor razonable y cuyo pago es de contado o con plazo según los acuerdos contractuales.

Al final de cada ejercicio las cuentas por cobrar de largo plazo si es del caso son medidas al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo, el cual considera la distribución del ingreso o gasto por intereses a lo largo del periodo correspondiente. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo futuros por pagos o cobros estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero.

##### **2.7.4.2. Otras cuentas por cobrar:**

Las otras cuentas por cobrar representan derechos de cobro a terceros por transacciones diferentes al objeto social de la Fundación.

Las otras cuentas por cobrar se reconocen inicialmente por el valor razonable de la transacción, que es generalmente igual a su costo; y después de su reconocimiento inicial, si es del caso se medirán al costo amortizado.

#### **2.7.4.3. Deterioro y/o baja en cuenta**

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

Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, se castiga (elimina), eliminando también la cobranza dudosa relacionada.

Si en periodos posteriores se disminuye una pérdida por deterioro, se revertirá reconociendo un ingreso máximo hasta el monto de la pérdida inicialmente reconocida, la contrapartida será un ajuste de la cuenta correctora. El importe en libros del instrumento no podrá exceder el valor antes de haber reconocido la pérdida por deterioro del valor.

#### **2.7.4.4. Pasivos financieros:**

Los pasivos financieros de la Fundación representan préstamos, obligaciones con terceros, y pasivos financieros de naturaleza similar, los cuales se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos en que se haya incurrido en la transacción. Posteriormente estos pasivos cuando su vencimiento es superior a 12 meses, si es del caso se valorizan a su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectivo, y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, de acuerdo a los pactos establecidos, y teniendo en cuenta el interés efectivo a cancelar.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos (ciclo operativo de la Fundación de acuerdo a la costumbre administrativa y fiscal que corresponde a 12 meses). De lo contrario se presentará como un pasivo no corriente.

Los pasivos financieros en moneda extranjera pendientes de pago a la fecha de los estados financieros se expresarán al tipo de cambio aplicable a las transacciones a dicha fecha.

#### **2.7.4.5. Cuentas por pagar comerciales:**

Las cuentas por pagar comerciales de la Fundación representan los pasivos financieros de pagos a terceros y compañías relacionadas, que se derivan de la compra de bienes o servicios, por parte de la Fundación en razón del desarrollo de su objeto social.

#### **2.7.4.6. Baja en cuenta**

Se eliminará del Estado de la Situación Financiera, una cuenta por pagar, cuando y solo cuando se haya extinguido la obligación, ya sea que haya sido pagada o cancelada, o bien hayan expirado los términos de la misma.

### **2.7.5. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS**

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

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

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

Con posterioridad a su reconocimiento inicial como un activo, todas las partidas de propiedades, planta y equipo, deben ser mantenidas en libros a su costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro, para los siguientes grupos de activos que actualmente tiene la Fundación:

- Maquinaria y equipo
- Equipo de Oficina, muebles y enseres
- Equipo de computación y comunicación

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

Las pérdidas por deterioro de valor o deterioro físico se registran como gasto en los resultados de la Fundación.

La depreciación de la propiedad, planta y equipo, incluidos los bienes bajo arrendamiento financiero, es calculada considerando la vida útil estimada y el valor residual, usando el método de línea recta para distribuir el costo de cada activo durante su vida útil estimada.

Grupo de Activos	Vida Útil Mínima	Vida Útil Máxima
Maquinaria y equipo	1 años	10 años
Muebles y enseres (sillas y escritorios)	1 años	10 años
Equipos de computo	1 años	5 años

Las estimaciones de vidas útiles y valores residuales de todos los activos fijos serán revisadas, y ajustadas periódicamente, a cada fecha de cierre de los estados financieros, para asegurar que el método y período de depreciación sean consistentes con el patrón

previsto de beneficios económicos de los activos; de ser necesario se procede al ajuste de la depreciación en la fecha de cierre de cada estado de situación financiera.

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

#### **2.7.6. DETERIORO DE ACTIVOS NO FINANCIEROS**

Los activos sujetos a depreciación o amortización se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podría no recuperarse su valor en libros.

Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso. Los saldos en libros de activos no financieros que han sido objeto de castigos por deterioro se revisan a cada fecha de reporte para verificar posibles reversiones del deterioro.

Cuando una pérdida por deterioro se revierte posteriormente, el importe en libros del activo se incrementa a la estimación revisada de su importe recuperable, pero de manera que el importe en libros incrementado no supere el importe en libros que se habría determinado si ninguna pérdida por deterioro hubiese sido reconocida para el activo en ejercicios anteriores. La reversión de una pérdida por deterioro se reconoce inmediatamente en resultados.

#### **2.7.7. BENEFICIOS A EMPLEADOS**

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de retribuciones que la Fundación proporciona a los empleados, incluyendo los administradores, a cambio de sus servicios. Para los propósitos de esta política, el término empleado incluye a todo el personal cuya vinculación está soportada mediante un contrato laboral. Los beneficios a empleados de la Fundación están constituidos por:

- beneficios a corto plazo,
- post-empleo,
- beneficios por terminación.

##### **2.7.7.1. Beneficios a corto plazo**

Los beneficios a corto plazo a los empleados, son los beneficios cuyo pago será efectuado en el término de los doce meses siguientes al cierre del período, en el cual los empleados prestaron sus servicios. Los beneficios identificados por la Fundación al cierre del ejercicio corresponden a sueldos, horas extras, recargos, cesantías, intereses sobre cesantías, vacaciones, prima de servicios, bonificaciones constitutivas y no constitutivas de salario, incapacidades de ley, incapacidades asumidas, ausencias remuneradas, auxilios de

educación, aportaciones obligatorias a la seguridad social, aportaciones a la seguridad de ley 1393, cursos de capacitación, auxilios monetarios, pensión voluntaria.

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

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

#### **2.7.7.2. Beneficios post-empleo**

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

#### **2.7.7.3. Beneficios por terminación**

Son los beneficios por pagar a los empleados como consecuencia de la decisión de la Fundación de dar por terminado el contrato de un empleado antes de la terminación normal del contrato laboral, ó una decisión de un empleado de aceptar voluntariamente la conclusión de la relación de trabajo a cambio de esos beneficios. Si el valor acordado en un beneficio por terminación se cancela totalmente al momento del retiro está se llevará contra los resultados del ejercicio.

#### **2.7.8. ARRENDAMIENTOS**

Un arrendamiento es un acuerdo por el que el arrendador cede al arrendatario, a cambio de percibir una suma única de dinero (o una serie de pagos o cuotas), el derecho a utilizar un activo durante un periodo de tiempo determinado.

Los arrendamientos se clasifican en arrendamientos financieros y operativos. Los arrendamientos que transfieren sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad del bien, se clasifican como arrendamientos financieros, en caso contrario, se clasifican como arrendamientos operativos.

Algunos de los criterios a considerar para concluir, si se han transferido los riesgos y beneficios sustanciales, incluyen, cuando el plazo del arrendamiento es superior al 75% de la vida económica del activo y/o cuando el valor presente de los pagos mínimos del contrato de arrendamiento es superior al 90% del valor razonable del activo.

Las cuotas contingentes de los arrendamientos se determinan con base en el factor que hace que la cuota varíe por razones distintas al paso del tiempo.

#### **2.7.8.1. Arrendamientos financieros**

##### ***Cuando la Fundación actúa como arrendatario***

Cuando la Fundación actúa como arrendatario de un bien en arrendamiento financiero, el bien arrendado se presenta en el estado de situación financiera como un activo, según la naturaleza del bien objeto del contrato y, simultáneamente, se registra un pasivo en el estado de situación financiera por el mismo valor, el cual será el menor entre el valor razonable del bien arrendado o el valor presente de los pagos mínimos al arrendador más el precio de ejercicio de la opción de compra si es del caso.

Estos activos se deprecian o amortizan con los mismos criterios aplicados a los elementos de propiedades, planta y equipo o activos intangibles de uso propio, en cuanto a la vida útil, siempre y cuando se transfiera la propiedad del activo a la Fundación al final del contrato, por opción de compra o de cualquier otra forma; en caso contrario, se usa como vida útil el término de duración del contrato o la vida útil del elemento de propiedad, planta y equipo, el que sea menor. Los pagos del arrendamiento se dividen entre el interés y la disminución de la deuda. Los gastos financieros se reconocen en el estado de resultados del período.

##### ***Cuando la Fundación actúa como arrendador***

Cuando la Fundación actúa como arrendador de un bien bajo un contrato de arrendamiento financiero, los activos objeto del contrato no se presentan como propiedad, planta y equipo, dado que los riesgos asociados con la propiedad han sido transferidos al arrendatario; en cambio se reconoce un activo financiero por el valor presente de los pagos mínimos a recibir por el arrendamiento, más el valor residual no garantizado.

Los pagos recibidos por el arrendamiento se dividen entre el interés y la disminución del activo financiero. El ingreso financiero por el interés se reconoce en el estado de resultados del período.

#### **2.7.8.2. Arrendamientos operativos**

Son los arrendamientos en los cuales todos los riesgos y beneficios sustanciales del activo permanecen con el arrendador. La Fundación tiene activos recibidos bajo la modalidad de contratos de arrendamiento operativo.

Los pagos o cobros por arrendamientos operativos se reconocen como gastos o ingresos en el estado de resultado en forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento. Los pagos o cobros contingentes se reconocen en el período en el que ocurren.

Cuando la Fundación realiza pagos o recibe cobros de arrendamiento por anticipado, vinculados a la utilización de activos, los pagos se registran como gastos pagados por

anticipados y los cobros se registran como ingresos recibidos por anticipado y ambos se amortizan a lo largo de la duración del arrendamiento.

#### **2.7.9. IMPUESTOS A LA RENTA CORRIENTE**

Los asesores legales aplican su criterio profesional para determinar la provisión para el impuesto a la renta, el cual se determina con base en la renta fiscal (excedente neto), a una tarifa del 20% cuando la fundación no reinvierte la totalidad de sus excedentes del período en el período siguiente, en actividades propias de su razón social, y/o cuando tiene egresos no precedentes fiscalmente.

La Fundación reconoce pasivos sobre la base de estimados si corresponde el pago de impuestos adicionales. Cuando el resultado tributario final de estas situaciones es diferente de los montos que fueron inicialmente registrados, las diferencias se imputan al impuesto a la renta corriente y diferido activo y pasivo, en el período en el que se determina este hecho.

La Fundación no está sometida a renta presuntiva por pertenecer al régimen tributario especial, según el artículo 191 del Estatuto Tributario.

#### **2.7.10. IMPUESTO DIFERIDO**

El impuesto de renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto de renta diferido se determina usando tasas tributarias (y legislación) que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias.

Los impuestos diferidos activos y pasivos se compensan cuando existe derecho legalmente ejecutable de compensar los activos tributarios corrientes contra los pasivos tributarios corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos están relacionados con el impuesto a la renta que grava la misma autoridad tributaria.

#### **2.7.11. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS**

Los ingresos corresponden a la entrada de beneficios económicos en el período, surgidos por donaciones y en el desarrollo del curso de las operaciones de la Fundación. El monto de los ingresos se muestra antes de los impuestos que los gravan, descuentos de precios y otros valores que afecten directamente el precio de venta de los bienes o servicios.

Los ingresos percibidos por la Fundación en el desarrollo de su objeto social son los siguientes:



**Donaciones:** Se reconocen como ingresos en la medida que se reciba de terceros a título gratuito y de forma irrevocable una parte de sus bienes.

**Donaciones en dinero:** Corresponde a las sumas de dinero recibidas en efectivo o por transferencia de terceros. Se reconocen como ingreso en el momento que es entregada por el donante.

**Donaciones en especie:** Las donaciones recibidas en especie comprenden activos no financieros, que podrán ser utilizados en la administración de la Fundación, en el desarrollo del objeto social, donados a terceros que necesiten dicho activo para estudiar o comercializados para obtener beneficios económicos.

El reconocimiento de las donaciones recibidas en especie se hará de la siguiente forma:

- Se reconoce un activo contra el ingreso por los activos recibidos que serán utilizados en consumos propios, donados o sin limitación en su destinación final.
- Se reconoce un activo contra el patrimonio para los activos tangibles que serán utilizados en la administración de la Fundación, los cuales al final de su vida útil serán dados de baja del patrimonio mediante certificación firmada por el representante legal y revisor fiscal, previa autorización de la junta directiva.

**Prestación de servicios:** Los ingresos por prestación de servicios corresponden al apoyo logístico a otras compañías. Se reconocen en la medida que se presta el servicio.

**Otros Ingresos:** El efecto neto de la ganancia en la enajenación de activos será reconocido en el Estado de Resultados, en el momento que se produzca la transferencia del activo. Otros ingresos provenientes de operaciones no habituales, tales como aprovechamientos, recuperaciones de gastos e indemnizaciones entre otros, se reconocen en el estado de resultados integral en el momento de la transacción.

#### **2.7.12. RECONOCIMIENTO DE COSTOS Y GASTOS**

Los costos y gastos se reconocen en los resultados del ejercicio cuando ha surgido una disminución de los beneficios económicos, relacionada con una disminución de los activos o un aumento de los pasivos y su valor es medible de forma confiable.

Los costos y gastos incluyen todas las erogaciones directas incurridas y necesarias para el desarrollo del objeto social de la fundación y la prestación de servicios, tales como depreciaciones, servicio de personal, reparaciones y mantenimiento, costos de operación, arrendamientos, honorarios, impuestos, entre otros.

### **3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**



El efectivo y equivalente de efectivo se compone de saldos en caja, bancos netos de sobregiros bancarios pendientes e instrumentos financieros líquidos de bajo riesgo. A continuación, se presenta el detalle:

Detalle	2019	2018
Efectivo		
Efectivo en caja	2,131	2,034
Equivalentes de efectivo		
Saldo en bancos	348,835	179,583
Depósitos en carteras colectivas	5,875	5,672
<b>TOTAL</b>	<b>356,841</b>	<b>187,289</b>

La Fundación no presenta restricciones o limitaciones para el manejo y disposición de los recursos al 31 de diciembre de 2019 y 2018.

#### 4. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Los saldos de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar en cada periodo, son los siguientes:

##### 4.1. Corriente

Detalle	2019	2018
Cuentas comerciales por cobrar (1)	41,183	26,315
Cuentas por cobrar empleados	115	-
Otras cuentas por cobrar	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>41,298</b>	<b>26,315</b>

(1) Las cuentas por cobrar comerciales corrientes corresponden en su mayoría a activos financieros que se reconocen a su valor de costo que es el valor razonable, ya que los plazos de crédito concedidos a los exploradores y los periodos de pago de los mismos, están comprendidos entre los vencimientos pactados en los acuerdos contractuales y condiciones de mercado.

##### 4.2. No corriente

Detalle	2019	2018
Cuentas comerciales por cobrar	551,894	371,790
Costo Amortizado (1)	(140,579)	(51,309)
<b>TOTAL</b>	<b>411,315</b>	<b>320,481</b>

(1) El costo amortizado de los deudores comerciales sin una tasa de financiación pactada, se mide al valor presente utilizando la tasa efectiva y el interés implícito se desagrega y reconoce como ingreso financiero a medida que se devenga.

La Fundación no ha reconocido deterioro para cuentas de dudoso recaudo, debido a que el comportamiento histórico de las cuentas por cobrar refleja una recuperabilidad del 100% y no se ha evidenciado una causal de deterioro específica sobre la cartera a los cortes mencionados.

En la determinación de la recuperabilidad de las cuentas por cobrar, la Fundación considera cualquier cambio significativo en la calidad crediticia del deudor desde la fecha en que el crédito fue inicialmente otorgado y la fecha de reporte al final del período.

## 5. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

La composición del rubro de propiedades planta y equipo al cierre del período es el siguiente:

<b>COSTO DE LOS ACTIVOS</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Maquinaria y equipo	193,518	193,518
Muebles y equipos	447,204	437,814
Equipos de cómputo y comunicaciones	30,971	27,443
<b>TOTAL</b>	<b>671,693</b>	<b>658,775</b>

<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Maquinaria y equipo	(68,284)	(51,558)
Muebles y equipos	(430,578)	(424,686)
Equipos de cómputo y comunicaciones	(27,196)	(26,010)
<b>TOTAL</b>	<b>(526,058)</b>	<b>(502,254)</b>

<b>COSTO NETO</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Maquinaria y equipo	125,234	141,960
Muebles y equipos	16,626	13,128
Equipos de cómputo y comunicaciones	3,775	1,433
<b>TOTAL</b>	<b>145,635</b>	<b>156,521</b>

Las propiedades, planta y equipo que la Fundación poseía al final del ejercicio, se reconocen mediante el método del costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro.

La depreciación es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de cada activo en particular. El método de depreciación utilizado por la Fundación es el de Línea Recta.

## 5.1. MOVIMIENTO DE LAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

A continuación, se presenta el detalle de las conciliaciones de los cambios y movimientos de propiedades, planta y equipos por clases al cierre del período de 2019 y 2018:

MOVIMIENTO 2019					
Detalle	Saldo a 31 de diciembre 2017	Adiciones	Depreciación del año	Retiros	Saldo a 31 de diciembre 2018
Maquinaria y equipo	141,960	-	(16,726)	-	125,233
Equipo de oficina y muebles y enseres	13,128	9,390	(5,892)	-	16,626
Equipo de computación y comunicación	1,433	3,528	(1,186)	-	3,775
<b>TOTAL MOVIMIENTO</b>	<b>156,521</b>	<b>12,917</b>	<b>(23,804)</b>	<b>-</b>	<b>145,634</b>

MOVIMIENTO 2018					
Detalle	Saldo a 31 de diciembre 2017	Adiciones	Depreciación del año	Retiros	Saldo a 31 de diciembre 2018
Maquinaria y equipo	3,397	153,071	(14,509)	-	141,960
Equipo de oficina y muebles y enseres	-	38,116	(24,988)	-	13,128
Equipo de computación y comunicación	2,139	2,642	(3,348)	-	1,433
<b>TOTAL MOVIMIENTO</b>	<b>5,536</b>	<b>40,758</b>	<b>(28,335)</b>	<b>-</b>	<b>156,521</b>

Al cierre del período sobre el que se informa, la Fundación no tiene ningún compromiso de adquisición de activos de propiedades, planta y equipos.

Al cierre del período, no existen elementos o activos esenciales que se encuentren temporalmente fuera de servicio, ni se mantienen activos relevantes que se encuentren totalmente depreciados y que se encuentren en uso.

## 6. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

### 6.1. Corriente

Corresponde a desembolsos por anticipos a empleados y a otros terceros sin destinación específica.

Detalle	2019	2018
Anticipos a trabajadores y otros	-	3,505
Gastos pagados por anticipado	5,809	1,629
Otras cuentas por cobrar	-	28
<b>TOTAL</b>	<b>5,809</b>	<b>5,162</b>

### 6.2. No Corriente

Corresponde a las donaciones en especie que se reciben de terceros, por conceptos tales como; telas, prendas, insumos textiles, equipos de cómputo entre otros, que son utilizados en el desarrollo del objeto social y en algunas oportunidades se comercializan con el fin de obtener beneficios económicos.

Detalle	2019	2018
Ins. textiles-prendas de vestir		-
Prendas de vestir dotacion Empleado	-	-
Equipo para donar	-	2,800
<b>TOTAL</b>	<b>-</b>	<b>2,800</b>

## 7. IMPUESTOS CORRIENTES

### 7.1. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Los anticipos, saldos a favor por impuestos corrientes están compuestos como sigue:

Detalle	2018	2018
Retenciones en la fuente por cobrar	340	5
Saldo a favor de IVA	63,491	19,851
<b>TOTAL</b>	<b>63,831</b>	<b>19,856</b>

### 7.2. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El saldo de impuestos, contribuciones y tasas al 31 de diciembre, comprende:

Detalle	2019	2018
Retención en la fuente por pagar	1,445	1,449
Impuesto al consumo por pagar	5,714	-
Renta y complementarios	-	3,772
Industria y comercio por pagar	3,091	1,027
Avisos y tableros por pagar	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>10,250</b>	<b>6,248</b>

## 8. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El detalle del rubro al cierre del 31 de diciembre de 2019 y 2018, es el siguiente:

### Corriente

Detalle	2019	2018
Cuentas comerciales por pagar corrientes (1)	2,838	5,452
<b>TOTAL</b>	<b>2,838</b>	<b>5,452</b>

- (1) Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones adquiridas por compra de bienes o servicios en el curso ordinario de la fundación tales como; honorarios, útiles y papelería, aseo y cafetería, entre otros.

## 9. PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

El detalle del rubro al cierre del 31 de diciembre de 2019 y 2018, es el siguiente:

Detalle	2019	2018
Cesantias	14,324	13,646
Intereses a las cesantias	1,580	1,416
Prima de servicios	-	-
Vacaciones consolidadas	6,742	6,198
<b>TOTAL</b>	<b>22,646</b>	<b>21,260</b>

Los beneficios a empleados de corto plazo son las obligaciones laborales que deberán ser cubiertas antes de que transcurra un año desde el cierre del ejercicio en que los empleados han prestado los servicios relacionados.

La Fundación no tiene beneficios de largo plazo como prima de antigüedad, ni tiene pensiones de jubilación a cargo, tampoco tiene planes de beneficios definidos.

## 10. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

Corresponde al saldo pendiente por ejecutar del fondo ayuda solidaria, de la destinación de excedentes del año anterior.

Detalle	2019	2018
Fondo solidario de ayuda solidaria	(423,895)	(391,332)
Destinacion ayuda solidaria	550,827	640,143
<b>TOTAL</b>	<b>126,932</b>	<b>248,811</b>

## 11. ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS

La Fundación ha celebrado contratos de arrendamientos operativos sobre edificios, estos tienen un plazo promedio de 5 años, con opciones de ser renovados sin restricciones de uso.

Por el año 2019 el gasto reconocido por arrendamientos operativos es de \$155 millones, mientras que para el 2018 fue de \$117 millones.

## 12. PATRIMONIO NETO

### 12.1. APORTE SOCIAL

Este capital fue el aporte inicial que realizaron los fundadores para la constitución de la fundación.

Detalle	2019	2018
Capital Aportado	10,000	10,000
Aportes no negociables ni reembolsables	10,000	10,000

### 12.2. EXCEDENTES

Detalle	2019	2018
Saldo inicial	302,016	535,768
Excedentes del ejercicio	714,729	302,016
Destinación de excedentes	(302,016)	(535,768)
<b>EXCEDENTE DEL EJERCICIO</b>	<b>714,729</b>	<b>302,016</b>

### 12.3. DONACION BIENES MUEBLES

Detalle	2019	2018
Saldo inicial	165,145	165,145
Donacion recibida de activos fijos	-	-
<b>EXCEDENTE DEL EJERCICIO</b>	<b>165,145</b>	<b>165,145</b>

## 13. INGRESOS ORDINARIOS

El siguiente es el detalle para los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018:

Detalle	2019	2018
Ingresos por donaciones en efectivo	1,401,465	1,302,451
Ingresos por donaciones en especie	3,189	2,132
Ingresos por servicios (1)	350,593	96,339
<b>TOTAL</b>	<b>1,755,247</b>	<b>1,400,922</b>

(1) Corresponde a los ingresos percibidos por el acompañamiento y el apoyo logístico a otras compañías. Adicionalmente, este año se prestó el servicio de alimentación.

## 14. COSTOS

El siguiente es el detalle de los costos para los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018:

Detalle	2019	2018
Prestación de servicios en apoyo logístico	198,978	97,451
<b>TOTAL</b>	<b>198,978</b>	<b>97,451</b>

## 15. OTROS INGRESOS

El siguiente es el detalle de los otros ingresos para los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018:

Detalle	2019	2018
Provisión de prestaciones sociales	100	-
Reintegro de costos y gastos y aprovechamientos	4,866	2,503
Otras ventas de otros activos (1)	-	-
Ingreso por fletes	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>4,966</b>	<b>2,503</b>

(1) Corresponde a la realización de activos en especie donados los cuales se comercializaron con el fin de obtener benéficos económicos.

## 16. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

El siguiente es el detalle de los principales gastos de administración para los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018:

Detalle	2019	2018
Beneficios a empleados	319,311	142,185
Honorarios	54,336	226,423
Impuestos	2,930	1,144
Arrendamientos	155,155	117,817
Contribuciones y Afiliaciones	8,762	7,280
Seguros	-	265
Servicios	39,403	40,725
Legales	2,792	1,549
Mantenimiento y Reparaciones	28,244	333,950
Depreciación	23,804	44,327
Amortización Gastos pagados por anticipado	10,321	4,869
Diversos	83,366	121,915
<b>TOTAL</b>	<b>728,424</b>	<b>1,042,449</b>

## 17. OTROS GASTOS

El siguiente es el detalle para los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018:

Detalle	2019	2018
Gastos Bancarios	11,688	10,160
Comisiones	3,472	1,747
Intereses de mora	1,346	35
Diferencia en cambio	0	3
Otros	14,099	32
Impuestos asumidos	41	61
	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>30,648</b>	<b>12,038</b>

## 18. OTRAS GANANCIAS (PÉRDIDAS)

El siguiente es el detalle para los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018:

Detalle	2019	2018
Ingreso costo amortizado cuenta por cobrar (1)	-	64,193
Gasto costo amortizado cuenta por cobrar (1)	(89,270)	(13,621)
<b>TOTAL</b>	<b>- 89,270</b>	<b>50,572</b>

(1) Corresponde al reconocimiento del costo amortizado de activos financieros, por préstamos sin intereses que se clasificaron como medidas al costo amortizado, ver nota 4.

## 19. COSTO FINANCIERO NETO

El siguiente es el detalle de los principales ingresos y gastos financieros y el resultado neto, para los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018:

Detalle	2019	2018
Interés cuenta ahorros	1,401	1,239
Interés cartera colectiva	218	5,990
Otros Intereses y rendimientos financieros	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>1,619</b>	<b>7,229</b>

## 20. SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

### 20.1. REMUNERACION CLAVE DE LA GERENCIA



La compensación al personal clave de la gerencia reconocida en los ejercicios finalizados al 31 de diciembre de 2019 y 2018, correspondían a:

Detalle	2019	2018
Remuneración personal clave de la gerencia		114,848
<b>TOTAL</b>	<b>114,848</b>	<b>114,848</b>

## 21. *HECHOS POSTERIORES*

No se presentaron hechos relevantes después del cierre de los estados financieros, que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de la Fundación reflejada en los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2019.

## 22. *APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS*

Los estados financieros han sido aprobados por el Representante Legal y la junta directiva. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano social, quienes pueden aprobar o improbar los mismos.

## 23. *TRANSICIÓN A LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES - NIIF para Pymes*

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2016 fueron los primeros estados financieros anuales preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIF para Pymes). La Fundación aplicó la Sección 35 para el reconocimiento de la transición de sus estados financieros bajo normas locales hacia las NIIF preparando su balance de apertura al 1 de enero de 2015.

## 24. *PERMANENCIA EN LA CLASIFICACION DE GRUPO SEGÚN LAS NORMAS INTERNACIONALES*

De acuerdo con el Decreto 2420 de 2015, las entidades que cumplan las condiciones para pertenecer a otro grupo de la clasificación de empresas según las normas internacionales, podrán hacer el cambio, teniendo en cuenta que el periodo de permanencia es de tres años. La compañía evaluó los requisitos de permanencia confirmando que continua en el grupo 2 NIIF para Pymes.