

ESTADOS FINANCIEROS NIIF

DICIEMBRE 2019-2018



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

12/02/2020

Tabla de Contenido

Estado De Situación Financiera Individual.....	4
Estado De Situación Financiera Individual.....	5
Estado Individual de Actividades del Periodo	6
1. INFORMACIÓN GENERAL.....	9
2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES	9
2.1 Bases De Preparación	9
2.2 Declaración De Cumplimiento.....	10
2.3 Asociación en Funcionamiento	10
2.4 Moneda Funcional y Traducción De Moneda Extranjera	10
2.5 Importancia Relativa Y Materialidad	10
2.6 Esencia Sobre La Forma.....	11
2.7 Compensación.....	12
2.8 Base Contable de Acumulación.....	12
2.9 Frecuencia de la Información	12
2.10 Efectivo Y Equivalentes De Efectivo	12
2.11 Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	13
2.12 Propiedades, Planta Y Equipo	13
2.13 Acreedores Comerciales Y Otras Cuentas Por Pagar	14
2.14 Pasivos Financieros	14
2.15 Impuesto a La Renta	14
2.16 Beneficios a Empleados	15
2.17 Pasivos no Financieros	15
2.18 Provisiones y Contingencias	15
2.19 Fondo Social	16
2.20 Donaciones	16
2.21 Excedentes Acumulados.....	16
2.22 Ingresos	16
2.23 Gastos y Costos	16
3. ESTIMADOS Y CRITERIOS CONTABLES RELEVANTES.....	17
3.1 Impuesto a la Renta	17
3.2 Deterioro de Cuentas por Cobrar	17

4. Efectivo y Equivalente de Efectivo	19
5. Inversiones en Instrumentos de Deuda.....	20
6. Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar.....	20
8. Pasivos Financieros	27
9. Impuestos Corrientes.....	28
9.1 Impuesto a las Ganancias	29
9.2 Conciliación Activo Neto	31
10. Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar.....	32
11. Beneficios a Empleados	34
12. Otros Pasivos Financieros.....	34
13. Pasivos No Financieros.....	38
14. Fondo Social.....	39
15. DONACIONES.....	40
16. Excedentes Acumulados	40
17. Ingresos de Actividades Ordinarias.....	41
18. COSTOS EDUCATIVOS.....	42
19. GASTOS ORDINARIOS.....	44
20. ACTIVIDAD FINANCIERA NETA.....	47
21. OTRAS REVELACIONES	48
22. EVENTOS SUBSECUENTES.....	49
23. REFORMA TRIBUTARIA AÑO 2019 LEY DE CRECIMIENTO.....	49
24. AUTORIZACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.....	51

Estado De Situación Financiera Individual

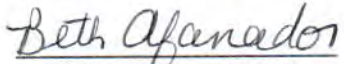
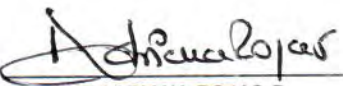
ASOCIACION PARA EL FOMENTO DE LA EDUCACION BASADA EN PRINCIPIOS CRISTIANOS "ASOCIACION EDUCANDO CON CRISTO"

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL

Con corte a 31 de Diciembre de 2019

(Valores expresados en miles de pesos colombianos)



ACTIVO	NOTA	2019	2018
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalente de Efectivo	4	217,369	325,127
Inversiones en Instrumentos de Deuda	5		25,049
Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	6	163,921	157,240
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		381,290	507,416
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedades, Planta y Equipo	7	9,968,181	8,836,618
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		9,968,181	8,836,618
TOTAL ACTIVO		10,349,471	9,344,034
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			

Estado De Situación Financiera Individual

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

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL
Con corte a 31 de Diciembre de 2019
(Valores expresados en miles de pesos colombianos)

PASIVO Y PATRIMONIO	NOTA	2019	2018
PASIVO			
PASIVO CORTO PLAZO			
Pasivos Financieros	8	273,654	192,039
Impuestos Corrientes	9	13,162	7,468
Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	10	199,218	105,339
Beneficios a Empleados	11	185,204	152,094
Otros Pasivos Financieros	12	181,589	190,939
Pasivos No Financieros	13	159,042	118,839
TOTAL PASIVO CORTO PLAZO		1,011,869	766,718
PASIVO LARGO PLAZO			
Pasivos Financieros	8	88,333	265,000
Otros Pasivos Financieros	12	7,499	12,937
TOTAL PASIVO LARGO PLAZO		95,832	277,937
TOTAL PASIVO		1,107,701	1,044,655
ACTIVOS NETOS			
Fondo Social	14	7,000	7,000
Donaciones	15	2,835	2,835
Resultados del Ejercicio		942,391	1,311,778
Excedentes Acumulados	16	8,289,544	6,977,766
TOTAL ACTIVO NETO		9,241,770	8,299,379
TOTAL PASIVO Y ACTIVO NETO		10,349,471	9,344,034

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

Estado Individual de Actividades del Periodo

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

ESTADO INDIVIDUAL DE ACTIVIDADES DEL PERIODO

Con corte a 31 de Diciembre de 2019

(Valores expresados en miles de pesos colombianos)

ESTADO DE RESULTADOS	NOTA	2019	2018
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	17	6,022,807	5,375,497
Enseñanza		5,176,496	4,670,002
Transporte Escolar		763,284	633,402
Servicios Educativos		45,060	30,681
Otros Servicios Educativos		37,967	41,412
GANANCIAS	17	3,157	4,349
OTRAS AYUDAS	17	332,738	516,980
Donaciones		287,985	492,108
Diversos		20,965	18,623
Recuperaciones		23,788	6,249
COSTOS EDUCATIVOS	18	(3,386,144)	(2,821,350)
EXCEDENTE BRUTO		2,972,558	3,075,476
GASTOS ORDINARIOS	19	1,986,023	1,746,116
Gastos De Personal		888,571	743,782
Honorarios		89,750	49,131
Impuestos		120,287	113,177
Contribuciones Y Afiliaciones		40,878	36,870
Seguros		22,492	17,606
Servicios		343,146	339,036
Gastos Legales		2,829	698
Mantenimiento, Adecuaciones Y Reparaciones		141,940	110,019
Gastos Viajes		15,710	13,441
Depreciaciones		39,561	32,035
Diversos		154,483	203,855
Deterioro		17,535	28,267
Gastos Bancarios y otros		44,348	41,762
Gastos Extraordinarios		40,236	7,998
Donaciones		24,257	8,439
EXCEDENTE POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		986,535	1,329,360
Actividad Financiera Neta	20	(30,868)	(7,241)
Ingresos		12,638	18,187
Diferencia en cambio		5,188	(234)
Gasto		(48,694)	(25,194)
EXCEDENTES ANTES DE IMPUESTOS		955,667	1,322,119
IMPUESTO DE RENTA	9	13,276	10,341
Impuesto Corriente		13,276	10,341
EXCEDENTE NETO		942,391	1,311,778

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
"ASOCIACION EDUCANDO CON CRISTO"
ESTADO DE CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO

Con corte a 31 de Diciembre de 2019
(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 2017	7,000	2,836	628,897	6,133,014	(166,338)	381,193	6,987,601
Traslado de Resultados del Ejercicio			(628,897)	628,897			1,311,778
Excedente del Periodo			1,311,778				
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018	7,000	2,836	1,311,778	6,761,911	(166,338)	381,193	8,299,379
Traslado de Resultados del Ejercicio			(1,311,778)	1,311,778			942,391
Excedente del Periodo			942,391				
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019	7,000	2,836	942,391	8,073,689	(166,338)	381,193	9,241,770

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

Beth Afanador
BETH ELAINE AFANADOR
Representante Legal

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

Edward Elecer Algarra C.
EDWARD ELEECER ALGARRA C.
Revisor Fiscal
T.P.No. 126565 - T
Ver opinión adjunta

Estado De Flujos de Efectivo

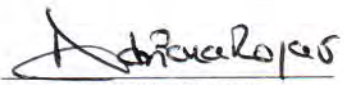
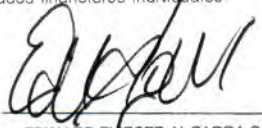
ASOCIACION PARA EL FOMENTO DE LA EDUCACION BASADA EN PRINCIPIOS CRISTIANOS

"ASOCIACION EDUCANDO CON CRISTO"

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Con corte a 31 de Diciembre de 2019

(Valores expresados en miles de pesos colombianos)

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	2019	2018
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Resultado del Periodo	942,391	1,311,778
Ajustes a los resultados que no requirieron de la utilización del efectivo:		
Gasto por Depreciación	129,736	115,729
Reclasificaciones Propiedades Planta y Equipo		(14,810)
Impuesto Corriente	13,276	10,341
Deterioro de Cartera	17,535	28,267
Capital de trabajo (usado) generado por las operaciones del año	1,102,937	1,451,305
Cambios en el capital de trabajo		
Aumento (Disminución) Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas	(24,215)	(47,131)
Aumento (Disminución) Pasivos por Impuesto Corriente	(7,582)	(14,716)
Aumento (Disminución) Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas	93,878	74,248
Aumento (Disminución) Beneficios a Empleados	33,110	18,364
Aumento (Disminución) Pasivos No Financieros	40,203	19,450
Aumento (Disminución) Otros Pasivos Financieros	(14,788)	(128,157)
Efectivo neto provisto por actividades de operación	1,223,543	1,373,353
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Adquisición Propiedades, Planta y Equipo	(1,261,299)	(2,621,332)
Movimiento Neto de Inversiones	25,049	654,514
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión	(1,236,250)	(1,966,818)
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Aumento (Disminución) de Obligaciones Financieras	(95,052)	445,568
Efectivo neto (usado) en las actividades de inversión	(95,052)	445,568
Aumento (Disminución) Efectivo y Equivalentes de Efectivo	(107,758)	(147,897)
Efectivo y Equivalente de Efectivo al Comienzo del Año	325,127	473,024
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	217,369	325,127
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 EJECER ALGARRA C. Revisor Fiscal T.P.No. 126565 -T Ver opinión adjunta

Notas de Caracter 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 Secretaría de Educación de Bogotá D.C. Tiene su domicilio principal en la Calle 221 52 02 en la ciudad de Bogotá D.C., Colombia.

La Asociación Educando con Cristo, tiene por objeto y fines específicos, la prestación de servicios de educación formal a nivel preescolar, de educación básica primaria, secundaria y media, educación para el trabajo y desarrollo humano, así como la especialización científica y cultural; o de recreación y/o deporte.

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 la 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 2015, modificado por el Decreto 2131 y 2132 de 2016, modificado por el Decreto 2170 de 2017 y actualizado por el Decreto 2483 de 2018 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 2019 comparables con los estados financieros a 31 de diciembre de 2018, han sido elaborados de acuerdo a los requerimientos emitidos 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 Individual de Actividades del Período.

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 Individual de Actividades del Período en Gastos Ordinarios.

2.5 Importancia Relativa o Materialidad

De acuerdo a la sección 3.15 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.

La política de materialidad de la Asociación fue modificada el 17 de octubre de 2019 mediante acta No. 040 aprobada por los miembros de la Junta. Anteriormente la materialidad se calculaba con el 1,5% del total del activo neto, pero a partir de diciembre de 2019 se tomará en cuenta la Tabla Fitch.

A continuación, se detalla la tabla (valores en miles de pesos):

CALCULO DE LA MATERIALIDAD TABLA FITCH - MILES DE PESOS
PRECISION DEL 99%
TOTAL ACTIVO O TOTAL VENTAS NETAS EL QUE SEA MAYOR

Rango	Más de	Pero no más de	Materialidad	El factor	X el exceso sobre
1	\$	\$ 30	\$	0.05930	\$
2	\$ 30	\$ 100	\$ 0	0.03120	\$ 30
3	\$ 100	\$ 300	\$ 1	0.02150	\$ 100
4	\$ 300	\$ 1,000	\$ 3	0.01450	\$ 300
5	\$ 1,000	\$ 3,000	\$ 10	0.01000	\$ 1,000
6	\$ 3,000	\$ 10,000	\$ 30	0.00674	\$ 3,000
7	\$ 10,000	\$ 30,000	\$ 100	0.00461	\$ 10,000
8	\$ 30,000	\$ 100,000	\$ 300	0.00312	\$ 30,000
9	\$ 100,000	\$ 300,000	\$ 1,000	0.00215	\$ 100,000
10	\$ 300,000	\$ 1,000,000	\$ 3,000	0.00145	\$ 300,000
11	\$ 1,000,000	\$ 3,000,000	\$ 10,000	0.00100	\$ 1,000,000
12	\$ 3,000,000	\$ 10,000,000	\$ 30,000	0.00067	\$ 3,000,000
13	\$ 10,000,000	\$ 30,000,000	\$ 100,000	0.00046	\$ 10,000,000
14	\$ 30,000,000	\$ 100,000,000	\$ 300,000	0.00031	\$ 30,000,000
15	\$ 100,000,000	\$ 300,000,000	\$ 1,000,000	0.00022	\$ 100,000,000
16	\$ 300,000,000	\$ 1,000,000,000	\$ 3,000,000	0.00015	\$ 300,000,000

Total Activo 2019	\$	10,349,471
Este valor está en el rango 13		
Materialidad	\$	100,000
Exceso sobre los \$10.000.000	\$	20,000,000
Factor rango 13	0.00046	\$ 9,200
Materialidad EEFF de la Asociación a Dic 31 / 2019	\$	109,200

Activo	\$ 10,349,471	\$ 109,200
Ingresos de operaciones ordinarias	\$ 6,022,807	X
Donde X =		\$ 63,548
Activo	\$ 10,349,471	\$ 109,200
Gastos ordinarios	\$ 1,986,023	X
Donde X =		\$ 20,955

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, costos y gastos de acuerdo con las definiciones y reconocimientos previstos en el marco conceptual de la NIIF para PYMES.

2.9 Presentación de Estados Financieros

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. Con el fin de cumplir con la sección 3.10 sobre frecuencia de la información.

De acuerdo a la sección 3.11 La Asociación mantiene la uniformidad en la presentación de sus Estados Financieros.

De igual manera cumple con la sección 3.14 sobre información comparativa del año actual frente al año inmediatamente anterior.

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 excepto el efectivo que

ha sido separado por la administración para un uso específico de acuerdo con las inversiones con destinación específica.

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

2.11 Deudores Comerciales 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 Comerciales 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 comerciales 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 Comerciales 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 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.

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 un período más corto en caso de presentarse.

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, cesantías e intereses sobre cesantías; se clasifican dentro de los pasivos corrientes y 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 laboran en la entidad.

2.17 Pasivos no Financieros

Dentro de estos pasivos se encuentran los Ingresos Recibidos por Anticipado que corresponde a pagos de pensiones, transporte y derechos de grados; pagos realizados por los padres de familia. Estos se reconocen cuando se factura un servicio con anterioridad a la prestación del mismo.

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.

Las contingencias se evalúan según los reportes del asesor en derecho quien emite una certificación de los procesos a favor o en contra, incluyendo la factibilidad de probabilidad en probable, posible o remoto que salga afectada o beneficiada la Asociación en

determinado caso; para posteriormente la administración tomar la decisión de aplicar o no la respectiva contingencia.

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 las 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, dicha resolución es emitida por la Secretaria de Educación. Así como otros ingresos recibidos habitualmente, derivados principalmente de la prestación de servicio de transporte e incluso aquellos que se generen bajo esta misma esencia periódica.

Otras ayudas son 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 Costos Educativos a toda erogación que sea necesaria para la prestación del servicio educativo. Hacen parte de los costos educativos: 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 y aquellos que se generen periódicamente.

Se reconocerá como gastos ordinarios, las erogaciones generadas en el área administrativa de la Asociación Educando Con Cristo, directamente relacionados con la nómina de personal, dirección, financiera y legal. Adicional se reconoce como gastos ordinarios, los gastos bancarios, diferencia en cambio y donaciones.

Los ingresos y gastos financieros se relacionan en el Estado Individual de Actividades del Período.

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.

RANGO CREDITICO ENTRE (PUNTOS)		% DE DETERIORO	DESCRIPCION
90	100	0.00%	Estudiantes altamente estables
75	89	15.00%	Estudiantes muy estables y de bajo riesgo
60	74	30.00%	Estudiantes estables y de riesgo medio
45	59	45.00%	Estudiantes de nivel medio
30	44	60.00%	Estudiantes vulnerables y con riesgo bajo
15	29	75.00%	Estudiantes vulnerables y con riesgo alto
0	14	100.00%	Estudiantes extremadamente vulnerables - con riesgo bastante alto

Con el fin de realizar el cálculo de los puntos o establecer el rango del estudiante, se tendrá en cuenta factores cuantitativos y cualitativos. El factor cuantitativo se determinará de acuerdo al siguiente cuadro:

FACTOR CUANTITATIVO		
0 días	30 días	80 Puntos
31 días	90 días	60 Puntos
91 días	180 días	40 Puntos
181 días	360 días	20 Puntos

Para el factor cualitativo se tomó en cuenta la antigüedad del estudiante y la frecuencia de pagos por parte del responsable del contrato. Se realizarán los cálculos de acuerdo a lo siguiente:

FACTORES CUALITATIVOS	CALIFICACION SÚPER ALTA	CALIFICACION ALTA	CALIFICACION MEDIA	CALIFICACION BAJA
ANTIGÜEDAD	MAYOR A 8 AÑOS	5 A 8 AÑOS	2 A 4 AÑOS	MENOS DE 2 AÑOS
	10	3	2	0
FRECUENCIA DE PAGO	MENSUAL	TRIMESTRAL	SEMESTRAL	ANUAL
	10	7	4	0

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 2019 y 2018; el cual está conformado así:

Efectivo y Equivalente de Efectivo	2019	2018
Caja Menor [1]	\$ 4,000	\$ 3,700
Bancolombia Corriente 6053 [2]	26,249	47,330
Bancolombia Corriente 2521 [2]	1,873	1,918
Banco Comercial AV Villas Corriente 4605 [3]	10,812	45,759
Bancolombia Panama 0521 [4]	11,846	32,957
Bancolombia Ahorros 6679 [5]	1,184	92
Bancolombia Ahorros 9790 [6]	154,465	193,371
Credicorp Capital [7]	6,939	
Total Efectivo y Equivalente de Efectivo	\$ 217,369	\$ 325,127

[1] La caja menor se tiene con la finalidad de cubrir los gastos de área administrativa y planta física por valor de \$3 millones y la caja menor de recursos humanos es de \$1 millón.

[2] Estas cuentas corrientes se encuentran vigentes en el Bancolombia con sede de apertura el Éxito del Norte; poseen un sobregiro autorizado por la entidad financiera de \$59.400.000, el cual no se utilizó durante el año 2019.

[3] Esta cuenta corriente se encuentra vigente en el Banco Comercial Av Villas, la apertura se realizó en la oficina Santafé, esta cuenta se apertura con la finalidad de pagar la nómina. Pero en agosto de 2019 la dispersión de nómina se modificó y retornamos nuevamente a Bancolombia, el cobro de comisión por manejo en las tarjetas débito sigue exonerado para la Asociación.

[4] Cuenta de ahorros No.80100000521 en el Bancolombia de Panamá la cual al cierre del ejercicio tiene un saldo de US\$3,614.76 a una Tasa de Cambio de \$3,277.14 proporcionando una rentabilidad promedio anual de 0,2%; la finalidad de esta cuenta es la del efectivo cobro de cheques del exterior para empleados extranjeros, padres de familia y grupos misioneros. Para generar intereses el saldo de la cuenta debe superar los USD\$10 mil dólares, como en la actualidad el saldo es inferior a dicha cifra; en lugar de generar intereses, la entidad financiera genera un gasto de USD\$25 dólares mensuales por concepto de comisión.

[5] Esta cuenta se encuentra vigente en el Bancolombia con sede de apertura en la oficina Éxito Norte Calle 170 y proporcionó en el año 2019 una rentabilidad promedio del 0.03% mensual y se utiliza para recibir transferencias por donaciones.

[6] Esta cuenta se encuentra vigente en el Bancolombia con sede en Éxito Norte Calle 170 convenio de recaudo con código PATE 20279 y se utiliza para recibir las consignaciones de los padres de familia para costos educativos y recaudo de cartera, con una rentabilidad del 0.009% promedio mensual. También se utiliza al momento de recaudar por el sistema PSE.

[7] El Fondo de Inversión Abierto No.1-1-51276-7 con Credicorp Capital se trasladó a efectivo y equivalente al efectivo, porque son dineros disponibles para el pago a proveedores de la 4ta etapa de la construcción que adelanta la Asociación. La condición para que permanezca abierto es tener un mínimo de \$2 millones. La tasa de rendimiento al cierre del 2019 fue del 0.54% sobre el saldo.

5 Inversiones en Instrumentos de Deuda

El siguiente es el detalle de las Inversiones en Instrumentos de Deuda al 31 de diciembre de 2019 y 2018; el cual está conformado así:

Inversiones en Instrumentos de Deuda	2019	2018
Fondo de Valores Credicorp - Fonval abierto [1]		25,049
Total Inversiones en Instrumentos de Deuda	\$	\$ 25,049

[1] El Fondo de Inversión Abierto No.1-1-51276-7 con Credicorp Capital durante el 2019 se trasladó a efectivo y equivalente al efectivo de acuerdo a la información suministrada en la nota 4 ítem [7].

6 Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

El siguiente es el detalle de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2019 y 2018; el cual está conformado así:

Cuentas por Cobrar	2019	2018
Clientes [1]	\$ 228,053	\$ 223,569
Anticipos Y Avances [2]	8,752	8,077
Cuentas Por Cobrar A Trabajadores [3]	8,439	11,364
Deudores Varios [4]	16,297	16,430
Deterioro De Cartera [5]	(97,620)	(102,200)
Total Cuentas por Cobrar	\$ 163,921	\$ 157,240

[1] Los Clientes corresponden al giro normal del objeto social de la Asociación por el servicio 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 Dias	De 31 a 90 Dias	De 91 a 180 Dias	Más 180 Dias	Total Cientes
ARDILA GONZALEZ RAYMOND					\$ 3,082	\$ 3,082
AREVALO GONZALEZ MELBA ESPE					\$ 3,183	\$ 3,183
BECKER ROBERT ANDREW	\$ 678					\$ 678
BELTRAN TOLOSA NELSON JAVIE	\$ 1,729					\$ 1,729
BENDECK DELGADILLO ZOAD MIR	\$ 1,677					\$ 1,677
BERNAL FUERTES MARIA NELLY	\$ 2,294					\$ 2,294
BORDA PEREZ JUAN MANUEL	\$ 2,060	\$ 2,108				\$ 4,168
CABALLERO ESPINOSA GERMAN O	\$ 4,547	\$ 3,186				\$ 7,733
CARDONA BARRETO CARLOS ANDR					\$ 2,556	\$ 2,556
CHAPARRO BARRAGAN ALEJANDRO		\$ 1,512	\$ 832			\$ 2,344
CORREAL ORJUELA DIANA DELPI	\$ 2,474	\$ 2,442	\$ 3,654			\$ 8,570
FONSECA PARRA MAURICIO	\$ 2,204					\$ 2,204
GÁLVIS ESPEJO DIANA PATRICI	\$ 1,537	\$ 1,512	\$ 2,358			\$ 5,407
GAMBOA NARANJO NATHALIA					\$ 7,014	\$ 7,014
GOMEZ MONTOYA LILIANA	\$ 2,243	\$ 2,108	\$ 7,631		\$ 13,034	\$ 25,015
GRANADOS ARANGO JUAN CARLOS	\$ 776					\$ 776
GUZMAN SALAZAR DIEGO	\$ 2,619					\$ 2,619
HERNANDEZ BAEZ ANDREA ISABE	\$ 2,204					\$ 2,204
IG DE RENOVACION CRISTIANA					\$ 17,450	\$ 17,450
IMBACUAN ALFONSO CARLOS EDW	\$ 3,744					\$ 3,744
LUGO IBÁÑEZ CARLOS HUMBERTO	\$ 1,512					\$ 1,512
MOLINA RODRIGUEZ ORLANDO EN			\$ 186			\$ 186
MORENO VALENCIA CARLOS EDUA	\$ 2,125	\$ 2,108	\$ 1,624			\$ 5,858
NARVAEZ GOMEZ JUAN CARLOS	\$ 154					\$ 154
NIETO RIAÑO LORENA	\$ 3,720	\$ 3,034	\$ 5,939			\$ 12,692
ORTEGON MEDINA FANNY CONSUE	\$ 2,108	\$ 2,108	\$ 333			\$ 4,548
OVIEDO VILLANUEVA SANDRA	\$ 233	\$ 92				\$ 325
PACHON GOMEZ ABDON RODRIGO					\$ 18,107	\$ 18,107
PARADA CALA OSCAR MAURICIO	\$ 4,322	\$ 3,522				\$ 7,843
PARROQUIANO ROJAS JAIME	\$ 2,145	\$ 2,108	\$ 1,236			\$ 5,490
PEREZ DIAZ CARLOS ANDRES	\$ 2,408	\$ 2,358	\$ 4,716			\$ 9,482
QUIJANO LAPUENTE JUAN CARLO					\$ 8,460	\$ 8,460
REYES ORTIZ RAFAEL ENRIQUE	\$ 3,623	\$ 3,499	\$ 3,499	\$ 6,618		\$ 17,239
RIVERA SALAZAR JOSE RODRIGO		\$ 401				\$ 401
ROJAS BELTRAN JOSE GREGORIO	\$ 4,776	\$ 4,633	\$ 6,801			\$ 16,210
SABOGAL MORA CARLOS ANDRES	\$ 3,035	\$ 3,035				\$ 6,070
SEPULVEDA RODRIGUEZ LUIS AL					\$ 6,100	\$ 6,100
SERNA MIRANDA MELISSA MARGA	\$ 1,101					\$ 1,101
SERRANO PINZON MARIA CAROLI		\$ 76				\$ 76
SILVA PEÑA ERIKA	\$ 1,372					\$ 1,372
VALBUENA CASTILLO ALEJANDRO	\$ 201					\$ 201
VELASQUEZ VELANDIA ANA ELIS	\$ 178					\$ 178
Total Cientes	\$ 63,798	\$ 39,842	\$ 38,809	\$ 6,618	\$ 78,986	\$ 228,053

[2] Los Anticipos y Avances hacen referencia a las vacaciones anticipadas pagadas a los docentes en diciembre de 2019, se reflejan en esta cuenta con el ánimo de disminuir este valor durante el primer semestre de 2020.

[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 Asociación no

cobra interés alguno y no aplica costo amortizado por materialidad de las cifras y debido a que otorga estos préstamos a un plazo máximo de doce (12) meses, así:

Cuentas Por Cobrar A Trabajadores	2019	2018
Educación	\$ 4,386	\$ 1,783
Otros Prestamos y Descuentos	4,052	9,581
Total Cuentas Por Cobrar A Trabajadores	\$ 8,439	\$ 11,364

[4] El valor de Deudores Varios de \$16,297 corresponde: un 40% \$6,541 por incapacidades, con Colmena Riesgos Profesionales tenemos \$3,879 – EPS Sanitas \$515 – Cruz Blanca \$156 – EPS Compensar \$1,129 – Medimás \$558 – EPS Sura \$222 y Aliansalud \$82. Un 36% \$5,841 licencia materna por cobrar a EPS Famisanar. El restante 24% \$3,915 son cuentas por cobrar por concepto de rentas, aseo y plan complementario.

[5] De acuerdo con la política de deterioro explicada en el punto 3.2. de este informe se determinó el siguiente deterioro por cada uno, así:

Clientes	Deterioro
REYES ORTIZ RAFAEL ENRIQUE	4,028
GAMBOA NARANJO NATHALIA	7,014
CORREAL ORJUELA DIANA DELPILAR	1,834
GOMEZ MONTOYA LILIANA	15,323
ORTEGON MEDINA FANNY CONSUELO	100
AREVALO GONZALEZ MELBA ESPERAN	3,183
GALVIS ESPEJO DIANA PATRICIA	707
NIETO RIAÑO LORENA	2,795
PACHON GOMEZ ABDON RODRIGO	18,107
PARROQUIANO ROJAS JAIME	371
MOLINA RODRIGUEZ ORLANDO ENRIQ	56
ARDILA GONZALEZ RAYMOND	3,082
BORDA PEREZ JUAN MANUEL	625
CHAPARRO BARRAGAN ALEJANDRO	476
ROJAS BELTRAN JOSE GREGORIO	3,452
QUIJANO LAPUENTE JUAN CARLOS	8,460
PEREZ DIAZ CARLOS ANDRES	1,415
MORENO VALENCIA CARLOS EDUARDO	487
CARDONA BARRETO CARLOS ANDRES	2,556
SEPULVEDA RODRIGUEZ LUIS ALBER	6,100
IG DE RENOVACION CRISTIANA	17,450
Total Deterioro	\$ 97,620

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

Deterioro	2019	2018
Saldo Inicial	\$ (102,200)	\$ (78,109)
Deterioro	(104,709)	(114,577)
Reversión Deterioro	109,289	90,487
Saldo Final Deterioro	\$ (97,620)	\$ (102,200)

7 Propiedades, Planta y Equipo

El siguiente es el detalle de las propiedades, planta y equipo a 31 de diciembre de 2019 y 2018; el cual está conformado así:

Propiedades, Planta y Equipo	2019	2018
Costo	\$ 10,599,197	\$ 9,337,897
Depreciación	(631,016)	(501,280)
Total Propiedades, Planta y Equipo	\$ 9,968,181	\$ 8,836,617

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, (\$34,270 cada UVT; año 2019); es decir que para el año 2019 las compras se activaron cuando el valor superaba la cifra de \$1,713

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

Propiedades, Planta y Equipo	2019	2018
Terrenos [1]	\$ 1,200,000	\$ 1,200,000
Construcciones y Edificaciones en Curso [2]	1,446,802	2,877,053
Construcciones y Edificaciones [3]	6,702,665	4,607,558
Maquinaria y Equipo	319,470	311,729
Equipo de Oficina	160,748	81,227
Equipo de Computación y Comunicación [4]	364,187	260,330
Acueductos, Plantas y Redes [5]	282,325	
Propiedad, Planta y Equipo en Dación de Pago [6]	123,000	
Total Propiedades, Planta y Equipo	\$ 10,599,197	\$ 9,337,897

Propiedades, Planta y Equipo	SALDOS A 2018	ADICIONES	RECLASIFICACIONES	SALDOS A 2019	DETALLE
Terrenos	\$ 1,200,000	\$ -	\$ -	\$ 1,200,000	
Construcciones y Edificaciones en Curso	\$ 2,877,053	\$ 664,857	\$2,095,107	\$ 1,446,803	Reclasificación primer y segundo piso del edificio nuevo etapa 4ta
Construcciones y Edificaciones	\$ 4,607,558	\$ 2,095,107		\$ 6,702,665	Reclasificación primer y segundo piso del edificio nuevo etapa 4ta
Maquinaria y Equipo	\$ 311,729	\$ 7,740		\$ 319,470	7 barras de sonido y 31 cámaras
Equipo de Oficina	\$ 81,227	\$ 79,520		\$ 160,748	11 puertas, 6 muebles escritorio, 12 tableros, 11 armarios salones cortinas y 13 sillas
Equipo de Computación y Comunicación	\$ 260,330	\$ 103,857		\$ 364,187	6 powerlife, televisor 65", monitores, procesadores e impresoras
Acueductos, Plantas y Redes	\$ -	\$ 282,325		\$ 282,325	Planta de tratamiento de aguas residuales
Propiedad, Planta y Equipo en Dación de Pago	\$ -	\$ 123,000		\$ 123,000	Apartamento ubicado en la ciudad de Meigra
Total Propiedades, Planta y Equipo	\$ 9,337,697	\$ 3,356,406	\$2,095,107	\$ 10,599,197	
Efecto neto en Propiedades, Planta y Equipo		\$ 1,261,299			

[1] Lote de terreno formado por los lotes 34 y 43 de la manzana E de la parcelación El Jardín de Bogotá, con un área de 10,165.38 m2 de acuerdo con la Escritura 3369 del 28 de noviembre de 2000 Notaría 34 de Bogotá

[2] La Asociación continúa con la construcción de la cuarta etapa del edificio y El Polideportivo del Colegio El Camino Academy, propiedad de la Asociación Educando con Cristo. En octubre de 2019 de acuerdo a la información suministrada por la empresa Mauricio Amaya y Compañía Ltda., se activó primero y segundo piso del edificio por un valor de \$2,095,107

El valor restante de \$1,446,802 de construcciones y edificaciones en curso corresponde al tercer piso del edificio y al Polideportivo que continua en construcción.

Esta construcción se realizó cumpliendo con la norma NSR10 Reglamento Colombiano de Construcción Sismo Resistente, la cual fue creada por la Ley 400 del 19 de agosto de 1997.

[3] Inmueble identificado con chip AAA0168XNBS, cédula catastral No. 107102043800000000 y Matrícula Inmobiliaria 050N20347190, con un área de construcción de 3,626.74 m2. El edificio cuenta con 3 pisos totalmente terminados y dotados. Este inmueble está libre de hipotecas o embargos. La construcción se ha realizado por etapas: etapa I tuvo un valor de \$1,354,399 – etapa II \$1,784,132 – etapa III \$1,469,027 y de la etapa IV se activó el primero y segundo piso por valor de \$2,095,107 para un total a la fecha de \$6,702,665. El avalúo catastral del 2019 está por \$7,699,569 y en el 2018 el valor era de \$7,068,110 presentando un incremento del 9%

[4] Durante el 2019 se adquirió \$103,857 millones en equipo de cómputo y comunicación, se compraron 6 powerlife, monitores Samsung, procesadores y 6 impresoras.

[5] Durante el 2019 se dio inicio a la construcción de la planta de tratamiento de aguas residuales. La excavación, estructura, estudio de suelos fue realizado por la firma Mauricio Amaya y Cía. Ltda. El diseño, implementación y puesta en marcha de la planta se contrató con la empresa Siamtec SAS

Dicha planta tiene un caudal de 2.0 LPS (litros por segundo) para tratar las aguas servidas domésticas. Tiene un volumen de lodos activados de 67.2 m³ (Largo: 7 m, Ancho: 3m y Altura: 3.2 m) permitiendo su uso para una población de 850 a 1000 personas (estudiantes, empleados y visitantes).

[6] En agosto de 2019 con el fin de cancelar el valor en cartera que tenía la familia Rojas Barreto, se recibió como dación de pago un apartamento, dicha transacción fue por valor de \$123 millones. El apartamento 317 Edificio No. 6 Alcatraz Conjunto Residencial Campestre El Edén Las Cascadas está ubicado en la ciudad de Melgar – Tolima; cuya matrícula es 366-16705 con código catastral 01-01-0167-0054-806. Este apartamento está destinado para la venta y de esta forma los recursos serán destinados al flujo de efectivo, de la Asociación.

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

Movimiento	Terrenos	Construcciones y Edificaciones en curso	Construcciones y Edificaciones	Total Sigue
01/01/2015	\$ 1,200,000	\$	\$ 4,500,000	\$ 5,700,000
Adiciones			107,558	107,558
31/12/2015	\$ 1,200,000	\$	\$ 4,607,558	\$ 5,807,558
Adiciones		18,430		18,430
12/31/2016	\$ 1,200,000	\$ 18,430	\$ 4,607,558	\$ 5,825,988
Adiciones		282,107		282,107
12/31/2017	\$ 1,200,000	\$ 300,537	\$ 4,607,558	\$ 6,108,095
Adiciones		2,576,516		2,576,516
12/31/2018	\$ 1,200,000	\$ 2,877,053	\$ 4,607,558	\$ 8,684,611
Adiciones		664,857	2,095,107	2,759,964
Reclasificaciones		-2,095,107		-2,095,107
12/31/2019	\$ 1,200,000	\$ 1,446,803	\$ 6,702,665	\$ 9,349,468

Movimiento	Subtotal Viene	Maquinaria y Equipo	Equipo de Oficina	Equipo de Computación y Comunicación	Total Sigue
01/01/2015	\$ 5,700,000	\$ 242,739	\$ 21,545	\$ 98,107	\$ 6,062,391
Adiciones	107,558	48,437	27,044	63,388	246,427
31/12/2015	\$ 5,807,558	\$ 291,176	\$ 48,589	\$ 161,495	\$ 6,308,818
Adiciones	18,430	5,817	14,732	29,185	68,164
12/31/2016	\$ 5,825,988	\$ 296,993	\$ 63,321	\$ 190,680	\$ 6,376,982
Adiciones	282,107	27,926		29,552	339,585
12/31/2017	\$ 6,108,095	\$ 324,919	\$ 63,321	\$ 220,232	\$ 6,716,567
Adiciones	2,576,516	-13,189	17,907	40,098	2,621,332
12/31/2018	\$ 8,684,611	\$ 311,730	\$ 81,228	\$ 260,330	\$ 9,337,899
Adiciones	2,759,964	7,740	79,520	103,857	2,951,081
Reclasificaciones	-2,095,107				-2,095,107
12/31/2019	\$ 9,349,468	\$ 319,470	\$ 160,748	\$ 364,187	\$ 10,193,873

Movimiento	Subtotal Viene	Acueductos, Plantas y Redes	Propiedad, planta y Equipo en Dación de Pago	Total
01/01/2015	\$ 6,062,391	\$		6,062,391
Adiciones	246,427			246,427
31/12/2015	\$ 6,308,818	\$		6,308,818
Adiciones	68,164			68,164
12/31/2016	\$ 6,376,982	\$		6,376,982
Adiciones	339,585			339,585
12/31/2017	\$ 6,716,567	\$		6,716,567
Adiciones	2,621,332			2,621,332
12/31/2018	\$ 9,337,899	\$		9,337,899
Adiciones	2,951,081	282,325	123,000	3,356,406
Reclasificaciones	-2,095,107			-2,095,107
12/31/2019	\$ 10,193,873	\$ 282,325	\$ 123,000	10,599,198

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	105,838
31/12/2016	\$ 113,844	\$ 89,678	\$ 11,812	\$ 82,837	\$ 298,170
Adiciones	57,594	19,868	4,221	20,505	102,189
31/12/2017	\$ 171,438	\$ 109,546	\$ 16,033	\$ 103,342	\$ 400,359
Adiciones	57,595	5,455	4,818	33,052	100,920
31/12/2018	\$ 229,033	\$ 115,001	\$ 20,851	\$ 136,394	\$ 501,279
Adiciones	64,142	20,724	8,151	36,720	129,736
31/12/2019	\$ 293,175	\$ 135,724	\$ 29,002	\$ 173,115	\$ 631,016

Las vidas útiles utilizadas para la depreciación aprobadas en la política son:

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.

La Asociación cuenta para la protección de sus bienes con la póliza de seguro número 380-81-994000000344 tiene contratada con la Compañía Aseguradora Solidaria de Colombia. Con una vigencia de 365 días, desde el 18 de noviembre de 2019 hasta el 18 de noviembre

de 2020; la cual tiene un valor total asegurado de \$10,478,323 y tiene como finalidad el cubrimiento de los siguientes riesgos y amparos:

Amparos	Suma Asegurada
Manejo Global Comercial	\$ 5,200
Responsabilidad Civil Extracontractual	1,000,000
Hurto Calificado	883,351
Equipos Móviles y Portátiles	51,194
Terremoto, Temblor y Erupción Volcánica	10,478,323
Asonada, Motín, Huelga, Actos Mal Intencionados	10,478,323
Todo Riesgo Daños Materiales	10,478,323
Transporte de Valores	<u>50,000</u>

B Pasivos Financieros

El siguiente es el detalle de los pasivos financieros a 31 de diciembre de 2019 y 2018; el cual está conformado así:

Pasivos Financieros	2019	2018
Bancos Nacionales	\$ 361,988	\$ 457,039
Pasivos Financieros	\$ <u>361,988</u>	\$ <u>457,039</u>

La Asociación solicitó en el 2018 un crédito a 36 meses por valor de \$530 millones, a diciembre de 2019 hay 18 cuotas pendientes de pago, por este motivo se relacionan 12 cuotas en los pasivos a corto plazo. También se relacionan 5 cuotas del préstamo de \$200 millones otorgado por Bancolombia en mayo de 2019. A continuación, detallamos:

Pasivos Financieros a Corto Plazo	2019	2018
Bancos Nacionales - Tarjetas de crédito [1]	\$ 13,654	\$ 15,372
Bancos Nacionales - Crédito [2]	<u>260,000</u>	<u>176,667</u>
Pasivos Financieros a Corto Plazo	\$ <u>273,654</u>	\$ <u>192,039</u>

[1] 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 el área administrativa \$4,477 franquicia Visa, área de sistemas \$5,166 franquicia Visa, área operaciones \$3,018 franquicia American Express y área académica \$993 franquicia Visa para un total de \$13,654

[2] La Asociación solicitó un préstamo comercial - Combo Dinámico Pyme, por \$530 millones y fue desembolsado el 01 junio de 2018 por valor de \$509,818 la diferencia es el valor pagado por concepto comisión de garantía. El plazo para cancelar esta obligación es

de 36 meses, a una tasa de DTF + 7.6 puntos. La clase de garantía es el FNG Fondo Nacional de Garantía. El saldo a diciembre 31 de 2019 es \$265 millones – se relaciona a corto plazo solamente 12 meses (enero a diciembre de 2019) para un total de \$176,667. La cuota mensual abono a capital es \$14,722

El 29 de mayo de 2019 la Asociación solicitó un crédito por valor de \$200 millones a un plazo de 12 meses con una tasa de interés efectiva del 13,36% con clase de garantía del Fondo Nacional de Garantía.

El total desembolsado a la cuenta de ahorros 20335699790 de Bancolombia fue el valor de \$191,908 y la cuota mensual abono a capital es \$16,667

El saldo a diciembre de 2019 es \$83,333

El pasivo a largo plazo es:

Pasivos Financieros a Largo Plazo	2019	2018
Bancos Nacionales - Crédito [1]	\$ 88,333	\$ 265,000
Pasivos Financieros a Largo Plazo	\$ 88,333	\$ 265,000

[1] Corresponde al saldo de 6 meses (enero a junio de 2021) del crédito con Bancolombia por valor de \$530 millones; utilizados para la construcción (ver detalle ítem 2 del pasivo a corto plazo).

9. Impuestos Corrientes

El siguiente es el detalle de los impuestos a 31 de diciembre de 2019 y 2018; el cual está conformado así:

Impuestos	2019	2018
Impuesto de Industria y Comercio [1]	\$ 7,940	\$ 7,468
Impuesto Corrientes - Renta por Pagar [2]	5,222	
Impuestos Por Pagar	\$ 13,162	\$ 7,468

[1] El Impuesto de Industria y Comercio pendiente por pagar corresponde al sexto periodo (Noviembre – Diciembre) de 2019 con fecha de vencimiento el 17 de enero de 2020, el cual se canceló el 16 de enero de 2020.

[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 Ministerio de Hacienda y Crédito, publicó el Decreto 2150 de diciembre 20 de 2017, por el cual se sustituyó los capítulos 4 y 5 del título 1 de la parte 2 del libro 1, se adicionó un artículo al capítulo 2 del título 4 de la parte 2 del libro 1 y un inciso al artículo 1.6.1.2.19 y un numeral al literal a) del artículo 1.6.2.1.11 del capítulo 2 del título 1 de la parte 6 del libro 1 del decreto 1625 de 2016, "único reglamentario en materia tributaria" para reglamentar las donaciones de que trata el artículo 257 del estatuto tributario especial en el impuesto sobre la renta y complementarios aplicables a la Asociación Educando con Cristo como entidad sin ánimo de lucro según artículo 19-5 del Estatuto Tributario.

Las declaraciones de renta de los años 2019, 2018, 2017 y 2016 pueden ser revisadas por las autoridades de impuestos. Las declaraciones tienen un periodo de firmeza de 3 años siguientes a la fecha del vencimiento del plazo para declarar de acuerdo con el Artículo 714 Estatuto Tributario. La administración no espera diferencias significativas en el evento de que ello ocurra.

9.1 Impuesto a las Ganancias

El impuesto corriente por pagar por excedentes del periodo 2019 se realizó aplicando la normatividad tributaria para las entidades sin ánimo de lucro. Al 31 de diciembre de 2019 la Asociación determinó su Renta de la siguiente forma:

ASOCIACION EDUCANDO CON CRISTO
CALCULO IMPUESTO DE RENTA AÑO 2019
Diciembre 31 de 2019

EXCEDENTE CONTABLE NIIF ANTES DE IMPUESTO			\$	955,667
MAS:	EFFECTO CONTABLE DE PARTIDAS QUE NO REQUIRIERON DE DESEMBOLSOS DE EFECTIVO		\$	140,155
	Depreciacion de activos antes de la Ley 1819	\$	129,736	
	Diferencia deterioro de cartera	\$	10,419	
MAS:	EGRESOS NO PROCEDENTES		\$	88,510
	50% Gravamen a los movimientos financieros	\$	14,397	
	Costos y gastos de ejercicios anteriores	\$	27,582	
	Costos y gastos no deducibles	\$	9,619	
	Donaciones no deducibles	\$	24,257	
	Impuestos Asumidos	\$	12,654	
MENOS:	DONACIONES ART 125-2 E.T		\$	(190,745)
	Donaciones destinación especifica para Construcción	\$	(190,745)	
RENTA LIQUIDA			\$	993,587
RENTA EXENTA POR REINVERSIÓN			\$	905,077
RENTA LIQUIDA GRAVABLE			\$	88,510
CALCULO PARA IMPUESTO DE RENTA 2019 - 20 %		\$	17,702	
MENOS DESCUENTO X DONACIONES		\$	4,425	
IMPUESTO A CARGO			\$	13,276
MENOS RETENCIONES PRACTICADAS EN EL 2019			\$	8,054
VALOR A PAGAR			\$	5,222

Depreciación de Activos Fijos Antes de la Ley 1819:

Posterior a la ley 1819 de 2016, decreto 2150 y El artículo 1.2.1.5.1.21. del Decreto 1625 de 2016 precisa que los egresos son los devengados contablemente en el año o periodo gravable, según el marco normativo contable que les sea aplicable, con las limitaciones del Título I del Libro Primero del Estatuto Tributario.

En consideración a lo anteriormente establecido, las entidades del Régimen Tributario Especial deberán considerar el tratamiento que establece el Estatuto Tributario a cada uno de los siguientes conceptos: para el caso de la propiedad, planta y equipo y propiedades de inversión, deberá aplicar los artículos 69 y 127 y siguientes del E.T.

En ese orden de ideas, la entidad deberá evaluar en cada caso el tratamiento fiscal que tenga el activo adquirido y reconocer los efectos de las depreciaciones, amortizaciones o egresos, según corresponda. Finalmente, las pérdidas que se generen por estos activos, en el momento de su liquidación o enajenación, deberán tener en cuenta las limitaciones del Título I del Libro Primero del Estatuto Tributario, en especial de sus artículos 153, 154, 155. Esto sin perjuicio de las previsiones contenidas para las inversiones de que trata el artículo 1.2.1.5.1.22. del Decreto 1625 de 2016.

Por lo cual la depreciación no deducible estipulada en el informe corresponde a gastos por dicho concepto de años anteriores al año 2017 y cuyo valor es de \$129,313 adicionalmente se espera que este valor se disminuya en la medida que fiscalmente los activos relacionados se deprecien al 100% y para lo cual la Asociación estableció un cuadro de control de estos activos de forma detallada e independiente.

Deterioro de Cartera Fiscal:

De acuerdo con el concepto unificado No.0481 de la Dian de fecha abril 27 de 2018, los ingresos determinados según los marcos contables antes citados, se les aplican las limitaciones y excepciones de que trata el Título I del Libro primero del Estatuto Tributario y demás requisitos y condiciones allí previstos, con el fin de llegar al ingreso fiscal de que trata el artículo 1.2.1.5.1.20. del Decreto 1625 de 2016.

Egresos No Procedentes

Los egresos improcedentes a que se refiere el parágrafo 4º del artículo 1.2.1.5.1.24. del Decreto 1625 de 2016, aquellos costos y gastos que no cumplen con los requisitos para su aceptación como egresos fiscales en los términos del artículo 1.2.1.5.1.21. ibídem, razón por la cual, no se pueden deducir en la determinación del beneficio neto o excedente y resultan gravados con la tarifa del 20% según lo establece el artículo 1.2.1.5.1.36. de este decreto.

El carácter excepcional de estos egresos improcedentes, a que se refiere el mencionado parágrafo 4º, tiene lugar porque la regla general es que los egresos (costos y deducciones) sean procedentes porque cumplen todas las condiciones que establece el Estatuto Tributario, para que se puedan deducir de los ingresos fiscales, dando lugar a la determinación del beneficio neto o excedente.

En el caso de la Asociación, estos egresos corresponden al 50% de gravamen a movimientos financieros, gastos de ejercicios anteriores, gastos sin requisitos de que trata el artículo 771-2 del E.T., impuestos asumidos.

Descuento Tributario por donaciones:

De acuerdo al artículo 257 E.T las donaciones efectuadas a entidades sin ánimo de lucro que hayan sido calificadas en el régimen especial del impuesto sobre la renta y complementarios y a las entidades no contribuyentes de que tratan los artículos 22 y 23 E.T, no serán deducibles del impuesto de renta y complementarios; pero se podrán manejar como descuento del impuesto de renta equivalente al 25% del valor de la donación. Cabe recordar que el valor del descuento tributario por donaciones del que trata el Artículo 258 E.T no puede exceder el 25% del impuesto de renta a cargo del contribuyente.

Para el 2019 las donaciones fueron por \$24,257 de las cuales se llevó como descuento tributario la suma de \$4,425; de acuerdo con los artículos 257 y 258 del Estatuto Tributario.

Renta Líquida Gravable:

La renta del 20% se calcula sobre el total de los egresos no procedentes \$88,510, por un valor de \$17,702 a este valor se le resta \$4,425 que corresponde al 25% como descuento tributario por las donaciones realizadas y certificadas a entidades sin ánimo de lucro.

El impuesto sobre la renta queda en \$13,276 pero a este valor se le restan las retenciones en la fuente practicadas a la Asociación. Las entidades financieras Banco Comercial AV Villas y Credicorp Capital practicaron a la Asociación \$8,054 por consiguiente el total a pagar es \$5,222

Control Detalle de las Diferencias Fiscales y Contables:

Las diferencias entre lo contable y lo fiscal que resulten de este procedimiento fueron consignadas por la ASOCIACION en el control de detalle denominado cuenta 97, cuando hubiere lugar a ello, y soportado en este reporte de conciliación fiscal en concordancia con lo establecido en el artículo 1.7.1. del Decreto 1625 de 2016.

9.2 Conciliación Activo Neto

Al 31 de diciembre de 2019 la Asociación determinó su activo neto fiscal de la siguiente forma:

ACTIVO NETO CONTABLE		\$ 9,241,770
PARTIDAS QUE SUMAN		<u>\$ 80,832</u>
Deterioro de Cartera	\$ 80,832	
PARTIDAS QUE RESTAN		<u>\$ 129,736</u>
Diferencia Fiscal NIIF en Activos de PPYE	\$ 129,736	
ACTIVO NETO FISCAL		<u>\$ 9,192,865</u>

10 Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

El siguiente es el detalle de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar a 31 de diciembre de 2019 y 2018; las cuales están conformadas así:

Cuentas Por Pagar	2019	2018
Proveedores [1]	\$ 53,879	\$ 16,428
Costos y Gastos Por Pagar [2]	105,646	67,731
Impuesto Retención en la Fuente [3]	20,379	14,413
Impuesto de Industria y Comercio Retenido [4]	3,752	6,199
Retenciones Y Aportes Nomina [5]	2,318	568
Otros Pasivos [6]	13,244	
Total Cuentas Por Pagar	\$ <u>199,218</u>	\$ <u>105,339</u>

[1] Las obligaciones contraídas con los Proveedores, que se encuentran pendientes de cancelar al cierre del periodo terminado al 31 de diciembre suman \$53,879; de este valor se presentan 3 facturas que superan los 30 días con un total de \$7,799
A continuación, detallamos: Asher \$8,168 millones, Datapower \$44,777 millones, Cooseguridad \$135 y Tecniya \$798

[2] Los Costos y Gastos Por Pagar, que se encuentran pendientes de cancelar al cierre de diciembre:

- ✓ Honorarios \$10,744 entre los cuales tenemos Mark Rogers \$1,739- Yeny Simbaqueba \$6,433 - Rodrigo González \$987 - Sebastián Orjuela \$1,563 e Intervenir Salud \$22
- ✓ Transportes \$75,835 para Ultrabox \$106 y para Lobena \$75,729

- ✓ Servicios Públicos \$4,089 para Área Limpia DC SAS \$1,549 – Claro \$1,038 – Avantel \$159 – Movistar \$704 – Cojardin \$309 – Celsia Tolima \$330
- ✓ Costos y gastos por pagar \$14,978 los terceros más representativos son IGM Ingeniería \$3,697 – FMM Construcciones \$6,300 – Steel Concret \$1,440 y Megacol \$1,659 y otros \$1,882

[3] La Retención en la Fuente de diciembre 2019, con fecha de vencimiento 23 de enero de 2020 se canceló oportunamente.

El formulario de retención en la fuente de octubre de 2019 se presentó oportunamente el 18 de noviembre de 2019, pero el pago se realizó el 14 de enero de 2020 sin sanciones, de acuerdo al inciso 5 del artículo 580-1 E.T "la declaración de retención en la fuente que se hay presentado sin pago total antes del vencimiento del plazo para declarar oportunamente, producirá efectos legales, siempre y cuando el pago total de la retención se efectúe o se hay efectuado a más tardar dentro de los dos (2) meses siguientes contados a partir de la fecha del vencimiento del plazo para declarar. Lo anterior sin perjuicio de la liquidación de los intereses moratorios a que haya lugar". Al momento del pago se generaron unos intereses de \$360. En el 2019 se contabilizaron \$240 y para el año 2020 se registraron los \$120 restantes

[4] El Impuesto de Industria y Comercio Retenido pendiente por pagar corresponde al sexto periodo (Noviembre – Diciembre) de 2019 con fecha de vencimiento el 16 de enero de 2020 y se canceló oportunamente el 15 de enero de 2020.

[5] Este valor de \$2,318 corresponde a ajustes realizados por aportes de seguridad social y parafiscales; de acuerdo a la revisión realizada durante el mes de enero de 2020. Estos valores fueron cancelados en su totalidad durante el mes de enero y febrero de 2020 por medio del operador Aportes en Línea. La Asociación tiene por costumbre realizar los aportes del periodo diciembre-enero dentro del mes de diciembre, de acuerdo al decreto 1990 de 2016 el día hábil de vencimiento corresponde al 6 ya que la Asociación tiene nit 860.081.531 y estaría en el rango 29 al 35 y el plazo oportuno para cancelar los aportes era el 10 de enero de 2020.

[6] El valor de \$13,244 corresponde a ajustes realizados por aportes a pensiones de empleados extranjeros que no aportan a pensiones en su país de origen. Esta información se estableció de acuerdo a la revisión realizada durante el mes de enero de 2020. Estos valores fueron cancelados en su totalidad durante el mes de enero y febrero de 2020 por medio del operador Aportes en Línea. Este ítem tiene la misma observación del numeral 5 Decreto 1990 de 2016 con día hábil 6 para 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.

11. Beneficios a Empleados

El siguiente es el detalle de los beneficios a empleados a 31 de diciembre de 2019 y 2018; los cuales están conformados así:

Beneficios a Empleados	2019	2018
Salarios Por Pagar	\$ 1,383	\$ 1,202
Cesantías Consolidadas	152,631	122,450
Intereses Sobre las Cesantías	15,766	12,992
Vacaciones Consolidadas	15,424	15,449
Total Beneficios a Empleados	\$ 185,204	\$ 152,093

Las obligaciones por pasivos laborales de 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.

Los salarios pendientes por pagar corresponden a aportes para seguridad social del mes de enero de 2020, esto se presenta por la novedad de vacaciones en la mayoría de sus empleados. La fecha de terminación de vacaciones está en los primeros días de enero de 2020, el programa de nómina calcula automática el aporte proporcional de estos días y queda contabilizado en Salarios por pagar. Para el siguiente mes, la nómina se contabiliza solo por los días que efectivamente fueron laborados e internamente el programa realiza los ajustes necesarios.

Teniendo en cuenta que los derechos de cesantías deben ser cancelados a más tardar el 14 de febrero de 2020, los intereses a las cesantías a más tardar el 31 de enero de 2020, las vacaciones según se cumpla el periodo y los empleados realicen la solicitud para el respectivo disfrute. La Asociación a la presentación de este informe cumplió a cabalidad con el pago de intereses a las cesantías y el pago a los diferentes fondos de pensiones.

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 2019 este beneficio se encuentra totalmente cancelado a los empleados.

12. Otros Pasivos Financieros

El siguiente es el detalle de Otros Pasivos Financieros a 31 de diciembre de 2019 y 2018; los cuales están conformados así:

Otros Pasivos Financieros	2019	2018
Anticipos Y Avances Recibidos	\$ 132,877	\$ 116,801
Depósitos Recibidos	31,830	59,842
Ingresos Recibidos Para Terceros	24,381	27,234
Total Otros Pasivos Financieros	\$ 189,088	\$ 203,877

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

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

Otros Pasivos Financieros Corto Plazo	2019	2018
Anticipos Y Avances Recibidos [1]	\$ 132,877	\$ 116,801
Depósitos Recibidos [2]	24,331	46,905
Ingresos Recibidos Para Terceros [3]	24,381	27,234
Total Otros Pasivos Financieros Corto Plazo	\$ 181,589	\$ 190,940

[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. A continuación, detallamos:

CEDULA	NOMBRE	VALOR
74181988	ABRIL FIGUEREDO CARLOS ANDRES	\$ 21
10265425	AGREDO CARDONA CESAR AUGUSTO	\$ 107
52049853	ALVAREZ POVEDA NANCY LILIANA	\$ 85
79361566	ARIAS ARIAS JAIME HERNAN	\$ 40
19401444	AVILA GONZALEZ CARLOS GUILLERM	\$ 590
16635263	BARON GONZALEZ JOAQUIN HERNAND	\$ 156
79688853	BECERRA RUBIO JOSE LUIS	\$ 50
6894650	BEJARANO VEGA ELLING JAVIER	\$ 10
79980183	BELTRAN HERNANDEZ DIEGO ANDRES	\$ 2,523
79778993	BERNAL PULIDO CARLOS LIBARDO	\$ 4,608
146032	BERNHARD SAMUEL	\$ 2,004
79628931	BLANCO LINARES ALEJANDRO	\$ 119
4286785	BORDA CADENA NELSON MARTIN	\$ 42
88217921	BUITRAGO DAZA JUAN PABLO	\$ 24
51976330	CARDOZO MONTANA YOLANDA	\$ 310
52766898	CASTIBLANCO ESPINOSA ERIKA	\$ 567
32741987	CERA ESCOLAR JUDITH CECILIA	\$ 20
80135565	CERCHIARO MOLINA JUAN FELIPE	\$ 1,497
79571784	CHICA SALCEDO LUIS DANIEL	\$ 1,223
52887799	CUELLAR CIFUENTES CLAUDIA MARC	\$ 1,322
80136744	DAGER ZOTA DAVID FERNANDO	\$ 2,225
1016031258	DIAZ LOPEZ LAURA MAIREN	\$ 122
86059957	DIAZ PERALTA RAUL ANDRES	\$ 271
1015430434	DONCEL GONZALEZ CINDY NATALIA	\$ 99
79802321	ECHEVERRI LOPEZ URIEL FERNANDO	\$ 4,928
1018412003	ESCOBAR CALLE ALBERTO	\$ 2,200

CEDULA	NOMBRE	VALOR
79580589	ESCOBAR GARZON EDGAR HERNANDO	\$ 560
80017807	FERNANDEZ MANRIQUEZ WILLIAM	\$ 84
80411802	FIGUEREDO DIAZ GERMAN RICARDO	\$ 152
79650569	FORERO ACEVEDO OSCAR ALEJANDRO	\$ 57
52410118	GARCIA FLOREZ GOETHNY FERNANDA	\$ 2,301
80024131	GASTELBONDO CARDENAS CRISTIAN	\$ 1,109
88159767	GOMEZ AFANADOR DANIEL RICARDO	\$ 44
52321190	GUERRERO MALDONADO SANDRA YANE	\$ 1,665
93084564	GUTIERREZ SANCHEZ JUAN CARLOS	\$ 1,061
73161612	GUZMAN FAWCETT JULIO CESAR	\$ 1,401
79414175	GUZMAN RIVERA JUAN CARLOS	\$ 60
900924296	IGLESIA PALABRA DE VIDA ASAMBL	\$ 55
984442	LAZCANO GOMEZ ROBERTO	\$ 7,029
51951419	LEAL QUINTERO DIANA MARITZA	\$ 20
204322	LEONARD JOHN BENJAMIN	\$ 32
53910630	LLANOS MAZ MARIA FRANCISCA	\$ 1,025
79858806	MANTILLA JAIRO ALBERTO	\$ 3,281
52254361	MARTINEZ ROSAS SANDRA XIMENA	\$ 3,919
985007	MCCLUEY JONATHAN	\$ 1,345
293442	McCREA DARREN MURRAY	\$ 2,456
79530619	MENDOZA MALAGON EDINSON ELIAS	\$ 1,345
39572506	MENGUAL CARVAJAL GLENDA ESMERA	\$ 80
79753224	MONTENEGRO ORTIZ RENE	\$ 11,685
55304920	MORENO ALMARIO LEISLY JOHANNA	\$ 1,680
51872047	MUÑOZ URIBE MAGDALENA	\$ 21
79442897	NAVARRO BURGOS WILLIAM ERNESTO	\$ 60
8127037	OCHOA IDARRAGA YONAHATAN	\$ 1,025
35199423	ORDUZ ACERO ELIANA	\$ 32
79627057	PABON CARDENAS HENRY MAURICIO	\$ 3,547
80423592	PAEZ GARCIA CARLOS MAURICIO	\$ 10
52960887	PAEZ SOTO SANDRA MILENA	\$ 1,618
79459553	PARDO PARDO ELBER	\$ 20
338775	PARK YOUNG GIL	\$ 2,084
52381888	PARRA HERRERA MARIA FERNANDA	\$ 4,145
79574641	PATINO OSPINA WILLIAN JAVIER	\$ 7,882
79875376	PINEROS RUIZ HENRY	\$ 1,025
900890848	PROSPECTU SAS	\$ 2,117
52252967	RAMIREZ GUERRERO NOHORA PATRIC	\$ 1,534
80721822	RAMIREZ MENDOZA CRISTIAN GIOVA	\$ 1,276
51865488	RAMIREZ ROZO YANETH	\$ 1,924
79752811	RAMOS GUTIERREZ FERNANDO AUGUS	\$ 179
80122562	RINCON PEREZ JUAN CARLOS	\$ 1,768

CEDULA	NOMBRE	VALOR
80122562	RINCON PEREZ JUAN CARLOS	\$ 1,768
39790775	RIVAS TORRES MARIA ALEJANDRA	\$ 183
52349129	ROBLES CASTRO ANGELA MARIA	\$ 105
80502804	RODRIGUEZ CIFUENTES FELIPE SAN	\$ 361
79920167	ROJAS GALINDO GERMAN ANDRES	\$ 1,680
52103121	ROJAS PEÑUELA LUZ ADRIANA	\$ 155
52720183	ROMERO DIAZ CARMEN ELIANA	\$ 2,564
16630838	SALAZAR CORTES FREDY	\$ 523
79987709	SANCHEZ PEREZ ALEXANDER	\$ 4,415
80029660	SANTOS SIERRA JULIO ENRIQUE	\$ 2,228
79746369	TELLEZ NEGRET JOSE DAVID	\$ 5
52585227	TINOCO PADILLA MARIA ESTHER	\$ 1,975
79794745	TOBAR GONZALEZ CARLOS HUMBER	\$ 1,461
52883317	TORRES RESTREPO PAOLA ANDREA	\$ 2,110
80190062	TORRES TOBAR JUAN ALBERTO	\$ 2,128
52029595	TOVAR RODRIGUEZ MARIA ANGELICA	\$ 5,152
79601259	TRUJILLO GARCIA DAVID ANTONIO	\$ 2,874
79576503	URREA CORREDOR LEONARDO	\$ 32
79498564	VALBUENA PEÑA ESNEIDER ALONSO	\$ 2,526
79887703	VILLEGAS TOSCANO JUAN CAMILO	\$ 148
1127241859	YELA DELGADO MONICA MARIA	\$ 240
52313715	ZAMBRANO GAMBOA SHIRLEY LILIAN	\$ 4,138
TOTAL ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS		<u>\$ 134,644</u>

[2] Los Depósitos Recibidos que la Asociación posee corresponden a fondos destinados para consejos estudiantiles y reposición de libros (\$2,942) y para graduandos del año 2020 (\$2,938), garantía a los contratos de construcción \$16,788 y consignaciones no identificadas \$1,663

Rete garantía Contratos de Construcción	Valores
Aguilar José Gratiniano	\$ 498
Network Visión SAS	\$ 2,560
Yuler SAS	\$ 1,516
D-Arquitectura Soluciones SAS	\$ 1,427
Arconergy	\$ 3,830
JE Romero Construcciones SAS	\$ 6,957

[3] Los Ingresos Recibidos Para Terceros que la Asociación posee corresponde a depósitos de padres de familia para exámenes Collegeboard \$13,318 - Aportes medicina complementaria profesores extranjeros \$1,187 – ingresos para cafetería \$5,897 –

Depósitos profesores \$3,070 y pagos dobles por proceso de admisiones \$360 y pagos varios recibidos de padres de familia \$549

Otros Pasivos Financieros Largo Plazo	2019	2018
Depósitos Recibidos [1]	\$ 7,499	\$ 12,937
Total Pasivos Financieros Largo Plazo	7,499	12,937

[1] Los Depósitos Recibidos que la Asociación posee corresponden a fondos destinados para futuros graduandos del año 2021 a 2029, en la actualidad corresponde a los estudiantes de los grados de tercero a once.

GRADO	AÑO GRADUACION	VALOR
11	2021	\$ 3,291
10	2022	\$ 1,398
9	2023	\$ 1,404
8	2024	\$ 632
7	2025	\$ 202
6	2026	\$ 228
5	2027	\$ 185
4	2028	\$ 78
3	2029	\$ 81
TOTALES		\$ 7,499

13 Pasivos No Financieros

El siguiente es el detalle de los Pasivos No financieros a 31 de diciembre de 2019 y 2018; los cuales están conformados así:

Pasivos No Financieros	2019	2018
Ingresos Recibidos Por Anticipado	\$ 159,042	\$ 118,839
Total Pasivos No Financieros	159,042	118,839

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

Ingresos Recibidos Por Anticipado	2019	2018
Matriculas		2,005
Pensiones	133,612	97,742
Transportes	24,924	19,092
Derechos de grado	506	
Total Ingresos Recibidos Por Anticipado	\$ 159,042	\$ 118,839

A continuación detallamos los ingresos recibidos por anticipado:

CEDULA	NOMBRE	PENSIONES	TRANSPORTE	DERECHOS DE GRADO	TOTAL
501432	KOCH MICHAEL JONATHAN	\$ 10,248	\$ 3,120		\$ 13,368
985007	MCCLUEY JONATHAN	\$ 10,022	\$ 3,120		\$ 13,142
51818272	BARRETO ZAMORA KATY	\$ 7,544	\$ 1,665	\$ 506	\$ 9,715
52397408	HERNANDEZ LUQUETTA ANGELA MARI	\$ 16,965			\$ 16,965
52808485	ALFONSO DIAZ INGRID PAOLA	\$ 1,275			\$ 1,275
79459553	PARDO PARDO ELBER	\$ 7,988	\$ 1,665		\$ 9,653
79571784	CHICA SALCEDO LUIS DANIEL	\$ 16,839	\$ 3,120		\$ 19,959
79574383	HERRERA MARTINEZ SANDRO	\$ 1,179			\$ 1,179
79723125	CUERVO ARIAS JOHN ANDRES	\$ 1,002	\$ 333		\$ 1,335
79746369	TELLEZ NEGRET JOSE DAVID	\$ 9,761	\$ 1,665		\$ 11,426
79498564	VALBUENA PEÑA ESNEIDER ALONSO	\$ -	\$ 3,120		\$ 3,120
80024131	GASTELBONDO CARDENAS CRISTIAN	\$ -	\$ 1,185		\$ 1,185
79753450	GUATIBONZA RODRIGUEZ CESAR AUG	\$ 15,062			\$ 15,062
80122562	RINCON PEREZ JUAN CARLOS	\$ -	\$ 1,665		\$ 1,665
80031111	CONVERS TELLO NICOLAS	\$ 2,921	\$ 936		\$ 3,857
80038658	GRANADOS PALACIO DIEGO FERNAND	\$ 8,497			\$ 8,497
800090823	EMBAJADA DE LOS ESTADOS UNIDOS	\$ 16,357	\$ 1,665		\$ 18,022
1016031258	DIAZ LOPEZ LAURA MAIREN	\$ 7,952	\$ 1,665		\$ 9,617
TOTALES		\$ 133,612	\$ 24,924	\$ 506	\$ 159,042

14 Fondo Social

De acuerdo con los registros oficiales el Fondo Social a 31 de diciembre de 2019 y 2018; está conformado así:

Fondo Social	2019	2018
Fondo Social	\$ 7,000	\$ 7,000
Total Fondo Social	\$ 7,000	\$ 7,000

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

15 DONACIONES

El siguiente es el detalle de las Donaciones a 31 de diciembre de 2019 y 2018; las cuales están conformadas así:

Donaciones	2019	2018
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.

16 Excedentes Acumulados

El siguiente es el detalle de los Excedentes Acumulados al 31 de diciembre de 2019 y 2018; el cual está conformado así:

Excedentes Acumulados	2019	2018
Excedentes Acumulados (COLGAAP)	\$ 5,701,082	\$ 5,701,082
Excedentes Retenidos (Ajustes Convergencia NIIF)	381,193	381,193
Excedentes Acumulados NIIF	2,207,269	895,491
Total Excedentes Acumulados	\$ 8,289,544	\$ 6,977,766

A continuación, detallamos los excedentes acumulados Colgaap:

Año	Excedentes	Año	Excedentes
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

A continuación, detallamos los excedentes acumulados NIIF:

Año	Excedentes
2016	\$ 266,594
2017	628,897
2018	1,311,778
Total Excedentes NIIF	\$ 2,207,269

17 Ingresos de Actividades Ordinarias

El siguiente es el detalle de los ingresos de actividades ordinarias a 31 de diciembre de 2019 y 2018; la cual está conformada así:

Ingresos De Actividades Ordinarias	2019	2018
Enseñanza [1]	\$ 5,176,495	\$ 4,670,002
Transporte Escolar [1]	763,284	633,402
Servicios Educativos [1]	45,060	30,681
Otros Servicios Educativos [1]	37,967	41,412
Gananciales [2]	3,157	4,349
Donaciones [3]	287,985	492,108
Diversos [4]	20,965	18,623
Recuperaciones [5]	23,788	6,249
Total Ingresos De Actividades Ordinarias	\$ 6,358,702	\$ 5,896,826

[1] Los ingresos de actividades ordinarias generados por la Asociación, son originados de los servicios de educación formal privada, en todos los niveles de preescolar y hasta último grado de escolaridad o de secundaria. El ingreso de enseñanza aumentó un 11% debido al incremento autorizado por la Secretaría de Educación para el período 2018-2019 del 6.8% y para el período 2019-2020 del 5.7%, se continuó con dos salones para pre kínder, dos salones para kínder, recibimos 6 estudiantes en diferentes grados. A diciembre de 2019 terminamos con 359 estudiantes y en el 2018 terminamos con 332. Los grados de pre kínder a segundo realizaron un mayor aporte en los costos educativos, de acuerdo a la tabla de costos aprobada en el año calendario de 2018-2019 (primer semestre) y 2019-2020 (segundo semestre).

El servicio de transporte incrementa en un 21% debido a que más estudiantes están tomando el servicio de transportes.

El valor de los servicios educativos para el 2019 fueron \$45,060 aumentó en un 47%, este valor está compuesto por las admisiones \$26,940 – certificados \$900 – Drama \$7,140 y Derechos y cena de grados \$10,080

Para el 2019 se abrieron dos salones para grado prekínder y dos salones para grado kínder, incrementando el valor por admisiones.

[2] Los Gananciales corresponden a los aprovechamientos por concepto de ajuste de saldos y disminuyó en un 27% frente al saldo del 2018.

[3] La Asociación percibió ingresos por concepto de Donaciones de \$287 millones, disminuyó un 41% frente al valor del 2018. Este valor se destinó para continuar con la construcción de la 4ta etapa, sistema hidrosanitario, instalaciones eléctricas, pisos, pañete en paredes, instalación de cielo falso en drywall, barandas y pasamanos metálicos, entre otros.

[4] Los fondos corresponden a ingresos por actividades de retiros para escuela media y escuela básica y viajes misioneros. Este valor incrementó un 13% frente al 2018.

[5] Las Recuperaciones corresponde a reintegro de cartera de las familias: Klusman, Rojas Barreto, Ardila Soler, Cardona Waldthausen, Sepúlveda Saavedra, entre otras.

18 COSTOS EDUCATIVOS

El siguiente es el detalle de los costos educativos a 31 de diciembre de 2019 y 2018; el cual está conformado así:

Costos Educativos	2019	2018
Costos Educativos [1]	\$ 174,092	\$ 168,878
Costos de Personal - Profesores [2]	2,194,975	1,807,662
Otros Costos Educativos [3]	902,599	755,575
Viajes [4]	24,302	5,542
Depreciaciones [5]	90,175	83,693
Total Costos Educativos	\$ 3,386,144	\$ 2,821,351

[1] Para el 2019 los costos educativos tuvieron un incremento del 3% frente al 2018 porque en las cuentas de útiles escolares, biblioteca, materiales didácticos y actividades lúdicas hubo un mayor costo, pero la cuenta de programas pedagógicos tuvo una disminución del 14% exactamente en las salidas pedagógicas; porque durante el segundo semestre del 2019 el área de español organizó que las salidas las realizaran los padres de familia para compartir un tiempo con sus hijos.

Costos Educativos	2019	2018
Utiles Escolares Elemental	\$ 13,713	\$ 7,618
Biblioteca	10,866	6,130
Materiales didacticos	15,739	11,261
Actividades Ludicas	13,237	9,312
Programas Pedagogicos	76,543	89,154
Programas de apoyo	37,146	36,976
Servicios Temporales		960
Diversos	6,848	7,466
Total Costos Educativos	\$ 174,092	\$ 168,878

[2] Los costos de personal corresponden a los pagos efectuados a los docentes colombianos, docentes extranjeros y asistentes.

La nómina de personal colombiano tuvo un incremento del 28% frente al 2018 porque en el segundo semestre del 2019 la Asociación contrató 5 nuevos profesores colombianos y 2 profesores extranjeros con características similares para estar en la nómina de personal colombiano.

La nómina de personal extranjero aumentó un 19% frente al 2018 a pesar que durante a junio de 2019 se retiraron 9 personas y a diciembre ya se habían contratado 8 nuevos profesores. La junta aprobó que, con el fin de disminuir la rotación de personal, el salario de los docentes extranjeros se ajustara a la nueva escala salarial. Por este motivo hubo incrementos desde el 17% al 53% de acuerdo a los parámetros establecidos en la "escala salarial para el personal académico misionero" publicada en la página de internet.

El personal de apoyo académico incrementó un incremento del 17% debido a la contratación de dos asistentes académicas para el área de primaria y una especialista en terapia ocupacional. La asignación salarial de las nuevas contrataciones se realizó de acuerdo a la nueva escala salarial, según los criterios detallados en la política de asignación salarial.

El incremento promedio fue del 21% frente al año 2018, a continuación, detallamos:

Costos de Personal	2019	2018
Docentes colombianos	\$ 732,537	\$ 572,828
Docentes extranjeros	965,539	810,646
Personal asistentes	496,898	424,187
Total Costos de Personal	\$ 2,194,975	\$ 1,807,662

[3] Para el 2019 el valor de los otros costos educativos tuvo en promedio un incremento del 19%, en detalle el ítem del transporte aumento un 20% esto tiene relación con el aumento de los ingresos, ya que más estudiantes están tomando el servicio de transporte. La compra de textos aumento un 39% porque tenemos más estudiantes durante el 2019.

El valor de logística y eventos aumento un 110% porque la dirección general decidió durante la elaboración del presupuesto 2019-2020 destinar un mayor valor para actividades futuras de la Asociación, esta decisión fue aprobada por la junta.

Las actividades de recaudo también aumentaron porque durante el 2019 se potenció la consecución de recursos en el exterior para la construcción. El detalle a continuación:

Otros Costos Educativos	2019	2018
Transportes	\$ 719,444	\$ 597,573
Asistencia	40	6,932
Servicios Administrativos	66,682	69,431
Textos	78,137	56,139
Actividades extracurriculares	1,408	491
Cursos y exámenes	2,651	
Servicios al estudiante	22,932	21,592
Logística y eventos	6,171	2,944
Actividades recaudos fondos	5,134	475
Total Otros Costos Educativos	\$ 902,599	\$ 755,575

[4] En este ítem están los gastos de los viajes misioneros y servicio social, durante el 2018 se contabilizaron como Ingresos recibidos para terceros.

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

III. GASTOS ORDINARIOS

El siguiente es el detalle de los gastos ordinarios a 31 de diciembre de 2019 y 2018; la cual está conformada así:

Gastos Operacionales	2019	2018
Gastos De Personal [1]	\$ 888.571	\$ 743.782
Honorarios [2]	89.750	49.131
Impuestos [3]	120.287	113.177
Contribuciones Y Afiliaciones	40.878	36.870
Seguros	22.492	17.606
Servicios [4]	343.146	339.036
Gastos Legales [5]	2.829	698
Mantenimiento, Adecuaciones Y Reparaciones [6]	141.940	110.019
Gastos Viajes [7]	15.710	13.441
Depreciaciones	39.561	32.035
Diversos [8]	154.483	203.855
Deterioro [9]	17.535	28.267
Gastos Bancarios y otros [10]	44.348	41.762
Costos y gastos de ejercicios anteriores [11]	27.582	1.594
Pérdida en Venta y retiro de bienes [11]		6.016
Impuestos Asumidos [11]	12.654	388
Donaciones [12]	24.257	8.439
Total Gastos Operacionales	\$ 1.986.023	\$ 1.746.116

[1] Los gastos de personal presentaron un incremento del 19% frente al 2018, el incremento autorizado para salarios al personal fue del 5.7% en su mayoría, con el fin de ajustar los salarios del personal a la tabla salarial algunos empleados solo se les incrementó el 3,18%. También hubo incrementos superiores por culminación de estudios de post grado. Se reclasificaron a gastos de personal los valores pagados a las 3 asistentes de los directivos de preescolar, básica y media. Durante el 2018 estos valores estaban contabilizados en la nómina de costos personal asistentes.

[2] Los gastos de honorarios aumentaron un 83% durante el 2019, porque se compró la licencia de un nuevo programa contable. Los honorarios para la implementación del programa fueron de \$33 millones. Esta cuenta también se ve afectada por el requerimiento de la UGPP información año 2017, la Asociación necesito contratar asesoría adicional para la entrega de la información y de esta manera evitar multas por no entregar la información dentro de los plazos establecidos.

[3] Se presentó un aumento en los impuestos: a mayores ingresos obtenidos durante el 2019, el impuesto de Industria y Comercio también aumenta en \$4,575 un 11% frente al 2018 que tuvo un valor de \$41,876. Durante el 2019 el pago a proveedores de la construcción disminuyó, por consiguiente, el gravamen al movimiento financiero GMF también disminuyó en un 4%. De igual manera el Impuesto Predial para el 2019 fue de \$45,042 un 9% más alto frente al valor cobrado en el 2018 \$41,349 aumentando \$3,693

[4] Los servicios aumentaron \$4 millones aproximadamente con un incremento del 1% frente al 2018

[5] Los gastos legales aumentaron por los trámites de registro y notariado del apartamento ubicado en Melgar con escritura No.2514 de agosto 28 de 2019 Notaría 36 de Bogotá, especificación dación de pago, para cancelar la deuda que tenía la familia Rojas B en costos educativos.

[6] El valor de mantenimiento aumento en \$32 millones aproximadamente para un total de 29%; maquinaria y equipo disminuyó un 35%. El total fue de \$9,887 por pagos realizados a Juan Pablo Niño Parada por accidente ocurrido el 19 de julio de 2019, de este total la Aseguradora Solidaria de Colombia reconoció el valor de \$7,500 disminuyendo el gasto. Equipo de computación aumentó \$38 millones por el pago del licenciamiento del programa contable y de Microsoft office

Mantenimiento, reparaciones y adecuaciones		2019	2018
Terrenos	\$	4,607	\$ 5,297
Construcciones y edificaciones		56,848	54,009
Maquinaria y equipo		15,797	24,443
Equipo de computación		49,820	11,382
Equipo de telecomunicaciones		3,205	892
Arreglos ornamentales		3,293	4,622
Señalización y avisos		1,613	2,481
Fumigantes		443	750
Imprevistos		2,345	3,697
Mantenimiento otros		3,969	2,446
Total Costos de Ventas	\$	141,940	\$ 110,019

[7] La cuenta de gastos de viaje aumentó \$2,269 para un 17% porque se realizaron más viajes internacionales con el fin de reclutar docentes extranjeros.

[8] Los gastos diversos disminuyeron \$49 millones:

Para menos

- ✓ La cuenta de gastos de representación disminuyó \$5 millones aproximadamente
- ✓ La cuenta de papelería tuvo una disminución de \$4 millones aproximadamente
- ✓ En Otros disminuyó \$43 millones porque en el 2018 se compró el inmobiliario para dotar la cafetería de sillas y mesas, en el 2019 no se realizó compras similares

Para más

- ✓ Taxis y buses aumentó \$2 millones aproximadamente
- ✓ Aseo y cafetería y parqueaderos aumentaron en un \$1 millón aproximadamente

[9] La cuenta deterioro de cartera disminuyó porque durante el 2019 se contabilizó de forma neta los gastos y las recuperaciones del deterioro.

[10] Los gastos bancarios aumentaron un 6% por el cobro de comisión al Fondo Nacional de Garantía FNG al momento del desembolso del préstamo por \$200 millones con el Bancolombia.

[11] En el Estado Individual de Actividades del Periodo estos valores están unificados como gastos extraordinarios, este ítem durante el 2019 se presentó un incremento de \$32 millones, a continuación, detallamos:

Los impuestos asumidos aumentaron \$12 millones por las retenciones asumidas en compras o servicios a proveedores extranjeros. La retención por esto equivale al 20% del valor pagado, ya sea por medio de tarjeta de crédito o compra de divisas.

Los costos y gastos de años anteriores aumentaron \$25 millones por los aportes a pensiones pagados a personal extranjero, con el fin de cumplir con el requerimiento de la UGPP para el año 2017.

No hubo pérdida en venta o retiro de bienes como en el 2018 por un valor de \$6 millones.

[12] Las donaciones fueron en total \$24,257 aumentando \$15,818 frente al valor del 2018. Estas donaciones no son deducibles fiscalmente y hacen base para calcular el impuesto de Renta. El valor de las donaciones certificadas se maneja como descuento tributario del 25% siempre y cuando este valor no supere el 25% del Impuesto de Renta.

20 ACTIVIDAD FINANCIERA NETA

El siguiente es el detalle de la actividad financiera a 31 de diciembre de 2019 y 2018; la cual está conformada así:

Actividad Financiera	2019	2018
Intereses Ingresos [1]	\$ 12,638	\$ 18,187
Diferencia en cambio [2]	5,188	(234)
Intereses Gastos [3]	(48,694)	(25,194)
Total Actividad Financiera	\$ (30,868)	\$ (7,241)

[1] La actividad financiera durante el 2019 dió negativa. Los ingresos por intereses corresponden a los dineros captados por concepto de intereses bancarios y a los recargos por mora en pensiones y multas. Los intereses recibidos de Credicorp Capital durante el 2019 fueron inferiores debido a que los saldos a fin de mes disminuyeron por la continuidad de la construcción de la 4ta etapa.

[2] La Diferencia en Cambio Neta corresponde al efecto neto de las operaciones efectuadas con la cuenta de ahorros del Bancolombia en Panamá, tarjeta de crédito en dólares MasterCard de Bancolombia. El valor de los ingresos fue de \$11,894 y los gastos fueron \$6,706

[3] Incurrimos en gastos por intereses debido a los préstamos de \$530 y \$200 millones, se pagó a Bancolombia \$46,672 la diferencia corresponde a intereses pagados a diferentes fondos de pensiones, entidades de seguridad social, entidades aportes a parafiscales y Administradora de riesgos profesionales.

OTRAS REVELACIONES

Actividades Meritorias:

La Asociación cumple con el término de actividad meritoria, al respecto se especifica que con ocasión de la modificación que trajo el artículo 152 de la Ley 1819 de 2016 al artículo 359 del E.T. y es la solución al problema que aquejaba el Régimen Tributario Especial de un objeto social indeterminado, lo que permitía acceder al régimen sin mayores requisitos.

Esa laxitud en el establecimiento de las actividades meritorias generaba una proliferación e indeterminación en las entidades del sector y con ello la posibilidad de utilizarlas como vehículos de elusión o evasión.

La Asociación Educando Con Cristo pertenece al Régimen Tributario Especial debido a que coadyuvan a los fines esenciales del Estado, a través del desarrollo de las actividades meritorias, por esta razón, es que sus excedentes no se reembolsan ni se distribuyen, bajo ninguna modalidad y se reinvierten en sus actividades meritorias.

En cumplimiento al artículo 359 del E.T. que establece una lista cerrada y/o específica de actividades meritorias, las cuales están orientadas principalmente al servicio de la comunidad, la promoción de los principios, derechos y deberes consagrados en la Constitución, así como a la participación ciudadana, esto, en línea con la finalidad que debe orientar su creación.

La Asociación ejerce la actividad meritoria No.1 de Educación. Conforme se define por las leyes 30 de 1992 y 115 de 1994, 1064 de 2006, y 1804 de 2016. Las cual corresponde a la Educación formal: conformada por los niveles de preescolar, básica y media, así como actividades de Educación para el trabajo y desarrollo humano.

Registro de Permanencia y Actualización:

De acuerdo con el artículo 1.2.1.5.1.4 del Decreto 1625 de 2016 se le dio la facultad a la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales -DIAN para que mediante resolución estableciera los términos y condiciones de la información que será materia de publicación.

En ese sentido, fue expedida la Resolución 019 del 28 de marzo de 2018 "Por la cual se adopta el Servicio Informático Electrónico Régimen Tributario Especial y se dictan otras disposiciones", donde su artículo 4° establece que la forma de presentación de las solicitudes de calificación, permanencia o actualización será de manera virtual, haciendo uso de la firma electrónica a través del Servicio Informático Electrónico Régimen Tributario Especial, aunque excepcionalmente, la Administración establecerá los eventos en los que pueda presentarse a través de otro medio, para lo cual el solicitante habrá de sujetarse a las resoluciones que para este fin se expidan.

Al respecto la Asociación realizó el registro de permanencia dando como resultado el silencio positivo administrativo. Para marzo 30 de 2020 la Asociación debe cumplir con el registro de actualización con la información del año gravable 2019.

Memoria Económica:

Están obligadas a presentar anualmente la memoria económica de que trata el artículo 356-3 del Estatuto Tributario en concordancia con el artículo 1.2.1.5.1.15, del Decreto 1625 de 2016, las entidades calificadas en el Régimen Tributario Especial y las señaladas en los Parágrafos transitorios primero y segundo del artículo 19 del Estatuto Tributario, que hayan obtenido en el año inmediatamente anterior ingresos brutos anuales de cualquier naturaleza de carácter fiscal, superiores a ciento sesenta mil (160) UVT (\$5,483,200), cuestión que cumple la Asociación y está en proceso de elaboración.

Procesos Jurídicos:

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. de fecha enero 5 de 2019, donde certifica que la ASOCIACION EDUCANDO CON CRISTO, no se encuentra inmersa en ningún proceso judicial en donde sea demandante o demandado. Solamente se tiene un proceso administrativo con la UGPP del cual se emitió respuesta el 28 de diciembre de 2019 y a la fecha no se ha obtenido respuesta alguna.

22 EVENTOS SUBSECUENTES

No se presentaron hechos relevantes después del cierre de los estados financieros que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de la Asociación reflejada en los Estados Financieros con corte al 31 de diciembre de 2019. La información referente al requerimiento de la UGPP fue entregada dentro de los plazos estipulados, la Asociación continúa a la espera de la respuesta de dicha entidad.

23 REFORMA TRIBUTARIA AÑO 2019, LEY DE CRECIMIENTO

El Ministerio de Hacienda y Crédito Público publicó la Ley 2010 del 27 de diciembre de 2019, en la cual surgieron algunos aspectos que la Asociación al ser una Entidad debidamente registrada como entidad 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:

Artículo 70°, Modifíquese el artículo 364-3 del Estatuto Tributario, el cual quedará así:
Artículo 364-3, Pérdida de los beneficios del Régimen Tributario Especial. Perderán los beneficios del Régimen Tributario Especial las entidades que:

- 1). No cumplan con lo dispuesto en los artículos 19 a 23-2 del Estatuto Tributario.
- 2). No cumplan con lo dispuesto en el Título VI del Libro Primero del presente Estatuto.
- 3). Cuyos miembros de junta directiva, fundadores, representantes legales o miembros de órganos de dirección:

a. Sean declarados responsables penalmente por delitos contra la administración pública, el orden económico social y contra el patrimonio económico, siempre y cuando los hechos hayan implicado la utilización de la entidad para la comisión del delito;

b. Sean sancionados con la declaración de caducidad de un contrato celebrado con una entidad pública, siempre y cuando los hechos hayan implicado la utilización de la entidad para la comisión de la conducta.

PARÁGRAFO 1. Las entidades a las que se refiere este artículo serán excluidas del Régimen Tributario Especial y por ende serán contribuyentes del impuesto sobre la renta a partir del año en el cual incumplan tales condiciones, para cuyo efecto se asimilarán a sociedades comerciales nacionales. Las entidades pueden solicitar su calificación al Régimen Tributario Especial para el año gravable siguiente a la pérdida del mismo, para lo cual deberán dar cumplimiento al procedimiento previsto en el artículo 356-2 de este Estatuto. La exclusión de las entidades sin ánimo de lucro del Régimen Tributario Especial por el incumplimiento de los requisitos establecidos en la ley no significará que la entidad pierda su calidad de sin ánimo de lucro, salvo que la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales -DIAN o la entidad competente demuestre que la entidad distribuyó excedentes, contrario a lo dispuesto en el artículo 356-1 del presente Estatuto.

PARÁGRAFO 2. Lo previsto en el numeral 3° de este artículo impedirá la nueva calificación en el Régimen Tributario Especial.

PARÁGRAFO 3. La Administración Tributaria, previa comprobación y mediante acto administrativo debidamente motivado, podrá excluir del Régimen Tributario Especial a las entidades de que trata el artículo 19-4 del presente Estatuto que:

1. No cumplan con las obligaciones establecidas en la legislación cooperativa vigente y aquellas establecidas en el artículo 19-4.

2. Destinen el excedente o beneficio neto, en todo o en parte, en forma diferente a lo establecido en la legislación cooperativa vigente.

4. No presenten o presenten de manera extemporánea su declaración del impuesto sobre la renta y complementarios por tres (3) periodos gravables en un periodo de diez (10) años, contados a partir de la primera presentación extemporánea u omisión de declaración. Las declaraciones que, debiendo liquidar y pagar impuesto a cargo, sean presentadas sin el 46 pago total del impuesto o de la respectiva cuota, serán tenidas como no presentadas, únicamente para los efectos de este artículo. De ser excluidas del Régimen Tributario Especial, las entidades de que trata el presente párrafo podrán solicitar su admisión pasados tres (3) años desde su exclusión, para lo cual deberán dar cumplimiento al procedimiento previsto en el artículo 356-2 de este Estatuto.

PARÁGRAFO 4. En caso de pérdida de los beneficios del régimen tributario especial, dichos beneficios se tornan improcedentes a partir del año gravable en que se incumpla con los requisitos para pertenecer al régimen tributario especial.

Estos son algunos de los requisitos establecidos para las entidades sin ánimo de lucro en la anterior reforma tributaria Ley 1943 de diciembre 28 de 2018

- ✓ 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.
- ✓ Cumpliendo los requisitos la Renta continuará con el beneficio neto de la tarifa del 20%. De lo contrario se perderá el beneficio del régimen tributario especial de acuerdo con el artículo 364-3 el cual fue modificado con el Artículo 62 de la Ley 1943 de diciembre de 2018.
- ✓ Presentar la actualización y registro web como régimen especial a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales de acuerdo con el artículo 364-5 Estatuto Tributario, durante los 3 primeros meses de cada año. El plazo para la Asociación vence el 29 de marzo de 2019.

Estos son algunos de los requisitos establecidos para las entidades sin ánimo de lucro en la anterior reforma tributaria Ley 1819 de diciembre 29 de 2016:

- ✓ A partir del año 2017 la Asociación deberá calcular renta por comparación patrimonial.
- ✓ 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, 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
- ✓ 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.

24 AUTORIZACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Cumpliendo con los Estatutos, la Junta Directiva mediante acta número 042-20 del 27 de febrero de 2020, autorizó los Estados Financieros con corte a 31 de diciembre de 2019, que se presentarán para aprobación en la próxima Asamblea de la Asociación Educando con Cristo.

Dictamen De Revisor Fiscal

INFORME DEL REVISOR FISCAL

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

Señores

Miembros de la Asamblea

Informe sobre los estados financieros

He auditado los estados financieros individuales adjuntos de la Entidad **ASOCIACIÓN PARA EL FOMENTO DE LA EDUCACIÓN BASADA EN PRINCIPIOS CRISTIANOS "ASOCIACION EDUCANDO CON CRISTO"**, que comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultados y otro resultado integral, cambios en el activo neto y de flujos de efectivo por el año terminado en 31 diciembre de 2019 comparativos con el año 2018, 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 individuales 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 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 individuales 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 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. Los procedimientos seleccionados dependen de mi juicio como Revisor Fiscal, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, tuve en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación fiel por parte de la entidad de los estados financieros con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias. 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 individuales preparados de conformidad con el marco de imagen fiel desde la presentación global, la estructura y el contenido de estos y de sus notas explicativas, asimismo la evaluación de las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logren la presentación fiel.

Por otra parte, y sobre la base de la evidencia de auditoría obtenida, he evaluado si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Organización para continuar como Entidad en funcionamiento y me he comunicado con los responsables del Gobierno de la Entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de las auditorías planificadas y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa del control interno identificada en el transcurso de ella; de acuerdo a lo anterior considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para fundamentar mi opinión de auditoría.

Opinión

En mi opinión, los estados financieros individuales auditados y adjuntos de la **ASOCIACIÓN PARA EL FOMENTO DE LA EDUCACIÓN BASADA EN PRINCIPIOS CRISTIANOS "ASOCIACION EDUCANDO CON CRISTO"**, tomados de los libros de contabilidad, presentan fielmente en todos sus aspectos materiales, la situación financiera de la Entidad al 31 de diciembre de 2019 comparativos con el año 2018, los resultados de sus operaciones, los flujos de efectivo, notas y políticas más significativas por los años terminados en esas fechas, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia.

Cuestiones Claves de la Auditoría

En cumplimiento a la NIA 701 como Revisor Fiscal debo incluir la descripción de los riesgos considerados como más significativos durante el año 2019 y tratados en el contexto de la auditoría con el Gobierno Corporativo sin que ello implique expresar una opinión por separado.

Procesos compras no cuenta con procedimientos y políticas documentados excepto pago a Proveedores y Operaciones, esto teniendo en cuentas que las compras no están centralizadas.

Párrafo de énfasis

En Cumplimiento a la NIA 706, este tipo de párrafo es aquel que contiene información sobre una cuestión presentada o revelada de forma adecuada en los estados financieros y que, a juicio del auditor, es de tal importancia que resulta fundamental para que los usuarios comprendan el informe.

Aspectos Relevantes

Propiedades planta y equipo: La Entidad se encuentra implementando oportunidades de mejora a través de la sistematización de un software que permita hacer más efectivo el control, administración y mantenimiento de su Propiedad Planta y Equipo.

Ingresos de Pensiones: De acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad para pymes, La **ASOCIACIÓN PARA EL FOMENTO DE LA EDUCACIÓN BASADA EN PRINCIPIOS CRISTIANOS "ASOCIACION EDUCANDO CON CRISTO"** deberá medir sus ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas. En interpretación a lo anterior, el reconocimiento del ingreso por pensiones es el valor de la pensión, menos los descuentos por becas, pronto pagos, etc.

De acuerdo con lo anterior, a partir del mes de enero de 2020 el nuevo sistema de facturación incluye aspectos a evaluar de carácter legal y contable comunicados por medio de correo electrónico el 27 de febrero a la administración y de los cuales se están efectuando las debidas consultas a los especialistas.

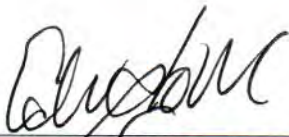
Otros Asuntos

Los estados financieros individuales bajo Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia de la **ASOCIACIÓN PARA EL FOMENTO DE LA EDUCACIÓN BASADA EN PRINCIPIOS CRISTIANOS "ASOCIACION EDUCANDO CON CRISTO"**, al 31 de diciembre de 2018, 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 22 de marzo de 2019, 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 2019:

- ✓ La contabilidad de la ASOCIACIÓN PARA EL FOMENTO DE LA EDUCACIÓN BASADA EN PRINCIPIOS CRISTIANOS "ASOCIACION 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 Junta o Asamblea.
- ✓ La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se conservan y existen.
- ✓ El Informe de Gestión preparado por los administradores incluye la constancia por parte de la administración sobre la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores, la información de partes relacionadas, la información sobre derechos de autor, así como el cumplimiento de las obligaciones de aportes a seguridad social y parafiscal.
- ✓ La Compañía ha cumplido con la presentación y pago de aportes al sistema de seguridad social en cumplimiento a la ley 1231 de 2008 y decreto 2669 de 2012.
- ✓ Informo que los resultados de auditoría indican que no se obstruye la actividad de factoring provenientes de compras y servicios adquiridos en el año motivo del Dictamen.
- ✓ La empresa ha cumplido con derechos de autor y licenciamiento de software en concordancia con la ley 603 de 2000.



EDWARD ELIECER ALGARRA CALLEJAS

Revisor Fiscal

Tarjeta Profesional 126565 -T

Designado por AMC AUDIT S.A.

Bogotá DC marzo 11 de 2020



AMC
AUDIT S.A.
R. 900.669.652-9