



Asociación Para El Fomento
De La Educación
Basada En Principios
Cristianos
"Educando Con Cristo"

ESTADOS FINANCIEROS NIIF

DICIEMBRE 2017-2016

ESTADOS FINANCIEROS NIIF

DICIEMBRE 2017-2016



Asociación Para El Fomento De La Educación
Basada En Principios Cristianos
“Educando Con Cristo”
Colegio El Camino Academy

15/03/2018

Tabla de contenido

Dictamen De Revisor Fiscal	4
Dictamen De Revisor Fiscal	5
Certificado De Estados Financieros	6
Certificado De Estados Financieros	7
Informe De Gestión.	8
Informe De Gestión.	9
Informe De Gestión.	10
Informe De Gestión.	11
Informe De Gestión.	12
Estado De Situación Financiera Individual	13
Estado De Situación Financiera Individual	14
Estado De Cambios En El Activo Neto	16
Estado De Flujos De Efectivo	17
Notas De Carácter General	18
1. INFORMACIÓN GENERAL	18
2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES	18
2.1 Bases De Preparación	18
2.2 Declaración De Cumplimiento	18
2.3 Asociación en Funcionamiento	19
2.4 Moneda Funcional y Traducción De Moneda Extranjera	19
2.5 Importancia Relativa Y Materialidad	19
2.6 Esencia Sobre La Forma	19
2.7 Compensación	20
2.8 Base Contable de Acumulación	20
2.9 Frecuencia de la Información	20
2.10 Efectivo Y Equivalentes De Efectivo	20
2.11 Deudores y Otras Cuentas por Cobrar	20
2.12 Propiedades, Planta Y Equipo	21
2.13 Acreedores Y Otras Cuentas Por Pagar	21
2.14 Pasivos Financieros	22
2.15 Impuesto a La Renta	22
2.16 Beneficios a Empleados	22
2.17 Pasivos no Financieros	22
2.18 Provisiones y Contingencias	23
2.19 Fondo Social	23
2.20 Donaciones	23
2.21 Excedentes Acumulados	23
2.22 Ingresos	23
2.23 Gastos y Costos	24
3. ESTIMADOS Y CRITERIOS CONTABLES RELEVANTES	24
3.1 Impuesto a la Renta	24
3.2 Deterioro de Cuentas por Cobrar	24
Notas De Carácter Específico	25
4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	25
5. EFECTIVO RESTRINGIDO	26
6. INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE DEUDA	26
7. CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	27
8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	29
9. PASIVOS FINANCIEROS	32
10. IMPUESTOS CORRIENTES	32
10.1 Impuesto a las Ganancias	33
10.2 Conciliación Activo Neto	34
11. CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	34
12. BENEFICIOS A EMPLEADOS	35

CONTENIDO

13. OTROS PASIVOS FINANCIEROS	35
14. PASIVOS NO FINANCIEROS	37
15. FONDO SOCIAL	37
16. DONACIONES	37
17. EXCEDENTES ACUMULADOS (AJUSTES POR CONVERGENCIA NIIF).....	38
18. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS, GANANCIALES Y OTRAS AYUDAS.....	39
19. COSTOS EDUCATIVOS.....	40
20. GASTOS ORDINARIOS	41
21. ACTIVIDAD FINANCIERA	42
22. OTRAS REVELACIONES	42
23. EVENTOS SUBSECUENTES.....	42
24. REFORMA TRIBUTARIA ESTRUCTURAL AÑO 2016	43
25. AUTORIZACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.....	44

Dictamen De Revisor Fiscal

INFORME DEL REVISOR FISCAL ASOCIACIÓN PARA EL FOMENTO DE LA EDUCACIÓN BASADA EN PRINCIPIOS CRISTIANOS EDUCANDO CON CRISTO

Señores

Asamblea de Asociados

Informe sobre los estados financieros

He auditado los estados financieros separados adjuntos de la Entidad **ASOCIACIÓN PARA EL FOMENTO DE LA EDUCACIÓN BASADA EN PRINCIPIOS CRISTIANOS EDUCANDO CON CRISTO**, que comprenden el estado separado de situación financiera al 31 diciembre de 2017 comparativo con el año 2016, y los estados separados de resultados y otro resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de políticas contables significativas y otra información explicativa.

Responsabilidad de la Administración en relación con los estados financieros

La Administración es responsable por la adecuada preparación y presentación de los estados financieros separados adjuntos de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia. Dicha responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación de estados financieros separados libres de errores de importancia material, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; así como establecer los estimados contables razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del Revisor Fiscal

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros separados adjuntos, con base en mi auditoría. He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia. Dichas normas exigen que cumpla con requisitos éticos, así como que planifique y ejecute la auditoría con el fin de obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros separados están libres de incorrección material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros separados. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del Revisor Fiscal, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros separados, debido a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el Revisor Fiscal tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación fiel por parte de la entidad de los estados financieros separados, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros separados.

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



AMC

AUDIT S.A.

Opinión

En mi opinión, los estados financieros separados adjuntos, tomados fielmente de los libros de contabilidad, presentan razonablemente, en todos sus aspectos de importancia, la situación financiera de la Compañía al 31 de diciembre de 2017 comparativos con el año 2016, los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia.

Otros Asuntos

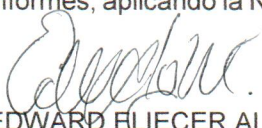
Los estados financieros separados bajo Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia de la **ASOCIACIÓN PARA EL FOMENTO DE LA EDUCACIÓN BASADA EN PRINCIPIOS CRISTIANOS EDUCANDO CON CRISTO**, al 31 de diciembre de 2016, que se presentan para fines de comparación, fueron auditados por mí, de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia y en mi informe de fecha 15 de Marzo de 2017, expresé una opinión sin salvedades sobre los mismos.

Informe sobre requerimientos legales y regulatorios

Con base en el resultado de mis pruebas, en mi concepto durante 2017:

- La contabilidad de la **ASOCIACIÓN PARA EL FOMENTO DE LA EDUCACIÓN BASADA EN PRINCIPIOS CRISTIANOS EDUCANDO CON CRISTO** ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable.
- Las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Asociados y Junta de Socios/Junta Directiva.
- La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y se conservan debidamente.
- Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores, el cual incluye la constancia por parte de la administración sobre la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores.
- 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 ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. La Compañía no se encuentra en mora por concepto de aportes al sistema de seguridad social integral.

Para dar cumplimiento a lo requerido en los artículos 1.2.1.2. y 1.2.1.5. del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, en desarrollo de las responsabilidades del Revisor Fiscal contenidas en los numerales 1º y 3º del artículo 209 del Código de Comercio, relacionadas con la evaluación de si los actos de los administradores de la Entidad se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de la Asamblea **y si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Entidad o de terceros que estén en su poder**, emití informes, aplicando la Norma Internacional de Trabajos para Atestiguar 3.000 aceptada en Colombia.


EDWARD ELIECER ALGARRA CALLEJAS
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 126565 -T
Designado por AMC AUDIT S.A.
Bogotá DC Marzo 22 de 2018

Certificado De Estados Financieros

Señores

Asamblea General

ASOCIACIÓN EDUCANDO CON CRISTO

Nosotros **Beth Elaine Afanador** como representante legal y **Luz Adriana Rojas Peñuela** en calidad de contador general de la **ASOCIACIÓN EDUCANDO CON CRISTO**.

Certificamos

Que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad los estados financieros individuales al corte de diciembre de 2017 y 2016, de acuerdo al Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para entidades del grupo 2 para pymes, al cual pertenecemos. Como son:

- Estado de situación financiera
- Estado de Actividades del Periodo
- Estado de Cambios en el Activo Neto
- Estado de Flujos de Efectivo
- Revelaciones

a. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos los cuales se encuentran diligenciados y al día.

b. Durante este periodo:

1. No ocurrieron violaciones por parte del representante legal, ni se obtuvo información de que empleados de manejo y otros empleados de la Asociación hayan incurrido en las irregularidades del Estatuto Anticorrupción (Ley 1474 de 2011), del Estatuto Nacional Contra el Secuestro (Ley 40 de 1993) y demás normas legales que permitan que la Asociación 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.
2. No se obtuvo información relevante sobre el manejo de fondos cuya cuantía permita sospechar razonablemente que son provenientes de actividades delictivas, ante lo cual se hubiese reportado en forma inmediata y suficiente a la Fiscalía General de la Nación o a los cuerpos especiales de la Policía que ésta designe.
3. No se recibieron comunicaciones de entidades reguladoras como la DIAN, Secretaría de Hacienda, Secretaría de Educación u otras; relativas al incumplimiento de las disposiciones legales vigentes o a la presentación correcta de los estados financieros de la Asociación.
4. No se presentaron violaciones a las leyes o reglamentos, actuaciones podrían implicar situaciones especiales a revelar en los estados financieros o suscitar obligaciones que serían base para registrar un pasivo contingente.
5. No se conoce de 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.

Certificado De Estados Financieros

- c. 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 a diciembre 31 de 2017. Las Propiedades planta y equipo han sido objeto de avalúo utilizando métodos de reconocido valor técnico y se tiene inventario y control de la propiedad planta y equipo.
- d. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
- e. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los estados financieros y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos, pasivos reales y contingentes.
- f. No se ha dado manejo a recursos en forma distinta a la prevista en los procedimientos de la Asociación.
- g. La Asociación 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 estado de situación financiera.
- h. Se ha preparado el presupuesto para el año 2017-2018 en el cual se tienen previstos ingresos suficientes para cubrir los gastos del periodo y cubrir pérdidas en todo o en parte de años anteriores si las ha habido.
- i. La Asociación ha dado estricto y oportuno cumplimiento al pago de los aportes al sistema de Seguridad Social Integral, de acuerdo con las normas vigentes.
- j. Se han revelado todas las demandas, imposiciones o sanciones tributarias de las cuales se tenga conocimiento.
- k. No hemos sido advertidos de otros asuntos importantes que pudiesen dar motivo a demandas y que deben ser revelados.
- l. Los acontecimientos importantes después del cierre del ejercicio y a la fecha de preparación de este informe, se revelaron en los estados financieros y en las notas de carácter específico.
- m. Se ha protegido los activos de posibles pérdidas incluyendo los seguros y se han registrado de acuerdo con normas contables vigentes.
- n. La Asociación ha cumplido con todos los acuerdos contractuales, cuyo incumplimiento pudiera tener efecto sobre los estados financieros cortados a la fecha.
- o. La Asociación 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.
- p. La Asociación Educando con Cristo no obstaculizó durante el año 2017, de ninguna forma; las operaciones de factoring que los proveedores y acreedores de la Asociación han pretendido hacer con sus respectivas facturas de venta.
- q. La Asociación cuenta con procesos y procedimientos de control interno establecidos, los cuales son efectuados por la administración y personal asignado para ello, de tal manera que provea razonable seguridad en relación con la preparación de la información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones.

Cordialmente,

BETH ELAINE AFANADOR
Representante Legal

LUZ ADRIANA ROJAS PEÑUELA
Contador
TP No.98183-T

Informe De Gestión.

Bogotá D.C., 20 de marzo de 2018

Señores
Asamblea General
Asociación Educando con Cristo
Bogotá

Introducción

Dando cumplimiento a los estatutos de la sociedad y de conformidad con las normas legales vigentes (los artículos 46 y 47 de la Ley 222 de 1995 y la Ley 603 de 2000), presento a la Asamblea General el Informe de Gestión en donde se describen las actividades más relevantes ejecutadas durante el año 2017.

I. Situación Económica, Administrativa y Jurídica de la Asociación Año 2017

La Asociación al final del año 2017 puede asegurar que se ha mantenido como una organización estable y firme en su visión de ayudar en la educación de los niños y jóvenes del país.

El informe de gestión, los estados financieros y los libros oficiales están a disposición de la asamblea para su respectivo análisis de acuerdo a las normas establecidas.

Como se evidencia en los estados financieros que hacen parte integral de este informe, durante el año 2017 se mantuvo la excelencia en el registro, clasificación e interpretación de las cifras económicas. Se aplicaron las diferentes precisiones dadas por la firma de Revisoría Fiscal AMC Audit S.A.

Se mantiene una estructura administrativa y operativa que es sostenible y se ajusta en sus actuaciones a las políticas emanadas por la Junta Directiva y que sigue los manuales de procesos y procedimientos que aseguren la calidad en sus actividades.

En activos fijos se compraron los siguientes equipos:

- 1 Batería Electrónica marca Yamaha
- 5 Computadores Janus Intel Core i7
- 1 Sistema de Grabación Digital NVR 4K
- 1 Computador Inspiron 15-556 marca Dell
- 5 CPU Janus Intel Core i7

Durante el año 2016 se firmó contrato por \$56,100,000, para diseño arquitectónico ampliación y modificación, desarrollo de detalles y especificaciones arquitectónicos constructivos, diseño y cálculo estructural. Durante el 2017 se canceló el saldo del contrato anterior, la suma de \$39,270,000 al arquitecto encargado.

En el mes de febrero de 2017, se pagó la suma de \$1,317,527 por concepto de modificación de la licencia de construcción. En mayo de 2017 se pagó la ampliación de la licencia por valor de \$9,603,618 y en el mismo mes se canceló la suma de \$15,237,000 de impuesto delineación urbana.

En diciembre de 2017 se inició trámite de revalidación de la licencia, pero solo hasta enero de 2018 se pagó el valor de \$838,500 a la curaduría urbana 2.

Informe De Gestión.

A nivel Jurídico-Legal, la situación es estable, sin cambios en su constitución o estructura de gobierno, lo cual permite seguir obteniendo el reconocimiento de su personería jurídica.

La Asociación no se encuentra inmersa en ningún tipo de proceso legal como consecuencia de demandas presentadas por trabajadores o terceros.

A la fecha de presentación, no han sucedido acontecimientos que puedan desvirtuar los datos contables del 2017.

Durante el primer trimestre del 2018, tenemos el ingreso de 8 estudiantes nuevos, para completar un total de 309 estudiantes.

La Asociación para continuar permaneciendo en el régimen tributario especial, deberá cumplir con el proceso de solicitud de permanencia, de acuerdo al Decreto 2150 de diciembre de 2017; fecha límite para realizar este proceso es el 30 de abril de 2018.

a. Análisis del Estado del Resultado y Estado de Situación Financiera

El incremento neto en los ingresos por actividades ordinarias fue del 11% y se debe al incremento del 8,9% en matrículas, pensiones y al incremento de 4 estudiantes.

Los costos de operación del 2017 frente al 2016 se incrementaron un 9% debido al aumento del 7% en salarios al personal extranjero, docentes y auxiliares. También, se realizaron ajustes salariales a docentes extranjeros certificados internacionalmente por ACSI.

Con relación al Estado de Situación Financiera, observamos un crecimiento en los activos del 11% correspondiente a una variación de \$780,389,000 debido al aumento en el activo corriente de \$543,204,020 y un aumento en propiedad planta y equipo de \$237,395,980 y una disminución en el impuesto diferido de \$211,000.

De igual forma, los pasivos aumentaron en un 32% que corresponde al incremento en pasivos financieros, impuestos corrientes, beneficios a empleados, otros pasivos financieros y pasivos no financieros. Se presentó disminución en cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar y otros pasivos financieros a largo plazo.

Los otros pasivos financieros aumentaron porque todas las donaciones con destinación específica (construcción), se manejan como una cuenta por pagar y solamente se reclasifican al ingreso a medida que la construcción avanza.

Para el 2017, el excedente bruto aumentó un 20% frente al 2016, los gastos ordinarios aumentaron un 1%, el excedente antes de impuesto fue de \$365,845,788 millones, la Asociación obtuvo un excedente contable neto de \$628,897,087 millones frente a los \$266,594,000 del año 2016, obteniendo una variación positiva de \$362,303,087.

El activo neto del 2017 aumentó un 10% en comparación al 2016. Se provisiona el respectivo impuesto de renta por valor de \$5,668,000 y una renta exenta para ser reinvertida por \$677,532,667.

II. Información del Objeto Social

Con el deseo de aportar al desarrollo social y espiritual de su comunidad y de las comunidades más vulnerables del país, la Junta Directiva de La Asociación decidió apoyar el proyecto de acción social del Colegio El Camino Academy, apoyando y supliendo algunas de las

Informe De Gestión.

necesidades de Organizaciones Sin Ánimo de Lucro afines. Los sitios alcanzados fueron: Hogar San Rafael en Chía, Colegio Acoinprev en Suba, Fundación El Puente, Fundación Nuevo Nacimiento en el centro de la ciudad, Fundación Formavida en el barrio Santa Cecilia localidad de Usaquén, el Ministerio La Jungla en el Barrio Santa Fe y Hogar de Paz en Lijacá y Capilla.

Adicionalmente, se patrocinaron y promovieron cinco viajes misioneros de servicio social durante la Semana Santa, donde el 80% de los estudiantes de bachillerato y personal docente sirvieron en sectores vulnerables de poblaciones en riesgo. Durante esta semana se llevaron a cabo clases de inglés para niños, apoyo en obras de construcción, enseñanzas bíblicas y de valores y otras actividades que se enfocaron en servir a comunidades diversas.

La Asociación gestionó una ayuda económica a través de los padres de familia y estudiantes del Colegio El Camino Academy para los ministerios de:

Ministerio	Destinación	Ciudad	Valor
Colegio Acoinprev	Compra equipo tecnológico	Bogotá	\$680,000
Fundación El Puente	Regalos y sillas plasticas	Bogotá	\$680,000
Hogar San Rafael	Tejas para el techo	Chía	\$840,000
Hogar de Paz	Materiales para arte	Bogotá	\$460,000
Centro Etnoeducativo La Paz	Renovación salon preescolar	Guajira	\$870,000
Gimnasio Cristiano Bocachica	Compra de ladrillos	Cartagena	\$670,000

Este año la Asociación continuó su participación en la gestión de la comunidad del barrio y la localidad, vinculados a la Asociación Red de Apoyo BORDE NORTE apoyando proyectos de desarrollo comunitario de seguridad, medio ambiente y movilidad.

Contamos con 80 personas en nuestra nómina, incluyendo los tres aprendices del Sena, distribuidos así: 21.25% en la parte administrativa, 7.50% servicios generales, 32.5% docentes y personal de apoyo y un 38.75% docentes extranjeros.

La Asociación otorgó auxilios educativos a los empleados que fueron aprobados para continuar con sus estudios profesionales, además de promover y patrocinar espacios de capacitación y desarrollo profesional.

La Asociación gestionó ayuda a 2 graduados con becas para acceder a la universidad.

La junta aprobó el otorgamiento de becas al 98% de la población estudiantil, en los siguientes porcentajes:

- El 3% tienen beca de 100%
- El 4% tienen becas del 92%
- El 5% tienen becas del 80%
- El 29 % tiene becas del 60%
- El 7 % tiene becas del 50%
- El 21% tiene becas del 40%
- El 10% tiene becas del 37%
- El 19% tiene becas del 30% de los costos educativos

Como parte de las políticas de la Junta de ser apoyo a las familias beneficiarias del programa educativo que ofrece la Asociación, se autorizó un mayor descuento para el pago de pensiones con el fin de apoyar a las familias que entraron en situación de crisis económica.

Informe De Gestión.

En Término Generales

- ✓ Los niños y los jóvenes continúan siendo los grandes beneficiados, recibiendo herramientas para equipar sus vidas en valores y principios de Dios y formación académica de calidad.
- ✓ Se promovió la capacitación y el empoderamiento del Talento Humano.
- ✓ Se logró el fortalecimiento de la vida espiritual de toda la comunidad educativa.
- ✓ Se mantuvo el enlace fraternal y de servicio con nuestras familias y otras organizaciones afines.
- ✓ Se dio continuidad en el mejoramiento de los procesos de administración de los recursos destinados para la educación de los niños, niñas y jóvenes; reinvertiendo en los programas y proyectos trazados para este año.

III. Indicadores de Gestión

Resumen Cifras Totales

- * Beneficiarios directos: Entre 298 y 308 niños, niñas y jóvenes.
- * Beneficiarios indirectos: Entre 80 y 100 personas (entre transportadores y proveedores)
- * Organizaciones y fundaciones apoyadas: Entre 10 y 15
- * Redes sociales en las que se participa: 3 (Red Borde Norte, ACSI, OBED)
- * Apoyo a familias en crisis económicas: 07 familias
- * Familias alcanzadas: 209

Estado del Cumplimiento de las Normas

- a) En cumplimiento del Artículo 47 de la Ley 222/95 modificada con la Ley 603 (Art. 1) del 27 de Julio/2000 y el Art 61 de la Constitución Política de Colombia, me permito informar el estado de cumplimiento de normas sobre Propiedad Intelectual y Derechos de Autor por parte de la Asociación. Puedo garantizar que los productos protegidos por derecho de propiedad intelectual están siendo utilizados en forma legal, con las normas respectivas y con las debidas autorizaciones; y en el caso específico del Software de acuerdo con la licencia de uso que viene con cada programa.
- b) En cumplimiento del Decreto 1406 de 1999 en sus Artículos 11 y 12, la Asociación ha cumplido durante el periodo sus obligaciones de autoliquidación y pago de los aportes al Sistema de Seguridad Social Integral. Los datos procesados son correctos y la Asociación como aportante, se encuentra a paz y salvo por los pagos de acuerdo a los plazos estipulados.
- c) Asimismo, no existen irregularidades contables. Se ha incluido la totalidad de los ingresos y se ha demostrado ampliamente el origen de los recursos para el ejercicio del desarrollo del objeto social de la Asociación, de acuerdo a los estatutos de constitución.
- d) No existen hechos posteriores que puedan afectar la razonabilidad de los estados financieros puestos a disposición de la asamblea.
- e) La Asociación está considerada fiscalmente como perteneciente al Régimen Especial y por tal razón no está sujeta a realizar ajustes por inflación (Resolución 632/2001), lo cual no quiere decir que sus Activos no puedan reflejarse a un valor actual o presente mediante otros procedimientos legales como son la valorización.
- f) La Asociación durante el 2017 no tuvo préstamos con administradores, directivos o

Informe De Gestión.

miembros de la Junta.

- g) Se dió inicio a la construcción de la 4 etapa del Colegio El Camino Academy el 18 diciembre de 2017, mediante oferta mercantil con la empresa Mauricio Amaya y Cía Ltda.
- h) La construcción de este proyecto se llevará a cabo con recursos propios y donaciones que realicen padres de familia, empleados, miembros directivos e integrantes de la Junta Directiva, entre otros.

IV. Presupuesto y Proyecciones de la Asociación para el 2018

Según las metas trazadas por la Asociación, se espera:

- Seguir implementando más estrategias para cumplir el objeto social
- Continuar el proceso de construcción de nuevas instalaciones, dando prioridad a aquellas de mayor impacto comunitario como la cafetería y el polideportivo
- Por lo demás, la evolución previsible de la Asociación no es muy diferente al entorno general expuesto en este informe.

Aseguramiento de la Calidad

La Asociación - Colegio El Camino Academy obtuvo su reacreditación por medio de la Comisión ACSI de Acreditación para colegios internacionales por su programa educativo de calidad que brinda a sus estudiantes, su compromiso con el mejoramiento continuo de sus procesos y su excelente personal.

Disposiciones

De acuerdo a lo establecido en la Ley 222 de 1995, copia de este Informe de Gestión fue entregado para disposición oportuna a la firma de Auditoría y Revisoría Fiscal AMC Audit SA para que en su dictamen informen sobre su concordancia con los estados financieros.

Agradecimientos

A nuestro Padre Celestial por sus múltiples bendiciones en todo lo emprendido.

A los miembros de la Junta Directiva, el equipo directivo y administrativo

A las familias que han confiado y respaldado el horizonte institucional y sienten que vale la pena seguir confiando en la labor de la Asociación.

A todos los trabajadores de la Asociación que hacen posible que nuestra visión y nuestra misión se cumplan.

Bogotá, 20 de marzo de 2018



Beth Elaine Afanador
Representante Legal

Estado De Situación Financiera Individual

ASOCIACION PARA EL FOMENTO DE LA EDUCACION BASADA EN PRINCIPIOS
CRISTIANOS "EDUCANDO CON CRISTO"

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL

Con corte a 31 de Diciembre de 2017

(Valores expresados en miles de pesos colombianos)



ACTIVO	NOTA	2017	2016
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalente de Efectivo	4	469,729	277,904
Efectivo Restringido	5	3,295	209,452
Inversiones en Instrumentos de Deuda	6	679,563	153,445
Cuentas por Cobrar y Otras Cuentas por Cobrar	7	138,376	106,958
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		1,290,963	747,759
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedades, Planta y Equipo	8	6,316,205	6,078,809
Impuesto diferido			211
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		6,316,205	6,079,020
TOTAL ACTIVO		7,607,168	6,826,779

Las notas adjuntas son parte integral de este estado financiero. Información correspondiente a estados financieros individuales.

Beth Afanador

BETH ELAINE AFANADOR
Representante Legal

Luz Adriana Rojas P.

LUZ ADRIANA ROJAS P.
Contador
T.P.No. 98183-T

Edward Eliecer Algarrá C.

EDWARD ELIECER ALGARRA C.
Revisor Fiscal
T.P.No. 126565 -T
Ver opinión adjunta

Estado De Situación Financiera Individual

ASOCIACION PARA EL FOMENTO DE LA EDUCACION BASADA EN PRINCIPIOS
CRISTIANOS "EDUCANDO CON CRISTO"

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL

Con corte a 31 de Diciembre de 2017
(Valores expresados en miles de pesos colombianos)



PASIVO Y PATRIMONIO	NOTA	2017	2016
PASIVO			
PASIVO CORTO PLAZO			
Pasivos Financieros	9	11,471	5,601
Impuestos Corrientes	10	11,843	8,246
Cuentas por Pagar y Otras Cuentas por Pagar	11	31,091	83,592
Beneficios a Empleados	12	133,730	111,495
Otros Pasivos Financieros	13	311,525	155,458
Pasivos No Financieros	14	99,389	81,475
TOTAL PASIVO CORTO PLAZO		599,049	445,867
PASIVO LARGO PLAZO			
Otros Pasivos Financieros	13	20,518	22,208
TOTAL PASIVO LARGO PLAZO		20,518	22,208
TOTAL PASIVO		619,567	468,075
ACTIVOS NETOS			
Fondo Social	15	7,000	7,000
Donaciones	16	2,835	2,835
Resultados del Ejercicio		628,897	266,594
Excedentes Acumulados NIIF	17	266,594	
Excedentes Acumulados (COLGAAP)	17	5,701,082	5,701,082
Excedentes Retenidos (Ajustes Convergencia NIIF)	17	381,193	381,193
TOTAL ACTIVO NETO		6,987,601	6,358,704
TOTAL PASIVO Y ACTIVO NETO		7,607,168	6,826,779

Las notas adjuntas son parte integral de este estado financiero. Información correspondiente a estados financieros individuales

Beth Afanador

BETH ELAINE AFANADOR
Representante Legal

LUZ ADRIANA ROJAS P.

LUZ ADRIANA ROJAS P.
Contador
T.P.No. 98183-T

Edward Eliecer Algarrá C.

EDWARD ELIECER ALGARRA C.
Revisor Fiscal
T.P.No. 126565 -T
Ver opinión adjunta

Estado Individual de Actividades del Período

ASOCIACION PARA EL FOMENTO DE LA EDUCACION BASADA EN PRINCIPIOS CRISTIANOS

"EDUCANDO CON CRISTO"

ESTADO INDIVIDUAL DE ACTIVIDADES DEL PERIODO

Con corte a 31 de Diciembre de 2017

(Valores expresados en miles de pesos colombianos)



ESTADO DE RESULTADOS	NOTA	2017	2016
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	18	4,689,310	4,225,608
Enseñanza		3,970,802	3,485,729
Transporte Escolar		568,449	520,132
Servicios Educativos		111,053	181,433
Otros Servicios Educativos		36,933	38,314
Diferencia en Cambio Neta		2,073 *	
GANANCIAS	18	3,208	2,216
OTRAS AYUDAS	18	234,400	115,040
Donaciones		210,796	20,418
Diversos		22,509	69,219
Indemnizaciones			951 *
Recuperaciones		1,095 *	24,452 *
COSTOS EDUCATIVOS	19	(2,766,191)	(2,543,258)
EXCEDENTE BRUTO		2,160,727	1,799,606
GASTOS ORDINARIOS	20	1,563,447	1,554,819
Gastos De Personal		656,576 *	651,113 *
Honorarios		66,076	61,452
Impuestos		94,759	67,258
Arrendamiento Operativo			30
Contribuciones Y Afiliaciones		32,454	28,168
Seguros		16,708	15,644
Servicios		292,177 *	335,154 *
Gastos Legales		13,204	186
Mantenimiento, Adecuaciones Y Reparaciones		97,641 *	148,724 *
Gastos Viajes		23,328	7,514 *
Depreciaciones		26,073	27,683
Diversos		159,822 *	162,871 *
Deterioro		39,841	
Gastos Bancarios		17,437 *	36,070
Diferencia en cambio			1,056 *
Gastos Extraordinarios		17	60
Donaciones		27,334	11,836
EXCEDENTE POR ACTIVIDADES EDUCATIVAS		597,280	244,787
Actividad Financiera Neta	21	37,284	23,931
Ingresos		37,486	24,460
Gasto		202	529
EXCEDENTES ANTES DE IMPUESTOS		634,564	268,718
IMPUESTO DE RENTA	10	5,668	2,124
Impuesto Corriente		5,668	2,335
Impuesto Diferido			(211)
EXCEDENTE NETO		628,897	266,594

Las notas adjuntas son parte integral de este estado financiero. Información correspondiente a estados financieros individuales.

*Ajustes hechos para efectos de presentación.

Beth Afanador

BETH ELAINE AFANADOR
Representante Legal

Luz Adriana Rojas P.

LUZ-ADRIANA ROJAS P.
Contador
T.P.No. 98183-T

Edward Eliecer Algarrá C.

EDWARD ELIECER ALGARRA C.
Revisor Fiscal
T.P.No. 126565 -T
Ver opinión adjunta

Estado De Cambios En El Activo Neto

ASOCIACION PARA EL FOMENTO DE LA EDUCACION BASADA EN PRINCIPIOS CRISTIANOS "EDUCANDO CON CRISTO"
ESTADO DE CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO



Con corte a 31 de Diciembre de 2017
(Valores expresados en miles de pesos colombianos)

CONCEPTO	FONDO SOCIAL	DONACIONES	RESULTADO DEL EJERCICIO	EXCEDENTES ACUMULADOS	(DEFICIT) ACUMULADO	EXCEDENTES CONVERGENCIA	TOTAL ACTIVO NETO
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	7,000	2,835	56,772	5,809,648	(165,338)	381,193	6,092,110
Traslado de Resultados del Ejercicio Excedente del Periodo			(56,772) 266,594	56,772			266,594
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016	7,000	2,835	266,594	5,866,420	(165,338)	381,193	6,358,704
Traslado de Resultados del Ejercicio Excedente del Periodo			(266,594) 628,897	266,594			628,897
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017	7,000	2,835	628,897	6,133,014	(165,338)	381,193	6,987,601

Las notas adjuntas son parte integral de este estado financiero. Información correspondiente a estados financieros individuales.

Beth Allanador
BETH ELAINE AFANADOR
Representante Legal

Luz Adriana Rojas P.
LUZ ADRIANA ROJAS P.
Contador
T.P.No. 98183-T

Edward Eliecer Algarra C.

EDWARD ELIECER ALGARRA C.
Revisor Fiscal
T.P.No. 126565 - T
Ver opinión adjunta

Estado De Flujos De Efectivo

ASOCIACION PARA EL FOMENTO DE LA EDUCACION BASADA EN PRINCIPIOS CRISTIANOS

"EDUCANDO CON CRISTO"

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Con corte a 31 de Diciembre de 2017

(Valores expresados en miles de pesos colombianos)

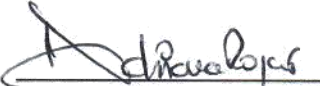


ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	2017	2016
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Resultado del Periodo	628,897	266,594
Ajustes a los resultados que no requirieron de la utilización del efectivo:		
Gasto por Depreciación	102,189	105,839
Impuesto Corriente	-	(211)
Deterioro de Cartera	39,841	(8,251)
Capital de trabajo (usado) generado por las operaciones del año	770,927	363,971
Cambios en el capital de trabajo		
Aumento (Disminución) Cuentas por Cobrar y Otras Cuentas	(71,259)	39,859
Aumento (Disminución) Pasivos por Impuesto Corriente	3,808	(499)
Aumento (Disminución) Cuentas por Pagar y Otras Cuentas	(52,501)	(15,026)
Aumento (Disminución) Beneficios a Empleados	22,235	9,382
Aumento (Disminución) Pasivos No Financieros	17,914	(23,657)
Aumento (Disminución) Otros Pasivos Financieros	156,067	22,569
Efectivo neto provisto por actividades de operación	847,191	396,600
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Aumento (Disminución) Neta Activos Financieros	(526,118)	(125,445)
Adquisición Propiedades, Planta y Equipo	(339,585)	(68,163)
Donaciones		
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión	(865,703)	(193,608)
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Disminución de Obligaciones Financieras	4,180	(5,175)
Efectivo neto (usado) en las actividades de inversión	4,180	(5,175)
Aumento (Disminución) Efectivo y Equivalentes de Efectivo	(14,332)	197,816
Efectivo y Equivalente de Efectivo al Comienzo del Año	487,356	289,540
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	473,024	487,356

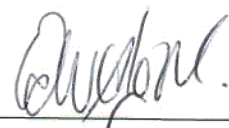
Las notas adjuntas son parte integral de este estado financiero. Información correspondiente a estados financieros individuales.



BETH ELAINE AFANADOR
Representante Legal



LUZ ADRIANA ROJAS P.
Contador
T.P.No. 98183-T



EDWARD ELIECER ALGARRA C.
Revisor Fiscal
T.P.No. 126565 -T
Ver opinión adjunta

Notas De Carácter General

1. INFORMACIÓN GENERAL

La Asociación para el Fomento de la Educación Basada en Principios Cristianos "Educando con Cristo" Con la sigla "Asociación Educando con Cristo", en adelante Asociación Educando con Cristo como lo indica su sigla; es una Asociación de servicios privados y con personería jurídica vigente reconocida mediante Resolución No. 4532 del 23 de noviembre de 2000, expedida por la Secretaria de Educación de Bogotá D.C. Tiene su domicilio principal en la Calle 222 # 52-37 en la ciudad de Bogotá D.C., Colombia.

La Asociación Educando con Cristo, tiene por objeto principal el ofrecer servicios de educación formal privada, en todos los niveles de preescolar y hasta ultimo grado de escolaridad o de secundaria.

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en todos los años presentados, a menos que se indique lo contrario.

2.1 Bases De Preparación

Los estados financieros de La Asociación Educando con Cristo, han sido preparados bajo Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), en cumplimiento a Ley 1314 de 2009, reglamentado por el Decreto único 2420 de 2015 DUR, modificado por el Decreto 2496 de 2016, Marco Técnico Normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 2 y guías y conceptos del Consejo Técnico de la Contaduría Pública.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable, como se explica en las políticas contables descritas abajo.

En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones. El 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 en la fecha de la medición.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la Gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

2.2 Declaración De Cumplimiento

Los Estados Financieros individuales de La Asociación Educando con Cristo, correspondientes al 31 de diciembre de 2017 comparables con los estados financieros a 31 de diciembre de 2016, elaborados de acuerdo a los requerimientos emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia bajo el Decreto Único Reglamentario de Información Financiera y Aseguramiento de la información No.2420 del 14 de diciembre de 2015 y sus respectivas modificaciones; cumplen los requerimientos de las NIIF para las Pymes.

2.3 Asociación en Funcionamiento

Los estados financieros se preparan con el supuesto que la Asociación continuará con su operación en el futuro previsible.

2.4 Moneda Funcional y Traducción De Moneda Extranjera

✓ Moneda funcional y moneda de presentación

Los presentes estados financieros de La Asociación Educando con Cristo son preparados en pesos colombianos, que corresponde a la moneda funcional y de presentación de la Asociación, y que representa la moneda del entorno económico principal en que la Asociación opera.

✓ Transacciones y saldos

Las transacciones en moneda extranjera se traducen a la moneda funcional, usando los tipos de cambio vigentes; es decir que se medirá en Pesos Colombianos aplicando la Tasa Representativa del Mercado (TRM) emitida por el Banco de la República en la fecha que ocurra la transacción. Los excedentes y pérdidas por diferencias en cambio que resulten del pago de tales transacciones y de la traducción a los tipos de cambio, al cierre del año de activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el estado de resultado del período y otro resultado integral.

Los excedentes en cambio relacionados con préstamos, efectivos y equivalentes de efectivo se presentan en el estado de resultado del período y otro resultado integral en el rubro "ingresos financieros". Las pérdidas en cambio se presentan en el estado de resultado del período y otro resultado integral en el rubro "gastos financieros".

2.5 Importancia Relativa Y Materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su materialidad o importancia relativa, permitiendo a los usuarios la toma de decisiones económicas a partir de los estados financieros.

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 de La Asociación Educando con Cristo, la materialidad se calculará tomando el umbral de las transacciones relacionadas con el activo neto que superen el 1,5% del mismo.

2.6 Esencia Sobre La Forma

La presentación de los hechos económicos se realiza de acuerdo con su esencia y no solamente en consideración a su forma legal, lo que estima que la información proporcionada en los estados financieros es fiable.

2.7 Compensación

La Asociación no compensó activos con pasivos o ingresos con gastos excepto en las partidas que así lo requirió o permitió la NIIF.

No se compensaron partidas en el estado del resultado del período o de situación financiera con el objetivo de no limitar la capacidad de los usuarios para comprender las transacciones, y otros sucesos y condiciones que se hayan producido, así como para evaluar la forma adecuada los flujos futuros de efectivo de la Asociación.

2.8 Base Contable de Acumulación

La Asociación elaboró sus estados financieros, utilizando la base contable de acumulación (o devengó), excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, registrando las partidas de los activos, pasivos, activo neto, ingresos y gastos de acuerdo con las definiciones y reconocimientos previstos en el marco conceptual de la NIIF para PYMES.

2.9 Frecuencia de la Información

Por política la Asociación presenta un juego de estados financieros anualmente comprendido entre el 1° de enero al 31 de diciembre de cada año e información intermedia requerida.

2.10 Efectivo Y Equivalentes De Efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen:

- ✓ Recursos en efectivo, que son los billetes y monedas en caja como los depósitos bancarios a disposición en cuentas corrientes y cuentas de ahorro. Los depósitos incluyen aquellos realizados en Entidades financieras que son exigibles y están disponibles de inmediato sin penalización alguna; los anteriores se mantienen a su valor nominal.
- ✓ Pueden ser reconocidas como Equivalente al Efectivo las inversiones con un periodo restante al vencimiento igual o menor a 90 días, que sean fácilmente convertibles en efectivo, que sean mantenidas para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión y otros; las cuales están sujetas a un riesgo insignificante de cambios en su valor. Las inversiones que no cumplen con todas las anteriores condiciones o que cumplen con algunas, serán reconocidas como Activos Financieros.

El importe de los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo significativos mantenidos por la Asociación, están disponibles para ser utilizados por esta y no presenta ningún tipo de restricción.

El método de análisis utilizado en la emisión del Estado de Flujos de Efectivo es el indirecto.

2.11 Deudores y Otras Cuentas por Cobrar

Aplica para todos los contratos que generan una cuenta, pagaré o préstamo por cobrar. Es decir, un derecho contractual al recibir efectivo u otro activo financiero de otra Asociación, negocio o persona.

El término "contrato" hace referencia a un acuerdo entre dos o más partes, que les produce claras consecuencia económica en que ellas tienen poca o ninguna capacidad de evitar, por ser el cumplimiento del acuerdo legalmente exigible. Por tanto, pueden adoptar una gran variedad

de formas y no precisan ser fijados por escrito. Para que dicho contrato tenga validez las partes deben dar su aprobación, que puede darse de manera indirecta.

Además, se aplicará cuando las cuentas, pagarés o préstamos por cobrar cumplen con todos los siguientes requisitos: que los rendimientos sean un importe fijo; tengan una tasa fija de rendimiento sobre la vida de la deuda o un rendimiento variable que, a lo largo de la vida de la deuda, se iguale a la aplicación de una referencia única cotizada o una tasa de interés observable (tal como el DTF); o combinación de estas.

Los Deudores y Otras Cuentas por Cobrar se medirán al precio de la transacción.

2.12 Propiedades, Planta Y Equipo

Los elementos de propiedad, planta y equipo son activos que se usan en actividades escolares, suministro de servicios, propósitos administrativos y que se esperan sean utilizados durante más de un período, es decir, más de un año.

La Asociación implementa como política la activación de su Propiedad, Planta y Equipo cuando su valor de adquisición supere las 50 UVT y para los años anteriores al 2006 donde no estaba establecido el UVT, se tomará como base 2 SMMLV del año de compra.

Las propiedades, planta y equipo se miden inicialmente al precio equivalente en efectivo del elemento, más los honorarios legales y de intermediación, más los aranceles de importación; más los impuestos no recuperables, menos los descuentos y las rebajas. Y su medición posterior corresponde al costo del elemento, menos la depreciación acumulada; menos cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

La depreciación se reconocerá sobre la base de línea recta, que consiste en dividir el importe depreciable sobre la vida útil del elemento.

Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles anuales:

Clase de Activo	Vida Útil en Años
Construcciones y Edificaciones	80
Maquinaria y Equipo	15
Equipos de Oficina	15
Equipo de Comunicación y Computación	7

Si existe algún indicio de cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Se reconocerá como Gastos por Depreciaciones de Activos reconocidos como Propiedad, Planta y Equipo y reconocidos como Intangibles a la distribución sistemática del Importe Depreciable del Activo a lo largo de su vida útil, según la aplicación de las respectivas Políticas contables.

2.13 Acreedores Y Otras Cuentas Por Pagar

Aplica para todos los contratos que generan una cuenta, pagaré o préstamo por pagar. Es decir, un derecho contractual a pagar efectivo u otro activo financiero de otra Asociación, negocio o persona.

El término "contrato" hace referencia a un acuerdo entre dos o más partes, que les produce clara consecuencia económica en que ellas tienen poca o ninguna capacidad de evitar, por ser el cumplimiento del acuerdo legalmente exigible. Por tanto, pueden adoptar una gran variedad de formas y no precisan ser fijados por escrito. Para que dicho contrato tenga validez las partes deben dar su aprobación, que puede darse de manera indirecta.

2.14 Pasivos Financieros

Los préstamos se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos incurridos en la transacción. Posteriormente se registran a su costo amortizado. Cualquier diferencia entre los

fondos recibidos (neto de los costos de la transacción) y el valor de redención, se reconoce en el estado de resultado del período y otro resultado integral durante el período del préstamo, usando el método de interés efectivo.

El método del interés efectivo es un mecanismo de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de asignación de gasto por intereses durante el período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los futuros pagos de efectivo (incluyendo todas las comisiones y puntos básicos pagados o recibidos que forman parte integrante de la tasa de interés efectiva, los costos de transacción y otras primas o descuentos) a través de la vida esperada de la obligación financiera, o (si procede) un período más corto.

Los préstamos se clasifican en el pasivo corriente a menos que se tenga derecho de diferir el pago de la obligación a más de 12 meses contados desde la fecha del balance.

2.15 Impuesto a La Renta

El impuesto a las ganancias de la Asociación incluye todos los impuestos nacionales basados en ganancias fiscales, el cual requiere que reconozca las consecuencias fiscales actuales y futuras de transacciones y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros. Estos importes fiscales reconocidos comprenden impuesto corriente y el impuesto diferido.

2.16 Beneficios a Empleados

Las obligaciones laborales son de corto plazo, incluyendo derechos de vacaciones y cesantías se clasifican dentro de los pasivos corrientes, son medidos al valor que la Asociación espera pagar.

La Asociación tiene planes de aportes definidos a corto plazo a los empleados, los cuales se miden de acuerdo con lo establecido en las normas legales y se reconocen en la medida en que los empleados prestan sus servicios.

2.17 Pasivos no Financieros

Dentro de estos pasivos se clasifican los Ingresos Recibidos por Anticipado los cuales se reconocen como Otras Cuentas por Pagar (Pasivo); estos se reconocen cuando se recibe un pago con anterioridad a la prestación de los servicios.

2.18 Provisiones y Contingencias

La Asociación Educando con Cristo aplicará para la contabilización de todas las provisiones y contingencias, teniendo en cuenta los siguientes conceptos:

- ✓ **Provisiones:** Se reconocerán cuando la Asociación tenga una obligación presente como resultado de un suceso pasado; cuando sea probable que la Asociación tenga que desprenderse de recursos, que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y cuando puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.
- ✓ **Pasivos Contingentes:** No se reconocerán pasivos contingentes. Sin embargo, se informará en las notas a los estados financieros acerca de la existencia de un pasivo contingente, salvo en el caso de que la posibilidad de tener una salida de recursos, que incorporen beneficios económicos, se considere remota.
- ✓ **Activos Contingentes:** No se reconocerán activos contingentes. Sin embargo, en el caso de que sea probable la entrada de beneficios económicos a la Asociación, por causa de la existencia de activos contingentes, se informará de los mismos en las notas a los estados financieros.
- ✓ **Grado de Certidumbre para Reconocimiento:** Se monitoreará periódicamente las contingencias en las cuales se encuentre inmersa la Asociación, con el propósito de identificar, cambios que pudieran influir en las revelaciones o requerir ajustes a los estados financieros.

2.19 Fondo Social

Es reconocido como los recursos iniciales comprometidos para la destinación de la prestación de servicios educativos.

2.20 Donaciones

El Consejo Técnico de la Contaduría Pública, en adelante CTCP señala que en la NIIF para PYMES no existe un tratamiento específico sobre donaciones, sin embargo, de acuerdo con lo establecido en la norma, si la NIIF no trata específicamente una transacción, u otro suceso o condición, la Gerencia de la Entidad utilizara su juicio para desarrollar y aplicar una política contable que dé lugar a información que sea relevante y fiable. De acuerdo con esto las donaciones podrán tener el tratamiento establecido en la sección 24 "Subvenciones del Gobierno" de la NIIF para las Pymes.

Por lo tanto, las donaciones podrán ser reconocidas como ingresos si no se encuentran condicionadas. De lo contrario deberán registrarse como un pasivo y en la medida que se cumpla las condiciones deberán ir amortizando y reconociendo como un ingreso.

2.21 Excedentes Acumulados

Están reconocidos como los resultados generados a partir de la apropiación de los excedentes del ejercicio, en desarrollo de las actividades realizadas dentro del periodo que se informa y demás periodos.

2.22 Ingresos

Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de la Asociación y adoptan una gran variedad de nombres, tales como matrículas, pensiones y cobros

autorizados en la resolución anual de costos (emitida por la Secretaría de Educación), así como otros ingresos recibidos habitualmente, derivados principalmente de la prestación de servicio de transporte y cafetería e incluso aquellos que se generen bajo esta misma esencia periódica.

Ganancias son otras partidas que satisfacen la definición de ingresos pero que no son ingresos de actividades ordinarias, tales como donaciones.

2.23 Gastos y Costos

Se reconocerán Gastos cuando existan decrementos en los beneficios económicos en forma de salidas o disminuciones de valor de los Activos, o bien como generación o aumento de los Pasivos, que dan como resultado reducción del activo neto, distintas de las relacionadas con las distribuciones hechas a la Asociación Educando Con Cristo.

Para el reconocimiento de los Gastos, la Dirección General debe observar los criterios de reconocimiento de las partidas de los Activos y los Pasivos según sus respectivas políticas contables.

Se reconocerá como Costo de Venta a todo gasto que sea necesario para la prestación de los servicios. Hacen parte del costo de venta: Los costos correspondientes a la mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación de los servicios y actividades educativas y los costos incurridos para la prestación de servicio de transporte, cafetería y aquellos que se generen periódicamente.

Se reconocerá como gastos operacionales de administración, los gastos generados en el desarrollo de las actividades ordinarias de la Asociación Educando Con Cristo, directamente relacionados con la gestión administrativa, directiva, financiera y legal. Adicional se reconocerá como costos financieros a los intereses y los otros costos que están relacionados con los dineros que se han tomado prestados, los cuales incluyen gastos por intereses calculados utilizando el método de interés efectivo para los pasivos financieros, de acuerdo con su respectiva Política Contable y los ajustes de los gastos por intereses debido a las diferencias de cambio en moneda extranjera.

3. ESTIMADOS Y CRITERIOS CONTABLES RELEVANTES

La Gerencia determina estimaciones y supuestos que afectan el monto reportado de los activos y pasivos en años futuros. Dichas estimaciones y supuestos son continuamente evaluados basados en experiencias pasadas y otros factores, incluyendo expectativas de futuros eventos que se esperan bajo circunstancias actuales, siempre soportadas por análisis de personas idóneamente capacitadas.

El siguiente es un resumen de los principales estimados contables y juicios hechos por la Asociación en la preparación de los estados financieros:

3.1 Impuesto a la Renta

La Asociación y sus asesores tributarios aplican su criterio profesional para determinar la provisión para el impuesto a la renta, realizando los análisis a las transacciones y cálculos para determinar el impuesto a cargo en el curso normal de los negocios.

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 siempre y cuando sea material.

3.2 Deterioro de Cuentas por Cobrar

La Asociación revisa semestralmente sus cuentas por cobrar para evaluar su deterioro, para posteriormente determinar si debe ser registrada en los resultados; dicho análisis se efectúa basado en los juicios sobre si hay alguna información observable que indique un deterioro, así como estableciendo una medición fiable de los flujos de efectivo futuros estimados. Lo anterior basándose en el detalle de la política.

Notas De Carácter Específico

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El siguiente es el detalle del efectivo y equivalentes del efectivo a 31 de diciembre de 2017 y 2016; el cual está conformado así:

Efectivo y Equivalente de Efectivo	2017	2016
Caja Menor [1]	\$ 1,136	\$ 3,700
Bancolombia Corriente 6053 [2]	141,671	45,026
Bancolombia Corriente 2521 [2]	4,562	5,673
Banco Comercial AV Villas Corriente 4605 [3]	14,504	
Bancolombia Panama 0521 [4]	24,365	55,847
Bancolombia Ahorros 6679 [5]	34,170	24,761
Bancolombia Ahorros 9790 [5]	249,322	142,897
Total Efectivo y Equivalente de Efectivo	\$ 469,729	\$ 277,904

[1] La caja menor se tiene con la finalidad de cubrir los gastos de área administrativa y/o planta física y para cubrir los cuidados a la comunidad. El monto de la caja menor de operaciones es de \$3,700 y la de Cuidado a la Comunidad es de \$700 pero al cierre de diciembre de 2017 había reembolsos de gastos por \$2,564 y el efectivo fue entregado en enero de 2018.

[2] Estas cuentas corrientes se encuentran vigentes en el Bancolombia con sede de apertura el Éxito del Norte; poseen un sobregiro autorizado de \$5,000, al cual no se le da uso.

[3] Esta cuenta corriente se encuentran vigente en el Banco Comercial Av Villas con sede de apertura en Santafé, esta cuenta se abrió con la finalidad de pagar la nómina de los empleados, ahorrando el pago de comisiones por manejo de tarjetas.

[4] Cuenta de ahorros en el Bancolombia de Panamá la cual al cierre del ejercicio tenía un saldo de USD\$8,165.16 a una Tasa de Cambio de \$2,984; proporciona una rentabilidad promedio de 0,020%; la finalidad de esta cuenta es la del efectivo cobro de cheques del exterior para empleados extranjeros y padres de familia.

[5] Estas cuentas se encuentran vigentes en el Bancolombia con sede de apertura el Éxito del Norte y proporcionaron en el año 2017 una rentabilidad promedio del 1% Efectiva Anual

El Efectivo y Equivalente de Efectivo descritos anteriormente no tienen ningún tipo de restricciones, observaciones o limitaciones adicionales a las ya indicadas sobre los anteriores rubros discriminados.

5. EFECTIVO RESTRINGIDO

El efectivo restringido está constituido por depósitos en efectivo, de los cuales podrá disponerse, total o parcialmente, en condiciones o fines específicos.

La Asociación posee certificados de depósito a término CDT y fondos de inversión, que cumplen con la calidad de efectivo restringido.

La Asociación podrá disponer de estos depósitos solo en condiciones específicas que estén destinadas estrictamente para apropiaciones relacionadas con la reinversión en cumplimiento a los estatutos y a las normas legales establecidas para las entidades sin ánimo de lucro, de acuerdo con las instrucciones que imparta la Asamblea de la Asociación.

El siguiente es el detalle de efectivo restringido a 31 de diciembre de 2017 y 2016; el cual está conformado así:

Efectivo Restringido	2017	2016
Certificado de Depósito a Término 3 Meses Credifinanciera SA	\$	\$ 92,740
Fondo de Inversión Valores Bancolombia SA [1]	3,295	116,712
Total Efectivo Restringido	\$ 3,295	\$ 209,452

[1] La Asociación posee en Valores Bancolombia SA un fondo de inversión colectivo renta fija en pesos, con cuenta número Renta de Liquidez-1 03565-1, en la sucursal San Martín (Bogotá DC), con apertura el 31 de julio de 2012, con una rentabilidad del 7.95% Efectivo Anual.

Los anteriores depósitos tienen restricciones y limitación para su ejecución inmediata, teniendo en cuenta los fines especiales de reinversión, para los cuales la Asociación posee este Fondo de Inversión.

6. INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE DEUDA

El siguiente es el detalle de las Inversiones en Instrumentos de Deuda al 31 de diciembre de 2017 y 2016; el cual está conformado así:

Inversiones en Instrumentos de Deuda	2017	2016
CDT 4 Meses Bancompartir	\$	\$ 102,289
Fondo de Valores Credicorp - Fonval abierto [1]	679,563	
CDT 6 Meses Credifinanciera SA		51,156
Total Inversiones en Instrumentos de Deuda	\$ 679,563	\$ 153,445

[1] El Fondo de Inversión Abierto No.1-1-51276-7 con Credicorp Capital se abrió en septiembre de 2017 con el cambio de manejo de la nómina de empleados. Con este fondo la Asociación puede realizar transferencias entre Bancolombia y el Banco Comercial AV Villas sin pagar el gravamen al movimiento financiero. La condición para que permanezca abierto es: mantener un 1% como reserva cuando el monto supere los \$50 millones, cuando el monto sea inferior a \$50

millones el valor de la reserva será de \$500 mil pesos. La tasa de rendimiento al cierre del 2017 fue del 0.54% MV sobre el saldo de la inversión.

7. CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El siguiente es el detalle de las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2017 y 2016; el cual está conformado así:

Cuentas por Cobrar	2017	2016
Cientes [1]	\$ 181,283	\$ 94,358
Anticipos Y Avances [2]	12,394	21,675
Cuentas Por Cobrar A Trabajadores [3]	14,237	17,175
Deudores Varios [4]	8,571	5,005
Deterioro De Cartera [5]	(78,109)	(31,255)
Total Cuentas por Cobrar	\$ 138,376	\$ 106,958

[1] Los Clientes corresponden al giro normal de la operación de la Asociación; ya que son el efecto de ofrecer servicios de educación formal privada, en todos los niveles de preescolar y hasta ultimo grado de escolaridad o de secundaria.

A continuación, se relaciona el detalle de los clientes por edades de cartera al cierre de año así:

Cientes	No Vencida	De 1 a 30 Días	De 31 a 90 Días	De 91 a 180 Días	Más 180 Días	Total Clientes
ARDILA GONZALEZ RAYMOND	\$ 1,630	\$ 562				2.192
AREVALO GONZALEZ MELBA ESPER	\$ 1,959	\$ 1,959				3.918
ARIAS ARIAS JAIME HERNAN	\$ 7,062					7.062
BELTRAN TOLOSA NELSON JAVIER	\$ 1,558	\$ 1,067	\$ 969			3.595
BENDECK DELGADILLO ZOAD MIRE	\$ 1,591	\$ 1,067				2.658
BERRIOS PAEZ DANIEL ESTEBAN	\$ 289					.289
BORDA PEREZ JUAN MANUEL	\$ 1,910	\$ 1,910	\$ 1,910	\$ 161		5.891
CARDONA BARRETO CARLOS ANDRES					\$ 5,455	5.455
DIAZ SANCHEZ DIEGO LEONARDO	\$ 2,263					2.263
DRUMMOND GARCIA CORRIE LYNNE	\$ 327					.327
ESPINAL MENESES GERMAN	\$ 2,144					2.144
FRANTZ JAMES ROBERT	\$ 214					.214
GAMBOA NARANJO NATHALIA	\$ 1,387					1.387
GOMEZ MONTOYA LILIANA	\$ 1,764	\$ 1,608	\$ 3,216	\$ 3,395	\$ 8,964	18.948
GONZALEZ MANJARRES HECTOR	\$ 1,369					1.369
GUATIBONZA RODRIGUEZ CESAR A	\$ 2,425					2.425
JIMENEZ GALEANO JUAN CARLOS	\$ 1,910	\$ 1,612	\$ 1,608		\$ 10,786	15.916
LANCHEROS AMEZQUITA PEDRO JU	\$ 1,154	\$ 1,314				2.469
LOPEZ DE ARCO SANDRA PATRICI	\$ 2,135	\$ 2,135				4.269
MARIN AMORTEGUI ALCIDES	\$ 112					.112
NAVARRO SOTO CARLOS MAURICIO	\$ 334					.334
ORTEGON MEDINA FANNY CONSUEL	\$ 1,076					1.076
ORTIZ CARLOS OMAR	\$ 1,067	\$ 1,067				2.135
PACHON GOMEZ ABDON RODRIGO	\$ 2,462					2.462
PARADA CALA OSCAR MAURICIO	\$ 3,916					3.916
PAVA GONZALEZ FREDY	\$ 3,951	\$ 3,020	\$ 3,020			9.991
PEREZ DIAZ CARLOS ANDRES	\$ 1,688					1.688
QUIJANO LAPUENTE JUAN CARLOS	\$ 1,773	\$ 1,773	\$ 1,046			4.592
ROJAS BELTRAN JOSE GREGORIO	\$ 1,418	\$ 1,253				2.671
ROJAS GONZALEZ GUILLERMO	\$ 3,782	\$ 3,216	\$ 3,216	\$ 10,006	\$ 26,564	46.785
SANTIAGO GAVILAN WALTER RICA	\$ 2,159	\$ 2,159	\$ 2,159			6.477
SARMIENTO GARCIA MIGUEL GERM	\$ 2,094					2.094
SEPULVEDA RODRIGUEZ LUIS ALB					\$ 10,300	10.300
VERA ESCOBARI LUIS ANDRES	\$ 836	\$ 813				1.649
VILLEGAS TOSCANO JUAN CAMILO	\$ 2,205					2.205
YELA DELGADO MONICA MARIA	\$ 8					.008
Total Clientes	\$ 61.969	\$ 26.538	\$ 17.145	\$ 13.561	\$ 62.069	\$ 181.283

[2] Los Anticipos y Avances hacen referencia a las vacaciones anticipadas que se pagó a los empleados de forma colectiva, se reflejan en esta cuenta con el ánimo de legalizar el desembolso efectuado a cada empleado.

[3] Las Cuentas Por Cobrar A Trabajadores están conformadas por préstamos que se efectúan a los empleados por concepto de educación y libre inversión, la Entidad no cobra ningún interés y otorga estos préstamos a un plazo máximo de doce (12) meses, así:

Cuentas Por Cobrar A Trabajadores	2017	2016
Educación	\$ 3,449	\$ 5,295
Otros Prestamos y Descuentos	9,949	11,880
Total Cuentas Por Cobrar A Trabajadores	\$ 13,398	\$ 17,175

[4] Los Deudores Varios corresponden a las cuentas por cobrar que se tiene con las Entidades Promotoras de Salud EPS por concepto de incapacidades, se giraron USD\$1,391 a Wilcorp – Renweb y hay \$400 pendiente de cobro a Bancolombia por cobro de gravamen al movimiento financiero en una transferencia entre cuentas de la Asociación.

[5] De acuerdo al detalle de los clientes, comportamiento y antigüedad se determinó el siguiente deterioro por cada uno, así:

Clientes	Deterioro
AREVALO GONZALEZ MELBA ESPERAN	\$ 588
BELTRAN TOLOSA NELSON JAVIER	685
BENDECK DELGADILLO ZOAD MIREYA	399
BORDA PEREZ JUAN MANUEL	1,218
CARDONA BARRETO CARLOS ANDRES	5,455
DIAZ SANCHEZ DIEGO LEONARDO	339
GOMEZ MONTOYA LILIANA	11,698
GUATIBONZA RODRIGUEZ CESAR AUG	364
JIMENEZ GALEANO JUAN CARLOS	11,911
ORTIZ CARLOS OMAR	320
PAVA GONZALEZ FREDY	906
QUIJANO LAPUENTE JUAN CARLOS	846
ROJAS BELTRAN JOSE GREGORIO	401
ROJAS GONZALEZ GUILLERMO	32,032
SANTIAGO GAVILAN WALTER RICARD	648
SEPULVEDA RODRIGUEZ LUIS ALBER	10,300
Total Deterioro	\$ 78,109

El movimiento del deterioro de cuentas por cobrar a clientes comprende:

Deterioro	2017	2016
Saldo Inicial	\$ (31,255)	\$ (39,506)
Deterioro	(70,837)	(21,796)
Reversión Deterioro	23,983	30,047
Saldo Final Deterioro	\$ (78,109)	\$ (31,255)

8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El siguiente es el detalle de las propiedades, planta y equipo a 31 de diciembre de 2017 y 2016; el cual está conformado así:

La Asociación implementa como política la activación de su Propiedad, Planta y Equipo cuando su valor de adquisición supere las 50 UVT del año correspondiente, (\$31.859 cada UVT; año 2017); es decir que para el año 2017 se activó cuando el valor de la transacción equivalió a (\$1,592), en adelante.

Propiedades, Planta y Equipo	2017	2016
Costo	\$ 6,716,565	\$ 6,376,980
Depreciación	(400,360)	(298,171)
Total Propiedades, Planta y Equipo	\$ 6,316,205	\$ 6,078,809

El siguiente es el detalle de las propiedades, planta y equipo sin la depreciación:

Propiedades, Planta y Equipo	2017	2016
Terrenos	\$ 1,200,000	\$ 1,200,000
Construcciones y Edificaciones en Curso	300,537	18,430
Construcciones y Edificaciones	4,607,558	4,607,558
Maquinaria y Equipo	324,918	296,992
Equipo de Oficina	63,320	63,320
Equipo de Computación y Comunicación	220,232	190,680
Total Propiedades, Planta y Equipo	\$ 6,716,565	\$ 6,376,980

(*) La Asociación firmó el 05 de diciembre de 2017 la oferta mercantil para dar inicio a la construcción de la etapa 4to con la empresa Mauricio Amaya Y Cía. Ltda. El valor de la oferta mercantil según documento se fijó en \$2,000 millones de pesos. Los honorarios de la empresa serán del 6.5% sobre costo directo más iva y tendrá una duración de 12 meses, pudiendo extenderse el plazo de acuerdo con la disponibilidad de recursos económicos provistos por la Asociación.

La Asociación adelantará ante la curaduría urbana 2 el trámite correspondiente para la revalidación de la licencia.

La construcción se inició el 18 de diciembre de 2017, la estructura de la edificación cuenta con 3 pisos. En el primer piso habrá una cafetería con capacidad para 200 alumnos y un espacio de oficinas. El segundo piso contará con 6 salones de clases y una sala para profesores y el tercer piso contará con 6 salones de clases. Para lo cual se constituyó una primera fase del proyecto por valor de \$1,200 millones. Cumpliendo con la norma NSR10 Reglamento Colombiano de Construcción Sismo Resistente creada por la Ley 400 de 1997.

El movimiento del costo de propiedades, planta y equipo se detalla a continuación:

Movimiento	Terrenos	Construcciones y Edificaciones en Curso	Construcciones y Edificaciones
01/01/2015	\$ 1,200,000	\$	\$ 4,500,000
Adiciones			107,558
31/12/2015	\$ 1,200,000	\$	\$ 4,607,558
Adiciones		18,430	
12/31/2016	\$ 1,200,000	\$ 18,430	\$ 4,607,558
Adiciones		282,107	
12/31/2017	\$ 1,200,000	\$ 300,537	\$ 4,607,558

Movimiento	Subtotal Viene	Maquinaria y Equipo	Equipo de Oficina	Equipo de Computación y Comunicación	Total
01/01/2015	\$ 5,700,000	242,739	21,545	\$ 98,107	\$ 6,062,390
Adiciones	107,558	48,437	27,044	63,388	246,427
31/12/2015	\$ 5,807,558	291,175	48,588	\$ 161,495	\$ 6,308,817
Adiciones	18,430	5,817	14,732	29,185	68,164
12/31/2016	\$ 5,825,988	296,992	63,320	\$ 190,680	\$ 6,376,980
Adiciones	282,107	27,926		29,552	339,585
12/31/2017	\$ 6,108,096	324,918	63,320	\$ 220,231	\$ 6,716,565

El movimiento de la depreciación acumulada fue el siguiente:

Movimiento	Construcciones y Edificaciones	Maquinaria y Equipo	Equipo de Oficina	Equipo de Computación y Comunicación	Total
01/01/2015		\$ 51,497	\$ 5,249	\$ 37,017	\$ 93,763
Adiciones	\$ 56,250	18,634	2,931	20,754	98,569
31/12/2015	\$ 56,250	\$ 70,131	\$ 8,180	\$ 57,771	\$ 192,332
Ajustes NIIF	57,594	19,547	3,632	25,066	105,839
12/31/2016	\$ 113,844	\$ 89,678	\$ 11,812	\$ 82,837	\$ 298,171
Ajustes NIIF	57,594	19,868	4,221	20,505	102,189
12/31/2017	\$ 171,439	\$ 109,545	\$ 16,033	\$ 103,342	\$ 400,360

Las vidas útiles utilizadas para la depreciación en estos años fueron:

Clase de Activo	Vida Útil en Años
Construcciones y Edificaciones	80
Maquinaria y Equipo	15
Equipos de Oficina	15
Equipo de Comunicación y Computación	7

Ninguno de los activos antes mencionados tiene algún tipo de limitación ni ha sido otorgado como garantía de pasivos por parte de la Asociación.

Para la protección de sus bienes, la Asociación renovó la póliza contratada con la Compañía Aseguradora Solidaria de Colombia, la póliza de seguro número 380-81-994000000034, con una vigencia de 365 días; desde el 18 de noviembre de 2017 hasta el 18 de noviembre de 2018; la cual tiene un valor asegurado de \$7,812,678 y tiene como fundamento el cubrimiento de los siguientes riesgos y amparos:

Amparos	Suma Asegurada
Manejo Global Comercial	\$ 5,200
Responsabilidad Civil Extracontractual	1,000,000
Hurto Calificado	819,824
Equipos Móviles y Portátiles	48,121
Equipo Eléctrico y Electrónico	277,226
Rotura de Maquinaria	222,398
Terremoto Temblor y Erupción Orgánica	6,744,796
Asonada, Motín, Huelga, Actos Mal Intencionados	6,759,357
Todo Riesgo Daños Materiales	6,759,357
Transporte de Valores	360,000

9. PASIVOS FINANCIEROS

El siguiente es el detalle de los pasivos financieros a 31 de diciembre de 2017 y 2016; el cual está conformado así:

Pasivos Financieros	2017	2016
Bancos Nacionales	\$ 11,471	\$ 5,601
Pasivos Financieros	11,471	5,601

Las obligaciones financieras contraídas por la Asociación corresponden a Tarjetas de Crédito otorgadas por el Banco de Colombia S.A., las cuales se encuentran bajo la administración del Área Operativa y de Finanzas, Área Académica y Área de Sistemas.

10. IMPUESTOS CORRIENTES

El siguiente es el detalle de los impuestos a 31 de diciembre de 2017 y 2016; el cual está conformado así:

Impuestos	2017	2016
Impuesto de Industria y Comercio [1]	\$ 7,373	\$ 6,365
Impuesto Corrientes - Renta por Pagar [2]	4,470	1,881
Impuestos Por Pagar	11,843	8,246

[1] El Impuesto de Industria y Comercio pendiente por pagar corresponde al sexto periodo (noviembre-diciembre) de 2017 con fecha de vencimiento el 19 de enero de 2018.

[2] Las disposiciones fiscales vigentes aplicables a la Asociación estipula para sus excedentes la tarifa del 20% por concepto de Impuesto de Renta y Complementarios, de igual manera no aplica el sistema de determinación de la renta por comparación patrimonial ni por renta presuntiva y también no están obligadas a calcular el anticipo del impuesto. El Ministerio de Hacienda expidió el Decreto 1998 de noviembre 30 de 2017 a través del cual reglamentó la Conciliación Fiscal, para todos los contribuyentes obligados a llevar contabilidad. Así mismo el mismo ministerio publicó el Decreto 2150 de diciembre 20 de 2017, efectuando las reglamentaciones a los cambios que los artículos 105 y 140 a 163 de la Ley 1819 de 2016 realizó al impuesto de renta para las entidades del régimen especial.

El valor del impuesto de renta es \$7,557 y se descontó \$1,889 correspondiente al 25% de las donaciones realizadas a entidades del régimen especial, así mismo se disminuye en \$211 por impuesto diferido a diciembre 2016 y \$987.24 por concepto de retenciones en la fuente practicadas por Bancolombia y Banco Comercial AV Villas.

Las declaraciones por los años gravables 2015 y 2016 pueden ser revisadas por las autoridades de impuestos. La declaración del 2015 tiene dos años siguientes a la fecha del vencimiento del plazo para declarar y la del año 2016 son tres años de acuerdo con la Ley 1819 de 2016. La administración no espera diferencias significativas en el evento de que ello ocurra.

10.1 Impuesto a las Ganancias

El impuesto corriente por pagar por excedentes del periodo a corte de 2017 se efectuó en aplicación de la normatividad tributaria para las entidades sin ánimo de lucro. Al 31 de diciembre de 2017 la Asociación determinó su Renta de la siguiente forma:

ASOCIACION EDUCANDO CON CRISTO CALCULO IMPUESTO DE RENTA AÑO 2017 Diciembre 31 de 2017

EXCEDENTE CONTABLE NIIF ANTES DE IMPUESTO		\$	634,564
MAS:	EFFECTO CONTABLE DE PARTIDAS QUE NO REQUIRIERON DE DESEMBOLSOS DE EFECTIVO	\$	110,385
	Depreciacion de activos inversiones aplicación excedente 5160 y 6160	\$	102,189
	Provision Deudores 5199		58,063
	Provisió fiscal de cartera		(49,867)
MAS:	EGRESOS NO PROCEDENTES	\$	37,785
	50% Gravamen a los movimientos financieros	\$	10,226
	Donaciones no deducibles		27,334
	Impuestos Asumidos		17
	Sanciones		208
MENOS DESEMBOLSOS POR DEDUCCION COMPRA DE ACTIVOS		\$	67,416
			67,416
RENTA LIQUIDA ORDINARIA		\$	715,317
RENTA EXENTA POR REINVERSIÓN		\$	677,533
RENTA LIQUIDA GRAVABLE		\$	37,785
	PROVISION PARA IMPUESTO DE RENTA 2017 - 20 %		7,557
	MENOS DESCUENTO TRIBUTARIO 25% X DONACIONES		1,889
	IMPUESTO A CARGO		5,668
	MENOS IMPUESTO DIFERIDO 2016		211
	MENOS RETENCIONES PRACTICADAS EN EL 2017		987
VALOR A PAGAR			4,469
CALCULO DESCUENTO POR LAS DONACIONES A LAS ESAL			
	DONACIONES		27,334
	25% DONACIONES		6,833
	25% IMPUESTO RENTA		1,889

10.2 Conciliación Activo Neto

Al 31 de diciembre de 2017 la Asociación determinó su activo neto fiscal de la siguiente forma:

ACTIVO NETO CONTABLE		\$ 6,987,601
PARTIDAS QUE SUMAN		\$ 58,063
Provisión Deudores del Activo	\$ 58,063	
PARTIDAS QUE RESTAN		\$ 840,352
Diferencia Fiscal NIIF en Activos de PPYE	\$ 840,352	
ACTIVO NETO FISCAL		\$ 6,205,312

11. CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El siguiente es el detalle de las cuentas por pagar y otras cuentas por pagar a 31 de diciembre de 2017 y 2016; las cuales están conformadas así:

Cuentas Por Pagar	2017	2016
Proveedores [1]	\$ 1,376	\$ 13,294
Costos y Gastos Por Pagar [2]	20,232	65,074
Impuesto Retención en la Fuente [3]	6,897	4,662
Impuesto de Industria y Comercio Retenido [4]	2,104	562
Retenciones Y Aportes Nomina [5]	482	
Total Cuentas Por Pagar	\$ 31,091	\$ 83,592

[1] Las obligaciones contraídas con los Proveedores, que se encuentran pendientes de cancelar al cierre del período terminado al 31 de diciembre, no presentan morosidad superior a 30 días y se encuentran a favor de Ovante SAS (\$1,375).

[2] Estos Costos y Gastos Por Pagar, que se encuentran pendientes de cancelar al cierre del período terminado al 31 de diciembre, presentan morosidad superior a 30 días en (\$3,435) este valor corresponde al saldo del 30% de la factura No.6548 trabajo contratado para arreglos en la planta de tratamiento. El valor con morosidad inferior a 30 días es (\$16,798). Los acreedores más representativos son Heinsohn Business Technology, Equibombas LTDA, Aseguradora Solidaria, Servicios Públicos (Acueducto y Telefonía) entre otros.

[3] Retención en la Fuente del periodo doce (diciembre) 2017, con fecha de vencimiento el 24 de enero de 2018.

[4] El Impuesto de Industria y Comercio Retenido pendiente por pagar corresponde al sexto periodo (noviembre – diciembre) de 2017 con fecha de vencimiento el 19 de enero de 2018.

[5] En este ítem se encuentra \$282 que corresponde a aportes al Fosyga por cambio de tercero. El área de finanzas está consultando con aportes en línea para pagar este valor. También aparecen \$200 a la ARL Colmena por modificación en la tarifa de riesgo para José Rátiva por inicio de la construcción y no se actualizó en la planilla de aportes al momento del pago.

Las cuentas por pagar se contabilizan bajo el método del costo, el cual, cuando sea el caso, se ajusta de acuerdo con la moneda funcional pactada para el pago. A la fecha del cierre del período, la cuenta por pagar con morosidad superior a 240 días corresponde a Equibombas Ltda.

12. BENEFICIOS A EMPLEADOS

El siguiente es el detalle de los beneficios a empleados a 31 de diciembre de 2017 y 2016; los cuales están conformados así:

Beneficios a Empleados	2017	2016
Salarios Por Pagar	\$ 1,263	\$ 1,143
Cesantías Consolidadas	105,711	91,370
Intereses Sobre las Cesantías	10,859	9,127
Vacaciones Consolidadas	15,898	9,855
Total Beneficios a Empleados	\$ 133,730	\$ 111,495

Las obligaciones por pasivos laborales con las que cuenta la Asociación son de corto plazo ya que su pago se estima ser atendido en un término inferior a doce meses siguientes al cierre del presente periodo en el cual los empleados prestaron sus servicios. Teniendo en cuenta que los derechos de cesantías deben ser cancelados a más tardar el 14 de febrero de 2018, los intereses a las cesantías a más tardar el 31 de enero de 2018 y las vacaciones según los periodos de los empleados.

Los beneficios a empleados antes mencionados son medidos al valor que la Asociación espera pagar de acuerdo con la legislación vigente.

En esta nota no se detalla la prima de servicios debido a que a 31 de diciembre de 2017 este beneficio se encuentra totalmente cancelado a los empleados.

13. OTROS PASIVOS FINANCIEROS

El siguiente es el detalle de Otros Pasivos Financieros a 31 de diciembre de 2017 y 2016; los cuales están conformados así:

Otros Pasivos Financieros	2017	2016
Anticipos Y Avances Recibidos	\$ 117,948	\$ 88,769
Depósitos Recibidos	38,555	38,831
Ingresos Recibidos Para Terceros	175,540	50,066
Total Otros Pasivos Financieros Corto Plazo	\$ 332,043	\$ 177,666

De acuerdo con la política establecida por la Asociación se tratará como pasivos financieros a corto plazo aquellos instrumentos financieros cuya obligación se deba cumplir en un periodo inferior a un año, de lo contrario se tratarán como pasivos financieros a largo plazo.

Los Anticipos y avances recibidos corresponde a pagos que realizan los padres de familia, de forma anticipada sin que se emita factura. Estos pagos corresponden en su mayoría al pago de pensiones y transportes del mes siguiente.

Los Ingresos recibidos para terceros aumentan \$125,474 porque al cierre del 2016 en donaciones para construcciones había un saldo de \$41,960 y al cierre del 2017 quedó en \$154,095

De acuerdo con lo anterior los pasivos financieros de la Asociación se encuentran clasificados así:

Otros Pasivos Financieros Corto Plazo	2017	2016
Anticipos Y Avances Recibidos [1]	\$ 117,948	\$ 88,769
Depósitos Recibidos [2]	18,037	16,623
Ingresos Recibidos Para Terceros [3]	175,540	50,066
Total Otros Pasivos Financieros Corto Plazo	\$ 311,525	\$ 155,458

[1] Los Anticipos y Avances Recibidos que la Asociación posee corresponden a los pagos efectuados por los padres de familia a favor de los estudiantes por concepto de costos educativos para el siguiente mes.

[2] Los Depósitos Recibidos que la Asociación posee corresponden a fondos destinados para consejos estudiantiles y reposición de libros (\$3,285) y para graduandos del año 2018 (\$14,752).

[3] Los Ingresos Recibidos Para Terceros que la Asociación posee corresponden a Depósitos de Profesores Extranjeros, Cafetería, Viajes Misioneros, Aportes medicina complementaria profesores extranjeros (\$21,444) y una donación condicionada para futuras construcciones (\$154,095).

Otros Pasivos Financieros Largo Plazo	2017	2016
Depósitos Recibidos	\$ 20,518	\$ 22,208
Total Pasivos Financieros Largo Plazo	20,518	22,208

[1] Los Depósitos Recibidos que la Asociación posee corresponden a fondos destinados para futuros graduandos del año 2019 a 2029.

14. PASIVOS NO FINANCIEROS

El siguiente es el detalle de los Pasivos No financieros a 31 de diciembre de 2017 y 2016; los cuales están conformados así:

Pasivos No Financieros	2017	2016
Ingresos Recibidos Por Anticipo	\$ 99,389	\$ 81,475
Total Pasivos No Financieros	99,389	81,475

Los Ingresos Recibidos Por Anticipado corresponden a los pagos recibidos por los siguientes conceptos:

Ingresos Recibidos Por Anticipo	2017	2016
Almuerzos	\$	\$ 4,505
Pensiones	91,425	65,728
Transportes	7,964	11,242
Total Ingresos Recibidos Por Anticipo	\$ 99,389	\$ 81,475

15. FONDO SOCIAL

De acuerdo con los registros oficiales el Fondo Social a 31 de diciembre de 2017 y 2016; está conformado así:

Fondo Social	2017	2016
Fondo Social	\$ 7,000	\$ 7,000
Total Fondo Social	\$ 7,000	\$ 7,000

El fondo social está integrado por las aportaciones realizadas al capital de la Entidad sin ánimo de lucro. Dichas aportaciones fueron realizadas inicialmente para constituir la Entidad.

16. DONACIONES

El siguiente es el detalle de las Donaciones a 31 de diciembre de 2017 y 2016; las cuales están conformadas así:

Donaciones	2017	2016
Donaciones	\$ 2,835	\$ 2,835
Total Donaciones	\$ 2,835	\$ 2,835

La Asociación durante la vigencia 2015, recibió de la Sociedad Lexia Colombia S.A.S. en calidad de donación un locker de 10 cajones de color verde, 4 sillas fijas de malla y una mesa redonda, avaluados en la suma de \$ 2,835. Esta donación se encuentra debidamente certificada por el Representante Legal y Revisor Fiscal de la Asociación.

17. EXCEDENTES ACUMULADOS (AJUSTES POR CONVERGENCIA NIIF)

El siguiente es el detalle de los Excedentes Acumulados al 31 de diciembre de 2017 y 2016; el cual está conformado así:

Excedentes Acumulados	2017	2016
Excedentes Acumulados (COLGAAP)	\$ 5,866,420	\$ 5,866,420
Déficit Acumulado (COLGAAP)	(165,338)	(165,338)
Excedentes Retenidos (Ajustes Convergencia NIIF)	381,193	381,193
Excedentes Acumulados NIIF	266,594	
Total Excedentes Acumulados	\$ 6,348,869	\$ 6,082,275

Esta cuenta comprende el valor de los resultados obtenidos en ejercicios anteriores: por ganancias acumuladas en el Estado de Situación Financiera de Apertura (1 de enero de 2015) por \$381,193 y las ganancias a 31 de diciembre de 2015 (\$5,866,420) y un déficit en el año 2014 de \$165,338; así:

Año	Excedente/Déficit	Año	Excedente/Déficit
2001	\$ 272,161	2009	632,497
2002	44,897	2010	652,980
2003	154,195	2011	507,766
2004	282,091	2012	344,762
2005	377,055	2013	411,206
2006	314,655	2014	(165,338)
2007	363,426	2015	56,772
2008	1,451,957		
Subtotal	\$ 3,260,437	\$ 2,440,645	
Total Excedentes Acumulados		\$ 5,701,082	

Año	Excedente/Déficit
2016	\$ 266,594
Total Excedentes NIIF	\$ 266,594

18. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS, GANANCIALES Y OTRAS AYUDAS.

El siguiente es el detalle de los ingresos de actividades ordinarias a 31 de diciembre de 2017 y 2016; la cual está conformada así:

Ingresos De Actividades Ordinarias, Gananciales y Otras Ayudas	2017	2016
Enseñanza [1]	\$ 3,970,802	\$ 3,485,729
Transporte Escolar [1]	568,449	520,132
Servicios Educativos [1]	111,053	181,433
Extracurriculares [1]	280	38,314
Diferencia en Cambio Neta [2]	2,073	
Gananciales [3]	3,208	2,216
Donaciones [4]	210,796	20,418
Diversos [5]	59,162	69,219
Indemnizaciones		951
Recuperaciones [6]	1,095	24,452
Total Ingresos De Actividades Ordinarias, Gananciales y Otras Ayudas	\$ 4,926,918	\$ 4,342,864

[1] Los ingresos de actividades ordinarias que devenga la Asociación, son originados de los servicios de educación formal privada, en todos los niveles de preescolar y hasta ultimo grado de escolaridad o de secundaria.

La cuenta de transporte aumento debido al incremento del 5.5% y un promedio de 10 alumnos más que tomaron el servicio de transporte, debido al cambio del pico y placa en el sector. Los servicios educativos disminuyeron en \$70,390 porque en el segundo semestre del 2017 el manejo de almuerzos no afectó la cuenta de ingresos, sino que se contabilizaron en cuentas por pagar "ingresos recibidos para terceros". En el año 2016 los ingresos por servicios de cafetería fueron de \$161,216 frente a \$88,334 durante el 2017.

[2] La Diferencia en Cambio Neta corresponde al efecto de las operaciones efectuadas con la cuenta de ahorros del Bancolombia en Panamá, Bancolombia por tarjeta de crédito en dólares y Harrisburg.

[3] Los Gananciales corresponden a los aprovechamientos por concepto de ajuste de saldos.

[4] La Asociación percibió ingresos por concepto de Donaciones, la cuales fueron utilizadas en la construcción de la 4ta etapa del Colegio El Camino Academy de acuerdo con la solicitud de los donantes.

Los donantes con los cuales cuenta la Asociación tenemos padres de familia, directivos, miembros de la junta y empleados en general entre otros.

[5] Los fondos corresponden a ingresos por actividades de retiros, proceso de admisiones, certificados, clases de caligrafía, entre otros.

[6] Las Recuperaciones corresponden al reintegro de viajes misioneros.

19. COSTOS EDUCATIVOS

El siguiente es el detalle de los costos de ventas a 31 de diciembre de 2017 y 2016; el cual está conformado así:

Costos de Ventas	2017	2016
Costos Educativos [1]	\$ 139,896	\$ 137,517
Costos de Personal - Profesores [2]	1,680,159	1,483,868
Costos No Operacionales [3]	843,398	782,517
Viajes [4]	26,623	61,200
Depreciaciones [5]	76,116	78,156
Total Costos de Ventas	\$ 2,766,191	\$ 2,543,258

[1] Los costos educativos incluyen útiles escolares y de papelería, audiovisuales, materiales didácticos, actividades lúdicas, programas pedagógicos y de apoyo temporales con la finalidad de hacer reemplazos académicos.

[2] Los costos de personal corresponden a los pagos efectuados a los docentes colombianos, docentes extranjeros y auxiliares de aula, los cuales incluyen sueldos, auxilio de transporte, cesantías, intereses sobre cesantías, prima de servicios, vacaciones, auxilios extralegales, dotación y suministros a trabajadores, aportes aseguradora de riesgos laborales, aportes entidades de salud, aportes a fondos de pensiones, aportes caja de compensación, aportes Instituto Colombiano de Bienestar Familiar y aportes al Sena.

[3] Los costos no operacionales incluyen servicios de transporte, textos, actividades extracurriculares, servicios al estudiante, logística de eventos y actividades recaudo fondos.

[4] Este Rubro corresponde a viajes misioneros y de servicio social realizado por los estudiantes, a zonas apartadas (Amazonas, Guajira, Chocó, Sierra Nevada). Incluye la suma de \$20,100 destinados para servicio social.

[5] Las depreciaciones corresponde a los activos relacionados con las construcciones y edificaciones, la maquinaria y equipo y el equipo de computación y comunicación.

20. GASTOS ORDINARIOS

El siguiente es el detalle de los gastos ordinarios a 31 de diciembre de 2017 y 2016; la cual está conformada así:

Gastos Operacionales	2017	2016
Gastos De Personal	\$ 656,575	\$ 651.113
Honorarios	66,076	61.452
Impuestos	94,759	67.258
Arrendamiento Operativo		.030
Contribuciones Y Afiliaciones	32,454	28.168
Seguros	16,708	15.644
Servicios	292,177	335.154
Gastos Legales	13,204	.186
Mantenimiento, Adecuaciones Y Reparaciones	97,641	148.724
Gastos Viajes	23,328	7.514
Depreciaciones	26,073	27.683
Diversos	159,823	162.871
Deterioro	39,841	.000
Gastos Bancarios y otros	17,437	36.070
Diferencia en Cambio Neta		1.056
Gastos Extraordinarios	17	.060
Donaciones	27,334	11.836
Total Gastos Operacionales	\$ 1,563,447	\$ 1,554.819

Los gastos operacionales presentaron un incremento del 0.55% frente al 2016, a pesar de que el incremento autorizado para gastos de personal fue del 7%. Se presentó una disminución del 34,35% en la cuenta de mantenimiento. La cuenta de servicios también disminuye porque en mayo de 2017 se contrata laboralmente a la persona que prestaba sus servicios de mantenimiento de forma independiente.

Los gastos legales se incrementan porque se tramitó con la empresa Equimbombas el registro de vertimientos por \$7,800, se realizó un avalúo comercial por \$2,264 y se inició el trámite de registro de marca ante la Superintendencia de Industria y Comercio por \$1,021

La cuenta de gastos de viaje se incrementó debido a la certificación ACSI que se llevó a cabo en el mes de diciembre.

La cuenta deterioro de cartera incrementó debido a tres estudiantes que no quedaron a paz y salvo para el cierre del año escolar 2016-2017.

La cuenta de gastos bancarios disminuye \$18,633 debido a una reclasificación interna en la contabilización del gravamen al movimiento financiero, que pasó a contabilizarse en la cuenta de impuestos por valor de \$20,450

21. ACTIVIDAD FINANCIERA

El siguiente es el detalle de la actividad financiera a 31 de diciembre de 2017 y 2016; la cual está conformada así:

Actividad Financiera	2017	2016
Intereses Ingresos [1]	\$ 37,486	\$ 24,460
Intereses Gasto [2]	(202)	(529)
Total Actividad Financiera	\$ 37,284	\$ 23,931

[1] La actividad financiera catalogada como ingreso por parte de la Asociación corresponde a los dineros captados por concepto de intereses bancarios y a los recargos por mora en pensiones y multas.

[2] La actividad financiera catalogada como gasto por parte de la Asociación corresponde a los dineros pagados por tarjetas de crédito y la mora en pago de aportes a la seguridad social.

22. OTRAS REVELACIONES

La Asociación no presenta demandas o situaciones importantes que revelar de acuerdo con la certificación emitida por el abogado Rodrigo Alejandro González Camero identificado con Cédula de Ciudadanía 79.777.610 de Bogotá y T.P. 186443 del C.S.J. donde certifica que la ASOCIACION EDUCANDO CON CRISTO, no se encuentra a la fecha inmersa en ningún proceso judicial en donde sea demandante o demandado.

23. EVENTOS SUBSECUENTES

Estos son algunos de los hechos posteriores que se presentaron al cierre de diciembre de 2017, estos hechos no afectan de manera significativa la situación financiera de la Asociación reflejada en los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2017. Entre ellos tenemos:

De acuerdo con la Nota 4 el saldo al cierre del 2017 de la cuenta Bancolombia Panamá fue de USD\$8,165.16 El saldo mínimo que la entidad bancaria exige es USD\$10,000 cuando el saldo es inferior la entidad bancaria cobra una comisión mensual de USD\$25, este valor fue cobrado en el mes de enero de 2018. Pero para el mes de febrero el saldo de la cuenta fue superior al valor mínimo requerido.

En enero de 2018 continuamos con la construcción de la etapa 4, por este motivo se reclasificó \$154 millones a Ingresos por donaciones. Este valor fue recibido durante el 2017 pero por tener una destinación específica estaban en cuentas por pagar.

Los pagos a proveedores y contratistas de la construcción de la etapa 4, durante el mes de enero de 2018 fueron realizados con los recursos económicos que la Asociación contaba con la entidad financiera Bancolombia.

Para el mes de febrero de 2018 las erogaciones a los proveedores y contratistas fueron realizadas por la plataforma financiera de Credicorp Capital, el saldo a febrero 28 de 2018 es \$504 millones.

Para el mes de marzo está programado la firma de los contratos de:

- Diseño estructural de Polideportivo con la empresa Carlos A. Mendoza Ingeniería SAS
- Suministro e Instalación Eléctrica con la empresa Voz y Datos Ltda.

24. REFORMA TRIBUTARIA ESTRUCTURAL AÑO 2016

El Ministerio de Hacienda y Crédito Público presentó la Ley 1819 del 29 de diciembre de 2016, en la cual surgieron algunos aspectos que la Asociación al ser una Entidad debidamente registrada como sin ánimo de lucro, deberá tener en cuenta en el siguiente periodo gravable:

Impuesto Sobre la Renta y Complementarios:

Todas las asociaciones, fundaciones y corporaciones constituidas como entidades sin ánimo de lucro, serán contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios, conforme a las normas aplicables a las sociedades nacionales; y continuarán en el régimen especial siempre y cuando:

- ✓ Su objeto social sea de interés general en una o varias de las actividades meritorias según Artículo 359 del Estatuto Tributario (Educación inicial, Formal, Superior y para el trabajo y desarrollo humano) las cuales debe tener acceso comunidad.
- ✓ Sus aportes no sean reembolsados ni sus excedentes sean distribuidos, bajo ninguna modalidad, cualquiera que sea la denominación que se utilice, ni directa, ni indirectamente, ni durante su existencia, ni en el momento de su disolución y liquidación.
- ✓ Se realice verificación de la destinación de los excedentes, a través de una memoria económica a fiscalización, anexando renta certificada por Revisor fiscal de acuerdo con el reglamento que se establezca.
- ✓ El RUT este actualizado, este proceso resulta automático con la presentación de la renta
- ✓ Cumpliendo los requisitos la Renta seguirá con el beneficio neto de la tarifa del 20%.
- ✓ Presente la solicitud de continuación como régimen especial a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, y esta a su vez aprueba, establece la continuidad o exclusión cada año; de acuerdo al Decreto 2150 de diciembre 20 de 2017.
- ✓ Los excedentes se reinviertan en el objeto social, al año siguiente o posterior por orden de la Asamblea, pero sin exceder los 5 años, de efectuarse por periodos superiores al permitido legalmente para la Asamblea, ésta deberá elaborar un memorial de autorización a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.
- ✓ A partir del año 2017 la Asociación deberá calcular renta por comparación patrimonial.
- ✓ A partir del año 2017, las Asambleas de cierre de año deberán celebrarse antes del 31 de marzo del año siguiente al cierre contable.
- ✓ Los excedentes que se generen a partir del año 2017 deberán ser certificados por revisor fiscal.

- ✓ Las Donaciones tendrán un tratamiento especial de registro cuando sean condicionadas o no condicionadas para efectos fiscales, así mismo deberán cumplir con la debida vigilancia en pro del cumplimiento de su destinación

La Asociación deberá cumplir con lo estipulado en el Decreto 2150 de diciembre de 2017 concerniente a las entidades sin ánimo de lucro, pertenecientes al régimen tributario especial y solicitar su permanencia de acuerdo con los parámetros establecidos en dicho decreto.

25. AUTORIZACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

En cumplimiento de los Estatutos, la Junta Directiva delega al Comité Financiero, la autorización de los Estados Financieros con corte a 31 de diciembre de 2017, que se presentaran para aprobación en la próxima Asamblea de la Asociación Educando con Cristo.

El Comité Financiero, se reunió el 21 de marzo de 2018 y por unanimidad autorizó los presentes Estados Financieros, según consta en el Acta número 002-18, correspondiente a dicha reunión.