



Estados
Financieros

2019

Tabla de contenidos

DICTAMEN DEL REVISOR	3
CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	4
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL	6
ESTADO DE RESULTADOS INDIVIDUAL	7
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO INDIVIDUAL	8
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO INDIVIDUAL	9
NOTA 1: INFORMACIÓN DE LA ENTIDAD	11
NOTA 2: BASES DE PREPARACIÓN	11
NOTA 3: PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES	12
NOTA 4: JUICIOS, ESTIMACIONES Y SUPUESTOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS	22
NOTA 5: EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	27
NOTA 6: CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	28
NOTA 7: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	29
NOTA 8: PASIVOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	31
NOTA 9: CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	31
NOTA 10: IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	33
NOTA 11: CAPITAL SOCIAL	34
NOTA 12: INGRESOS POR DONACIONES	34
NOTA 13: COSTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	35
NOTA 14: GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	36
NOTA 15: INGRESOS FINANCIEROS	37
NOTA 16: GASTOS FINANCIEROS	37
NOTA 17: APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	38
NOTA 18: HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA	38

Dictamen del Revisor Fiscal

Señor Preceptor Único:

FUNDACIÓN CERCA DE TI

Informe sobre los Estados Financieros

He auditado los estados financieros de la FUNDACION CERCA DE TI, los cuales comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019, estado de resultados y otro resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y, en resumen, de las políticas contables significativas, como otras notas explicativas. Los estados financieros al 31 de diciembre de 2018 ajustado a las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia y se incluyen para propósitos comparativos.

Responsabilidades de la Administración con relación con los Estados Financieros

La administración es responsable por la preparación y correcta presentación de estados financieros de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia; esta responsabilidad que incluye el diseño, ejecución y mantenimiento de un sistema de control interno que garantice la preparación y presentación de los estados financieros, libres de errores significativos, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; así como efectuar las estimaciones contables que resulten razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del auditor

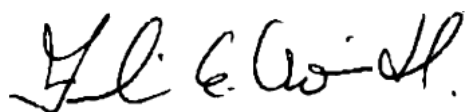
Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en mi auditoría. Obtuve las informaciones necesarias para cumplir mis funciones y llevar a cabo mi trabajo de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia. Tales normas requieren que se planifique y efectúe la auditoría para obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de errores significativos. Una auditoría de estados financieros incluye examinar, sobre una base selectiva, la evidencia que soporta las cifras y las revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos de auditoría seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo su evaluación de los riesgos de errores significativos en los estados financieros. En la evaluación del riesgo, el auditor considera el control interno de la Compañía que es relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias.

Una auditoría también incluye, evaluar los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones contables significativas hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros. Considero que mi auditoría me proporciona una base razonable para expresar mi opinión.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

La sociedad presentó y pagó en forma oportuna, sus declaraciones de autoliquidación de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral.

En mi opinión, con base en mi auditoría, los estados financieros antes mencionados, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de **FUNDACIÓN CERCA DE TI** al 31 de diciembre de 2019, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia.



Tulio Enrique Osorio Hoyos

Revisor Fiscal Principal

Tarjeta Profesional 14509-T

Designado por Consultores y Asesores Tributarios S.A.S.

Tarjeta de registro No. 1737

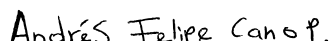
● **Certificación** de los **Estados Financieros**

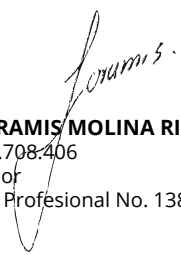
Señor Preceptor

REDITOS EMPRESARIALES SAS

Los suscritos Representante Legal y Contador Público de la FUNDACION CERCA DE TI., certificamos que los estados financieros separados de la Fundación al 31 de diciembre de 2019 y 2018, han sido fielmente tomados de los libros y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

- a) Todos los activos y pasivos, incluidos en los estados financieros de la Fundación al 31 de diciembre de 2019 y 2018 existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante el año terminado en esa fecha.
- b) Todos los hechos económicos realizados por la Fundación, durante el año terminado el 31 de diciembre de 2019 y 2018, han sido reconocidos en los estados financieros.
- c) Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de la Fundación al 31 de diciembre de 2019 y 2018.
- d) Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los estados financieros y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos, pasivos reales y contingentes.
- e) La entidad ha dado estricto cumplimiento a las normas sobre propiedad intelectual y derechos de autor (legalidad del software) de acuerdo con el artículo 1º de la Ley 603 de julio 27 de 2000.
- f) Nuestra entidad cuenta con procesos y procedimientos de control interno establecidos los cuales son efectuados por la administración y personal asignado para ello de tal manera que provea razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable y el cumplimiento de las normas legales.


ANDRÉS FELIPE CANO
Representante Legal


LUZ ORAMIS MOLINA RIOS
C.C. 43.708.406
Contador
Tarjeta Profesional No. 138693-T

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL

A DICIEMBRE DE 2019-2018 | Expresados en miles de pesos

	NOTAS	A DICIEMBRE 31 DE 2019	A DICIEMBRE 31 DE 2018
ACTIVO			
Activo Corriente			
Efectivo y Equivalente de Efectivo	5	42.607	33.589
Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar	6	3.612	590
Total Activo Corriente		46.218	34.181
Activo No Corriente			
Propiedad, Planta y Equipo	7	261	300
Total Activo No Corriente		261	300
Total Activo		46.481	34.480
PASIVO			
Pasivo Corriente			
Beneficios a Empleados	8	11.514	15.356
Cuentas Comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	9	12.658	14.065
Impuestos, contribuciones y tasas	10	230	46
Total Pasivo Corriente		24.402	29.467
Total Pasivo		24.402	29.467
PATRIMONIO			
Capital Social	11	5.000	5.000
Beneficio o excedente		17.067	5
Excedentes Acumulados		12	9
Total Patrimonio		22.080	5.013
Total Pasivo y Patrimonio		46.481	34.480

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros.

El Representante Legal y Contador de la Sociedad, declaramos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en el Estado Financiero y las cifras han sido tomadas fielmente de los libros de contabilidad.

Andrés Felipe Cano P.
ANDRÉS FELIPE CANO
 Representante Legal

Foram S.
LUZ ORAMIS MOLINA RIOS
 C.C. 43.708.406
 Contador
 Tarjeta Profesional No. 138693-T

Tulio Enrique Osorio Hoyos
TULIO ENRIQUE OSORIO HOYOS
 Revisor Fiscal
 Designado por CONSULSAR S.A.S
 NIT 900.244.682 - Registro 1737

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL INDIVIDUALES

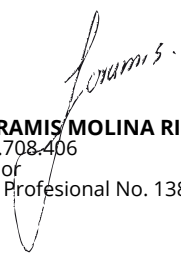
A DICIEMBRE DE 2019-2018 | Expresados en miles de pesos

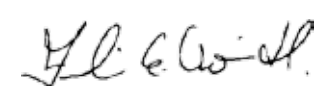
	NOTAS	A DICIEMBRE 2019	A DICIEMBRE 2018
INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	12	1.036.537	1.165.975
COSTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	13	696.677	876.726
UTILIDAD BRUTA		\$ 339.860	\$ 289.249
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	14	315.965	281.747
GASTOS DE ESTRUCTURA		315.965	281.747
RESULTADO OPERACIONAL		23.895	7.503
OTROS INGRESOS		1.918	0
OTROS GASTOS		1.142	228
INGRESOS FINANCIEROS	15	106	91
GASTOS FINANCIEROS	16	7.481	7.315
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		\$ 17.297	\$ 51
IMPUESTO A LA RENTA		230	46
UTILIDAD NETA		\$ 17.067	\$ 5

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros.

El Representante Legal y Contador de la Sociedad, declaramos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en el Estado Financiero y las cifras han sido tomadas fielmente de los libros de contabilidad.

Andrés Felipe Cano P.
ANDRÉS FELIPE CANO
 Representante Legal


LUZ ORAMIS MOLINA RIOS
 C.C. 43.708.406
 Contador
 Tarjeta Profesional No. 138693-T


TULIO ENRIQUE OSORIO HOYOS
 Revisor Fiscal
 Designado por CONSULSAR S.A.S
 NIT 900.244.682 - Registro 1737

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO INDIVIDUAL

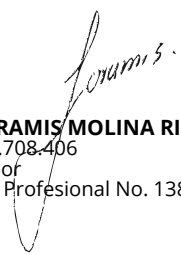
A DICIEMBRE DE 2019-2018 | Expresados en miles de pesos

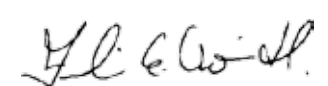
	CAPITAL	RESULTADO DEL EJERCICIO	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	TOTAL PATRIMONIO
PATRIMONIO NIIF 31 DE DICIEMBRE DE 2018	5.000	5	9	5.013
Resultado del periodo		17.067	0	17.067
Traslado a las ganancias acumuladas		-5	5	0
PATRIMONIO NIIF DICIEMBRE 31 DE 2018	5.000	17.067	13	22.080

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros.

El Representante Legal y Contador de la Sociedad, declaramos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en el Estado Financiero y las cifras han sido tomadas fielmente de los libros de contabilidad.

Andrés Felipe Cano P.
ANDRÉS FELIPE CANO
 Representante Legal


LUZ ORAMIS MOLINA RIOS
 C.C. 43.708.406
 Contador
 Tarjeta Profesional No. 138693-T


TULIO ENRIQUE OSORIO HOYOS
 Revisor Fiscal
 Designado por CONSULSAR S.A.S
 NIT 900.244.682 - Registro 1737

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO INDIVIDUAL

A DICIEMBRE DE 2019-2018 | Expresados en miles de pesos

	DICIEMBRE DE 2019	DICIEMBRE DE 2018
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Utilidad (Pérdida) del Período - Neta	\$ 17.067	\$ 7.273
Partidas que no afectan el efectivo		
+ DEPRECIACIONES	38	1.090
Subtotal	\$ 38	\$ 1.090
Total Efectivo Generado en Operación	\$ 17.105	\$ 8.364
Cambios en Activos y Pasivos Operacionales		
+ Aumento en Prestamos y cuentas por cobrar	-3.022	-41
- Disminución cuentas por pagar	-1.408	-733
+ Aumento Impuestos, contribuciones y Tasas	184	46
+ Disminución Beneficios a empleados	-3.841	2.512
Subtotal	\$ -8.087	\$ 1.785
Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Operación	\$ 9.018	\$ 4.635
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
- Compra Propiedad, Planta y Equipo	0	-3.036
Flujo en Efectivo Neto en Actividades de Inversión	\$ 0	\$ -3.036
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
- Ejecución Excedentes Líneas Sociales	0	-7.570
Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Financiación	\$ 0	\$ -7.570
TOTAL - AUMENTO (DISMINUCIÓN) DEL EFECTIVO	\$ 9.018	\$ -5.971
EFECTIVO INICIO AÑO	\$ 33.589	\$ 39.560
VALIDACIÓN DEL EFECTIVO	\$ 42.607	\$ 33.589

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros.

El Representante Legal y Contador de la Sociedad, declaramos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en el Estado Financiero y las cifras han sido tomadas fielmente de los libros de contabilidad.

Andrés Felipe Cano P.
ANDRÉS FELIPE CANO
Representante Legal

LUZ ORAMIS MOLINA RIOS
C.C. 43.708.406
Contador
Tarjeta Profesional No. 138693-T

TULIO ENRIQUE OSORIO HOYOS
Revisor Fiscal
Designado por CONSULSAR S.A.S
NIT 900.244.682 - Registro 1737



FUNDACIÓN CERCA DE TI | NIT 900071306-7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

Correspondientes a los períodos terminados el 31 de diciembre de y 2018
Expresados en miles de pesos

NOTA 1: INFORMACIÓN DE LA ENTIDAD

La Fundación “Cerca de Ti”, en adelante “La Fundación” es una entidad sin ánimo de lucro, fue constituida el 10 de Febrero de 2006, Registrada en Cámara de Comercio de Medellín Matricula No 21-009244-22 bajo el libro 1 No 376.

La Fundación dentro de su objeto social, está encaminada a promover el desarrollo social de las comunidades de mayor vulnerabilidad, para contribuir con el mejoramiento de su calidad de vida.

En el desarrollo de su objeto, la Fundación, podrá realizar, entre otras, las siguientes actividades.

Apoyar y promover programas en las áreas de la educación, la nutrición, la salud, la generación de ingresos y el emprendimiento, el desarrollo social; en general, realizar cualquier actividad meritoria de ayuda humanitaria.

Para el desarrollar de su objeto social, la Fundación podrá realizar toda clase de actos y contratos lícitos que permitan incrementar sus ingresos a través de donaciones o alianzas público-privadas para efectos de ampliar y/o mejorar las coberturas de sus líneas misionales.

El Preceptor Único de la Fundación es la compañía Réditos Empresariales S.A.

La Fundación tiene su domicilio en el municipio de Medellín, Departamento de Antioquia.

NOTA 2: BASES DE PREPARACIÓN

Los presentes estados financieros de la entidad se han preparado de acuerdo con las Normas de Contabilidad e Información Financiera Aceptadas en Colombia, fundamentadas en las Normas

Internacionales de Información Financiera “NIIF” para PYMES, establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas en Colombia mediante el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificado el 23 diciembre de 2015 por el Decreto Reglamentario 2496 y el 22 de Diciembre de 2016 por el Decreto Reglamentario 2131, junto con sus interpretaciones, marco de referencia conceptual, los fundamentos de conclusión y las guías de aplicación autorizadas y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) publicadas en español hasta el año 2017; y otras disposiciones legales definidas por las entidades de vigilancia y control, que pueden diferir en algunos aspectos de los establecidos por otros organismos de control del Estado.

La Fundación tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general, al corte diciembre 31; por este corte los importes presentados en los estados financieros son totalmente comparables. Para efectos legales en Colombia los estados financieros principales son los Estados Financieros Individuales y son la base para la distribución de dividendos y otras apropiaciones.

Los estados financieros fueron autorizados para su emisión por la Consejo Directivo. Los mismos pueden ser modificados y deben ser aprobados por el Preceptor Único.

La Fundación ha aplicado las políticas contables, los juicios, estimaciones y supuestos contables significativos descritos en la nota 3 y 4.

Los Estados Financieros Individuales fueron preparados para cumplir con las disposiciones legales de información a que está sujeta la Fundación como entidad legal independiente sin ánimo de lucro.

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del principio de la Fundacion en marcha y no existen al 31 de Diciembre de 2019, incertidumbres materiales relacionadas con eventos o condiciones que produzcan dudas importantes acerca de la capacidad de la Fundacion Cerca de Ti de continuar en marcha.

2.1 Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por la medición a valor razonable de ciertos instrumentos financieros y pasivos estimados como se describe en las políticas descritas más adelante.

2.2 Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros son llevados en pesos colombianos, que a la vez es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Fundacion Cerca de Ti. Las cifras del presente informe están expresadas en miles de pesos colombianos.

2.3 Clasificación de partidas en corrientes y no corrientes

De la Fundacion Cerca de Ti presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera clasificados como corrientes y no corrientes. Un activo se clasifica como corriente cuando la entidad: espera realizar el activo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación; mantiene el activo principalmente con fines de negociación; espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa; o el activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que éste se encuentre restringido por un período mínimo de doce meses después del cierre del período sobre

el que se informa. Todos los demás activos se clasifican como no corrientes. Un pasivo se clasifica como corriente cuando la entidad espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación o lo mantiene principalmente con fines de negociación.

2.4 Nuevos pronunciamientos sobre Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF para PYMES

El 13 de diciembre del 2019, el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, órgano regulador del proceso de convergencia a estándares internacionales en el país, emitió el Decreto 2270, mediante el cual modificó el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 que contiene el marco de Normas Internacionales de Información Financiera aplicable en Colombia; pero no presento modificación alguna al marco normativo de las NIIF para las PYMES; por lo tanto, continúa vigente la compilación y actualización del marco técnico de Información Financiera “NIIF para las PYMES” incorporado en Colombia mediante el Decreto 2483 del 28 de diciembre de 2018.

Durante el año 2019, el IASB no emitió modificaciones al libro de las NIIF para las PYMES; por lo tanto, no existen modificaciones aun no adoptadas en Colombia

NOTA 3: PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

1) Efectivo y equivalentes de efectivo

Efectivo corresponde a los recursos mantenidos en caja, bancos o depósitos a la vista representados en moneda ya sea local o extranjera.

Equivalentes de efectivo son las inversiones que de la Fundacion Cerca de Ti mantiene en el corto

plazo, es decir, aquellas inferiores a un año; que se caracterizan por ser de gran liquidez o fácilmente convertibles en efectivo.

El reconocimiento de estos activos se realizará en el momento en que el efectivo es recibido o sea trasladado a equivalentes de efectivo, como: títulos, depósitos a la vista, cuentas corrientes o de ahorros y su medición corresponde al valor nominal.

Se reconocerán como saldo en bancos el efectivo mantenido en instituciones financieras debidamente autorizadas por el organismo de vigilancia y control establecidos para tal fin por la legislación vigente.

El efectivo en caja se medirá por el valor certificado en los conteos de monedas y billetes contenidos en las diferentes cajas de la entidad. Las diferencias que se generen se contabilizarán como cuentas por cobrar de sobrante en la caja sin identificar.

Los saldos en bancos y en cuentas de entidades fiduciarias y comisionistas de bolsa que administren efectivo y equivalentes de efectivo de la Fundación se medirán al valor razonable, es decir, por los valores reportados por las entidades financieras en los respectivos extractos. Las diferencias entre los extractos bancarios y los registros contables deberán estar reconocidos en la contabilidad como cuentas por cobrar, cuentas por pagar, ingresos o gastos, según corresponda.



a) Activos financieros

Clasificación

La Fundación clasifica sus activos financieros, acorde con su modelo de negocio, en las siguientes categorías:

- i. Activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados integral,
- ii. Cuentas por cobrar
- iii. Mantenidos hasta el vencimiento.

La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

i. Activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados integral: Los activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados integral son activos que se mantienen para ser negociados. Un activo financiero se clasifica en esta categoría si es adquirido principalmente para efectos de ser vendido en el corto plazo.

ii. Cuentas por cobrar y préstamos: Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se presentan en el activo corriente, excepto aquellos con vencimiento mayor a 12 meses después del período de reporte, los cuales se clasifican como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar incluyen otras cuentas por cobrar.

iii. Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento: Los activos financieros mantenidos

hasta su vencimiento corresponden a activos financieros no derivados con vencimientos y pagos fijos o determinables que la gerencia de la Fundación tiene la intención y capacidad de mantener hasta su vencimiento. Si la Fundación vendiera un monto más que insignificante de activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, toda la categoría se afectaría y los elementos no vendidos tendrían que reclasificarse a la categoría de activos financieros al valor razonable a través del estado de resultados integral. Los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento se muestran como activos no corrientes, excepto por aquéllos cuyos vencimientos son menores de 12 meses contados desde la fecha del período de reporte y que se clasifican como activos corrientes.

b) Reconocimiento y medición

Las compras y ventas normales de activos financieros se reconocen en la fecha de la negociación, que es la fecha en la cual la Fundación se compromete a comprar o vender el activo.

Las cuentas por cobrar mantenidas hasta el vencimiento se registran posteriormente a su costo amortizado aplicando el método de interés efectivo.

c) Compensación de instrumentos financieros

Activos y pasivos financieros se compensan y su monto neto se presente en el estado de situación financiera cuando existe un derecho legalmente exigible de compensar los importes reconocidos y la Gerencia tenga la intención de liquidar la cantidad neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.



d) Deterioro del valor de los activos financieros

Activos contabilizados al costo amortizado

La Fundación evalúa al final de cada ejercicio si existe evidencia objetiva del deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros. Un activo financiero o un grupo de activos financieros está deteriorado y se ha incurrido en pérdidas por deterioro del valor si existe evidencia objetiva del deterioro como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un “evento de pérdida”) y que ese evento de pérdida (o eventos) tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que pueden calcularse de forma fiable.

La evidencia de deterioro puede incluir indicadores sobre un deudor o un grupo de deudores que están experimentando dificultades financieras significativas, que no han efectuado sus pago o que tienen retrasos en el pago de intereses o del principal, que existe la probabilidad de que sufran quiebra u otra reorganización financiera, y que los datos observables, tales como condiciones económicas relacionadas con atrasos, indican que existe una disminución medible de los flujos futuros de efectivo estimados.

Para las categorías de instrumentos financieros medidos al costo amortizado, el importe de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido), descontados al tipo de interés efectivo original del activo financiero. El valor en libros del activo se reduce y el importe de la pérdida se reconoce en el estado de resultados integral. Si el instrumento financiero tiene una tasa de interés variable, el tipo de descuento para valorar cualquier pérdida por deterioro es el tipo de interés efectivo actual determinado bajo las condiciones acordadas.

Si en un periodo posterior el monto de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución puede ser objetivamente relacionada con un evento posterior al reconocimiento del deterioro, la reversión de la pérdida por deterioro reconocida previamente se reconoce en el estado de resultados integral.

Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, se castiga contra el respectivo deterioro para cuentas de cobranza dudosa. La recuperación posterior de montos previamente castigados se reconoce con crédito a la cuenta de “gastos de ventas y de comercialización” en el estado de resultados integral.

Baja en cuentas de los activos financieros

La Fundación da de baja en cuentas un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, o cuando transfiera de manera sustancial a terceros los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero. Si la Fundación no transfiere y retiene todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad, continúa reteniendo el control del activo, por tanto, la Fundación sigue reconociendo su participación en el activo y la obligación asociada por los montos que tendría que pagar.

En la baja total en cuentas de un activo financiero, la diferencia entre el importe en libros del activo y la suma de la contraprestación recibida y por recibir se reconoce en ganancias o pérdidas, el valor reconocido en otro resultado integral se da de baja contra utilidades acumuladas en el patrimonio.

e) Pasivo Financiero

Esta política contable aplica para las cuentas por pagar provenientes de las obligaciones contraídas por la Fundación Cerca de Ti con personas naturales, jurídicas y, cuentas por pagar a proveedores nacionales y extranjeros, acreedores varios, Impuestos, gravámenes y tasas.

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

Estos pasivos se reconocerán en la medición inicial por su costo neto con descuentos, rebajas o cualquier

otro tipo de beneficio según los términos de compra o acuerdos contractuales con el proveedor.

La medición posterior se realizará al costo amortizado menos descuentos, rebajas o financiación implícita recibida. Los descuentos recibidos serán un menor valor del bien o servicio.

Pasivo financiero dado de baja

La Fundación da de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Fundación. La diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconoce en ganancias o pérdidas.

3) Propiedad, planta y equipo.

Son activos tangibles que posee la Fundación Cerca de Ti para su uso futuro y que espera utilizar durante más de un ejercicio. Se reconoce la propiedad, planta y equipo siempre y cuando: exista probabilidad de obtención de beneficios presentes o futuros y el costo del mismo pueda medirse con fiabilidad.

Inicialmente todos los activos de propiedad, planta y equipo, se reconocen al costo, tal costo incluye todos los valores que se hayan pagado por la adquisición o construcción de las propiedades, planta y equipo hasta el momento en que éstas se encuentren listas para su uso en las condiciones dispuestas por la Administración y el valor estimado del desmantelamiento al final de la vida útil del activo.

La Fundación utiliza el modelo del costo para los bienes muebles, equipos de cómputo y flota y equipo de transporte. Estos activos se medirán posteriormente por su costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de

valor que hayan sufrido a excepción de los inmuebles cuya medición posterior es al valor revaluado.

El modelo del costo se utilizará para las siguientes clases de activos para los que se ha estimado las siguientes vidas útiles:

Clase de Activo	Rango de vida Útil
Muebles y Enseres	10 Años
Equipo de computo	5 Años
Equipo de soporte de ventas	4 años
Equipo de oficina	10 Años
Flota y equipo de transporte	5 años
Mejoras en propiedad ajena	5 años

Baja en cuentas

El valor en libros de un elemento de propiedades y equipos se dará de baja en cuentas:

- por su enajenación o disposición; o
- cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso, enajenación o disposición por otra vía.

La ganancia o pérdida surgida al dar de baja un elemento de propiedades y equipos se incluirá en el resultado del ejercicio. Las ganancias por este concepto no se clasifican como ingresos ordinarios

4) Activos intangibles

Un activo intangible es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física. Un activo es identificable si es separable, es decir, es susceptible de ser separado o escindido de la entidad y vendido y surge de derechos contractuales o de otros derechos de tipo legal.

Las tres (3) condiciones siguientes se deben presentar simultáneamente para poder reconocer el activo como intangible:

1. Que sean plenamente identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física.
2. Que se posea el control.
3. Que genere beneficios económicos futuros.

El costo de un activo intangible comprende: el costo de adquisición de contado (valor acordado entre el vendedor y la Fundación menos cualquier descuento financiero o comercial y rebaja, más el Impuesto al Valor Agregado, IVA, en la medida en que no sea descontable de otros impuestos, más cualquier costo directamente atribuible a la adquisición del activo o su uso, como aranceles de importación entre otros.

Un activo intangible se medirá bajo el modelo del costo y se evaluará mínimo al cierre de cada año su posible deterioro de valor.

Para aquellos activos intangibles de vida útil infinita, la administración estimará su vida útil y determinará su método de valoración.

Amortización

Los activos intangibles de la Fundación se amortizarán por el método de Línea Recta sobre el 100% de su costo, según la vida útil proyectada:

Activo Intangible	Tipo	Rango de vida útil en años	Método de depreciación
Derechos	Finita	De 1 a 3 años	Línea Recta
Licencias, patentes y software	Finita	De 1 a 3 años	Línea Recta
Concesiones, franquicias y licencias	Finita	De 1 a 5 años	Línea Recta
Plusvalía	Finita	De 1 a 5 años	Línea Recta

Un activo intangible se dará de baja en cuentas:

(a) Por su disposición.

(b) Cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

La pérdida o ganancia surgida al dar de baja un activo intangible se determinará como la diferencia entre el valor neto obtenido por su disposición, y el valor en libros del activo. Se reconocerá en el resultado del periodo cuando la partida sea dada de baja en cuentas (a menos que la Sección 20 establezca otra cosa, en caso de una venta con arrendamiento posterior). Las ganancias no se clasificarán como ingresos de actividades ordinarias.

5) Gastos Pagados por Anticipado

Esta política aplica para aquellas erogaciones en las cuales se acuerda su pago antes de obtener el beneficio que del mismo se deriva, a fin de asegurar la prestación de un servicio durante el período contable.

Los gastos pagados por anticipado deben ser reconocidos como tales al momento en que se efectúa el pago y por el valor pactado con el proveedor o vendedor.

La Fundación Cerca de Ti reconoce como gastos pagos por anticipados: honorarios, pólizas de seguro y mantenimientos de software pagados anticipado

Amortización

Los gastos pagados por anticipado se amortizan por el método de Línea Recta sobre el 100% de su costo en el tiempo de duración del contrato

6) Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente al valor razonable neto de los costos incurridos en la transacción. Las deudas se registran posteriormente 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 resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo.

Los costos directos incurridos se reconocen como menor valor del pasivo, en cuenta independiente, y su amortización se realiza durante la vida contractual del crédito a través de la determinación de la tasa de interés efectiva.

7) Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar actual y el impuesto diferido.

a) Impuesto sobre la renta corriente: los activos y pasivos corrientes por el impuesto sobre la renta del periodo se miden por los valores que se esperan recuperar o pagar a la autoridad fiscal.

El gasto por impuesto sobre la renta se reconoce como corriente, de acuerdo con la depuración efectuada entre la renta fiscal y la utilidad o pérdida contable afectada por la tarifa del impuesto sobre la renta del año corriente y conforme con lo establecido en las normas tributarias del país.

Las tasas y las normativas fiscales utilizadas para computar dichos valores son aquellas que estén promulgadas o aprobadas al final del período sobre el que se informa y genera utilidades imponibles.

b) Impuesto diferido: El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los Estados Financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la ganancia fiscal.

El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles, y el activo por impuestos diferidos se reconoce por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras contra las que cargar esas diferencias temporarias deducibles. Estos activos y pasivos no se reconocen si las diferencias temporarias surgen del reconocimiento inicial de otros activos y pasivos en una operación que no afecta la ganancia fiscal ni la ganancia contable.

El valor en libros de un activo por impuestos diferidos debe someterse a revisión al final de cada periodo sobre el que se informe y se debe reducir, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente ganancia fiscal en el futuro, como para permitir que se recupere la totalidad o una parte del activo.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas (y leyes fiscales) que al final del periodo sobre el que se informa hayan sido aprobadas o terminado el proceso de aprobación.

La medición de los activos y pasivos por impuestos diferidos reflejará las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la entidad espera, al final del periodo sobre el que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de sus activos y pasivos.

El reconocimiento del impuesto diferido (ingreso o gasto) se realiza contra el estado de resultados del periodo, excepto que provenga de la revaluación de activos, en cuyo caso, se reconoce dentro del patrimonio como consecuencia de la variación presentada en el superávit por revaluación de activos.

8) Beneficios a empleados

Beneficios de corto plazo

Esta política aplica para los beneficios laborales relacionados con la remuneración causada y pagada a las personas que prestan sus servicios a la Fundación Cerca de Ti mediante un contrato de trabajo, como retribución por la prestación

de sus servicios. También para las obligaciones laborales relacionadas con las prestaciones sociales, contribuciones y aportes establecidos por las leyes laborales y los acuerdos.

Las partidas que la Fundación registra corresponden a beneficios laborales a corto plazo.

Tales beneficios son: Cesantías Intereses a las Cesantías Prima de Servicios Vacaciones Prima Extralegal Comisiones por Ventas.

Los beneficios de corto plazo se reconocen como costo o gasto mínimo una vez al mes, independientemente de la fecha en que se realice el desembolso.

Semestralmente se efectuará una consolidación de las cesantías, primas, vacaciones, bonificaciones e intereses sobre cesantías, la cual constituye la base para su ajuste contable respecto al pasivo existente en dicho momento.



9) Provisiones

La Fundación reconoce como provisiones las obligaciones existentes a la fecha del Estado de Situación Financiera (ESF), que se originan como resultado de sucesos pasados; se puede medir de forma fiable y para su cancelación existe probabilidad de una salida de recursos que incorporan beneficios económicos.

Las provisiones se registran por la mejor estimación de La Administración de los desembolsos necesarios para cancelar la obligación y es descontada a su valor presente cuando el efecto se considera material. Cualquier cambio posterior en el estimado de la provisión se reconoce de forma prospectiva contra el estado de resultados del periodo.

Los efectos del valor del dinero en el tiempo se reconocen como un gasto financiero. En los casos en los que La Fundación espera que la provisión se reembolse total o parcialmente; el reembolso se reconoce como un activo separado y un ingreso en resultados cuando sea prácticamente cierto su reembolso.

Las provisiones son revisadas periódicamente y se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha del Estado de Situación Financiera (ESF).

Las obligaciones presentes que provienen de un contrato oneroso se reconocen como provisión cuando los costos inevitables de cumplir con las obligaciones que conlleva el contrato exceden a los beneficios económicos que esperan recibir del mismo.

A la fecha del Estado de Situación Financiera (ESF) La Fundación no presenta provisiones de contratos onerosos.

10) Ingresos ordinarios

Los ingresos se reconocen en la medida en que sea probable que los beneficios económicos fluyan hacia la entidad y los ingresos puedan ser medidos con fiabilidad. Los criterios específicos de reconocimiento enumerados a continuación también deberán cumplirse para que los ingresos sean reconocidos.

Ingresos por Donaciones: Los ingresos son Provenientes por las donaciones recibidas de empresas y terceros.

11) Arrendamientos

Esta política contable aplica para: Bienes inmuebles y muebles recibidos y entregados en arrendamiento Operativo o Financiero

Arrendamiento Financiero: El arrendamiento es financiero cuando se traspasan todos los riesgos y ventajas del bien arrendado.

Arrendamiento Operativo: El arrendamiento es operativo cuando no se traspasan todos los riesgos y ventajas del bien arrendado.

Bienes recibidos en arrendamiento financiero: se reconocen en el momento en que se reciben los riesgos y beneficios, de acuerdo a la negociación, como un activo en las cuentas contables correspondientes a activos adquiridos en arrendamiento financiero y un pasivo financiero.

Las cuotas que se pacten periódicamente se deben separar en dos (2) partes: abono a capital e intereses financieros. Los intereses se reconocen como un gasto financiero y el abono a capital, será un menor valor de la deuda contraída.

Bienes recibidos en arrendamiento operativo: se reconocen en el transcurso del contrato como un gasto o costo por arrendamiento contra un canon por pagar. Las cuotas que se pacten periódicamente se reconocen como gastos o costos en el Estado de Resultados correspondiente.

Bienes entregados en arrendamiento financiero: se reconocerá en el Balance General una cuenta por cobrar por el valor de los activos entregados mediante el contrato de arrendamiento financiero. Al momento del recibo del canon de arrendamiento, se registrará el abono a la cuenta por cobrar y un ingreso financiero por lo correspondiente a los intereses. En caso de existir opción de compra, los activos se depreciarán en la vida útil del activo, en caso contrario se deprecian en el plazo del contrato.

Bienes entregados en arrendamiento operativo: los ingresos provenientes de dichos arrendamientos se reconocerán como ingresos por actividades conexas del período en forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento. Se registra un ingreso por actividades conexas.

12) Estado de flujos de efectivo

El estado de flujos de efectivo que se acompaña fue preparada usando el método indirecto. Se ha considerado como efectivo y equivalente al efectivo el dinero en caja y bancos y todas las inversiones de alta liquidez que tengan vencimiento menor a 90 días.

13) Importancia relativa o materialidad

La información es material o tendrá importancia relativa si puede individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios con base en los estados financieros.

La materialidad dependerá de la magnitud y la naturaleza del error o inexactitud, enjuiciados en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante.

14) costo y gastos Operacionales

Los costos y gastos operacionales reconocidos durante el período están constituidos por los desembolsos incurridos para la realización de las actividades vinculadas a la actividad de la Fundación. Incluye los gastos incurridos para los proyectos, donaciones.

15) Gastos de administración

Los gastos de administración comprenden las remuneraciones y compensaciones del personal, honorarios, mantenimiento, depreciaciones de propiedad y equipos y demás gastos necesarios para el funcionamiento de la Fundación.

NOTA 4: JUICIOS, ESTIMACIONES Y SUPUESTOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

En la aplicación de las políticas contables de la Fundación Cerca de Ti, la administración debe realizar estimaciones que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, las revelaciones de activos y pasivos contingentes a la fecha de los Estados Financieros y las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el período de reporte.

Los estimados asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes, los resultados reales podrían diferir de tales estimaciones.



4.1 Juicios esenciales al aplicar las políticas contables.

A continuación, se presentan los juicios esenciales, hechos por la Administración durante el proceso de aplicación de las políticas contables de la Fundación y que pueden tener un efecto significativo en los montos reconocidos en los estados financieros individuales.

4.2. Fuentes clave de incertidumbres en las estimaciones

A continuación, se realiza un análisis de las presunciones básicas concernientes al futuro y otras fuentes claves de incertidumbre en las estimaciones al final del periodo sobre el cual se reporta, las cuales implican un riesgo significativo de ajustes materiales de los valores en libros de los activos y pasivos durante el próximo periodo financiero.

4.2.1 Impuesto a las ganancias

La determinación del impuesto corriente y diferido se

basa en la mejor interpretación de la Administración con relación a las leyes vigentes y aplicables y las mejoras prácticas de las jurisdicciones en las que opera. La razonabilidad de este estimado depende de la capacidad de la Administración de integrar y armonizar estándares complejos en materia impositiva y contable, de considerar los cambios en las leyes aplicables y la evaluación para efectos del reconocimiento del impuesto diferido activo de la existencia de ganancias fiscales suficientes para su realización.

4.2.2 Posiciones fiscales inciertas

Las posiciones fiscales inciertas son posturas fiscales donde no existe claridad sobre el manejo fiscal o dicho manejo puede ser cuestionado por las autoridades fiscales y existe la probabilidad que la situación se resuelva de forma no favorable. La Fundación Cerca de Ti reconoce posiciones fiscales inciertas principalmente por la probabilidad de inadmisión o rechazo por parte de la autoridad fiscal de costos o gastos deducibles, situación no favorable para La Fundación que genera consecuencias como sanciones o mayor impuesto a pagar.

No se reconoce provisión por las posiciones fiscales inciertas remotas o posibles. El análisis de probabilidad se basa en opiniones de expertos y análisis de la regulación tributaria vigente en la jurisdicción aplicable.

La Administración utiliza la información disponible para medir la provisión con la mejor estimación para los pagos o recursos que se requieren realizar al liquidar la obligación siempre que sea probable una resolución no favorable.

4.2.3 Estimación de la vida útil y valores residuales de las propiedades, planta y equipo

La Fundación Cerca de Ti revisa como mínimo anualmente la estimación de las vidas útiles y valores residuales de las propiedades, planta y equipo. Cuando existe evidencia de cambios en las condiciones o en la utilización esperada de un elemento de la propiedad, planta y equipo, la Administración realiza una nueva estimación de la vida útil del elemento. La estimación de las vidas útiles de las propiedades, planta y equipo se determina con base en el desempeño histórico del activo, expectativa de uso del activo por la Administración y las restricciones legales existentes para su uso. La estimación de las vidas útiles requiere de un grado significativo de juicio de la Administración.

4.2.4 Valor razonable de los instrumentos financieros patrimoniales que no cotizan en bolsa

La Fundación utiliza supuestos que reflejan el valor más fiable del valor razonable de los instrumentos financieros que no tienen un mercado activo.

Las mediciones del valor razonable se realizan utilizando una jerarquía de valor razonable que refleja la importancia de los insumos utilizados en

la medición:

- Con base en precios cotizados en mercados activos para activos idénticos (nivel 1).
- Con base en modelos de valoración comúnmente usados por los participantes del mercado que utilizan variables distintas a los precios cotizados que son observables para los activos directa o indirectamente (nivel 2).
- Con base en modelos de valoración internos de la Fundación utilizando variables estimadas no observables para el activo (nivel 3).

4.2.5 Deterioro de valor de cuentas por cobrar

La Fundación evalúa al final de cada periodo sobre el que se informa si existe evidencia objetiva de que una cuenta por cobrar o un grupo de ellas están deteriorados. La Administración considera supuestos como: dificultades financieras del deudor, infracciones en cláusulas contractuales, probabilidad de quiebra o reestructuración financiera del deudor, entre otras.

4.2.6 Deterioro de valor de los activos: Inversiones; Propiedad y equipo e intangibles

La Fundación se asegura de que sus activos estén contabilizados por un valor que no sea superior a su valor recuperable, es decir, que su valor en libros no exceda el que se pueda recuperar a través de su utilización continua o de su ingreso; si éste es el caso, De la Fundación Cerca de Ti reconoce una pérdida por deterioro del valor de dicho activo.

La Fundación evalúa en cada corte de estados financieros o en cualquier momento, si existe algún indicio de deterioro del valor de los activos. Si existe tal indicio, la Fundación estima el valor recuperable del activo o de la unidad generadora de efectivo.

Para evaluar la procedencia de realizar la prueba de deterioro completa, la Fundación hará anualmente una revisión de las variables críticas de negocio que afectan el valor razonable de los activos en cada mercado. Los indicadores generales son:

- Indicio observable de que el valor de los activos ha disminuido durante el período significativamente más que lo que cabría esperar como consecuencia del paso del tiempo o de su uso normal.
- Cambios en el entorno legal, social, ambiental o de mercado que puedan disminuir el valor del activo.
- Variación en precios que afecten sus ingresos futuros.
- Variación de su capacidad de generación de ingresos.
- Variación de su costo total.

Esta prueba de deterioro tiene como propósito determinar el valor recuperable que es el mayor entre el valor razonable menos los costos de disposición y el valor en uso.

4.2.7 Provisiones para litigios y demandas

Los litigios y demandas a los cuales está expuesta la Fundación son administrados por el proceso jurídico, los procesos son de carácter laboral, civil, penal, tributario y administrativo.

La Fundación considera que un suceso pasado ha dado lugar a una obligación presente si, teniendo en cuenta toda la evidencia disponible a la fecha sobre la que se informa, es probable que exista una obligación presente, independiente de los hechos futuros. Se reconoce la provisión cuando la probabilidad

de que un evento ocurra es superior a la que no ocurra. Las obligaciones posibles que surgen de eventos pasados y cuya existencia será confirmada solamente por la ocurrencia o no ocurrencia de uno a más eventos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la Fundación, no se reconocen en el estado de situación financiera, pero se revelan como pasivos contingentes. La ocurrencia o no ocurrencia de hechos que se estimen como remotos no se registran ni se revelan.

Para determinar la posibilidad de ocurrencia de una obligación presente, se involucra el juicio profesional de los abogados especialistas internos y externos. En la estimación de la provisión por los litigios y demandas la Administración considera supuestos como, sin limitarse a, tasa de inflación, tasación de los abogados, duración estimada del litigio o demanda, información estadística de procesos con características similares, entre otros.

4.2.8 Activos y pasivos contingentes

Ciertas condiciones contingentes pueden existir a la fecha en que los estados financieros son emitidos, las cuales pueden resultar en una pérdida para la Fundación, pero únicamente serán resueltas en el futuro cuando uno o más hechos sucedan o puedan ocurrir.

Tales contingencias son estimadas por la Administración y sus abogados. La estimación de las contingencias de pérdida necesariamente envuelve un ejercicio de juicio y es materia de opinión. En la estimación de contingencias de pérdida en procesos legales que están pendientes contra la Fundación, los abogados evalúan entre otros aspectos, los méritos de los reclamos, la jurisprudencia de los tribunales al respecto y el estado actual de los procesos caso por caso.

4.2.9 Reconocimiento de un arrendamiento financiero

La Fundación clasifica un arrendamiento como financiero teniendo en cuenta la esencia económica y naturaleza de la transacción, más que de la mera forma del contrato.

Las principales condiciones que se evalúan para determinar si un arrendamiento se clasifica como arrendamiento financiero son las siguientes:

- La entidad asume todos los riesgos inherentes de los bienes.
- El plazo del arrendamiento cubre la mayor parte de la vida económica del activo incluso si la propiedad no se transfiere al final de la operación.
- Los activos arrendados son de naturaleza tan especializada que solo el arrendatario tiene la posibilidad de usarlos sin realizar en ellos modificaciones importantes.

4.2.10 Asignación de vidas útiles para activos intangibles

La entidad clasificará que un intangible tiene vida útil finita siempre que surja de un derecho contractual o legal de otro tipo, y no excederá el periodo de esos derechos, pero puede ser inferior, dependiendo del periodo a lo largo del cual la entidad espera utilizar el activo.

Si la entidad no puede determinar la vida útil de un activo intangible, este será amortizado en un periodo no superior a 10 años.

4.2.11 Administración del Riesgo

4.2.11.1 Factores de riesgo financiero

La Fundación gestiona los riesgos inherentes al financiamiento de las actividades propias de su objeto social, así como aquellos derivados de la colocación de los excedentes de liquidez y operaciones de tesorería. La Empresa no realiza inversiones, operaciones con Derivados o posición en divisas con propósitos especulativos.

La Fundación está expuesta a los siguientes riesgos provenientes de los instrumentos financieros:

- Riesgo de crédito
- Riesgo de liquidez
- Riesgo de mercado

4.2.11.2 Riesgo de crédito

Se refiere al riesgo cuando una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la Fundación. Respecto de bancos e instituciones financieras solo se acepta a instituciones cuyas calificaciones de riesgo independiente sean AAA.

4.2.11.3 Riesgo de mercado

“La Fundación está enfrentada a la incertidumbre generada por el comportamiento de factores externos a la organización, puede ser por cambios en las variables macroeconómicas o factores de riesgo tales como:

- Tasas de interés
- Tipos de cambio
- Inflación
- Tasa de crecimiento

4.2.11.4 Riesgo de liquidez

La Fundación mantiene una política de liquidez acorde con el flujo de capital de trabajo, ejecutando los compromisos de pago a proveedores de acuerdo con la política establecida. Esta gestión se apoya con flujos de caja y presupuesto los cuales son revisados periódicamente permitiendo determinar la posición de tesorería para atender las necesidades de liquidez.

NOTA 5: EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

La composición del efectivo y equivalentes de efectivo es la siguiente:

	Diciembre 31 de 2019	Diciembre 31 de 2018
Efectivo y equivalentes de efectivo		
Efectivo en caja	1.926	9.116
Bancos	40.681	24.274
Efectivo restringido -accion Fiduciaria	0	200
Total	\$ 42.607	\$ 33.589

La composición del efectivo y equivalentes de efectivo por tipo de moneda es la siguiente:

	Diciembre 31 de 2019	Diciembre 31 de 2018
Efectivo y equivalentes de efectivo por tipo de moneda		
Peso colombiano	\$ 42.607	33.589
Total	\$ 42.607	33.589



La Fundación para el desarrollo de su objeto social, presenta la siguiente composición en el rubro de efectivo y equivalentes de efectivo: caja general, caja menor para gastos, y los Bancos que comprenden las cuentas de ahorro.

El efectivo se encuentra discriminado de la siguiente forma:

Cajas	Saldo a Diciembre 31 de 2019	Saldo a Diciembre 31 de 2018
Caja general	1.426	8.616
Cajas menores	500	500
Total Cajas	1.926	\$ 9.116

Bancos - cuentas de ahorro	Saldo a Diciembre 31 de 2019	Saldo a Diciembre 31 de 2018
Bancolombia	40.681	23.533
Banco Caja Social	0	740
Total Bancos	40.681	\$ 24.274

Efectivo restringido (1)	0	200
Total Efectivo	42.607	33.589

(1) El saldo de la cuenta efectivo restringido, para el período 2018-2016, corresponde a dineros depositados en un fondo de acción Fiduciaria Portón Hacienda para financiar el “El Programa de vivienda”, fueron reconocidos en el estado Resultados en el año 2019.

NOTA 6: CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	Diciembre 31 de 2019	Diciembre 31 de 2018
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar - Corrientes		
Clientes nacionales	3.268	0
Anticipos y Avances	0	548
Deudores varios	344	42
Total	\$ 3.612	\$ 590

La composición por edades de las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes es la siguiente:

A Diciembre 31 de 2019					
	No vencidas	Vencidas de 1 a 180 días	Vencidas de 181 a 365 días	Mayor a 365 días	Total
Cientes nacionales	3.268	0	0	0	3.268
Anticipos y Avances	0	0	0	0	0
Deudores varios	344				344
Total	\$ 3.612	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 3.612

A Diciembre 31 de 2018					
	No vencidas	Vencidas de 1 a 180 días	Vencidas de 181 a 365 días	Mayor a 365 días	Total
Anticipos y Avances	548	0	0	0	548
Deudores varios	42	0	0	0	42
Total	\$ 590	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 590

Las cuentas por cobrar de la Fundación más representativa corresponden a los clientes nacionales, cuenta por cobrar a Réditos Empresariales por el Recaudo de donación en la red comercial.

La Fundación no cuenta con Deterioro de cartera que supere 360 días.

NOTA 7: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La composición del rubro de propiedad, planta y equipo es la siguiente:

	Diciembre 31 de 2019	Diciembre 31 de 2018
Propiedad, planta y equipo		
Muebles y equipo de oficina	15.474	15.474
Equipo de computo y comunicación	16.156	16.156
Depreciación Muebles y equipo de oficina	-15.474	-15.474
Depreciación Equipo de computo y comunicación	-15.894	-15.856
Total	\$ 261	\$ 300

Conciliación del costo, de la depreciación y el deterioro de la Propiedad planta y equipo a Diciembre 31 de 2019 y Diciembre 31 de 2018.

Saldo de activos						
	Vr en Libros Diciembre 31 de 2018	Incrementos	Revaluaciones	Disminuciones	Deterioro de valor	Vr en Libros Diciembre 31 de 2019
Muebles y equipo de oficina	15.474	0	0	0	0	15.474
Equipo de computo y comunicación	16.156	0	0	0	0	16.156
Total	\$ 31.630	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 31.630

Depreciacion						
	Vr en Libros Diciembre 31 de 2018	Incrementos	Revaluaciones	Disminuciones	Deterioro de valor	Vr en Libros Diciembre 31 de 2019
Muebles y equipo de oficina	-15.474	0	0	0	0	-15.474
Equipo de computo y comunicación	-15.856	-38	0	0	0	-15.894
Total Depreciación	-\$ 31.330	-\$ 38	\$ 0	\$ 0	\$ 0	-\$ 31.368
Total Activos Fijos	\$ 300	-\$ 38	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 261

La propiedad, planta y equipo incluye el importe de los inmuebles, muebles, equipos de cómputo y comunicación, equipo de oficina, que son utilizados en el giro normal de sus negocios.

Los activos fijos se miden al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas, si las hubiera. El costo incluye el precio de adquisición, los costos directamente relacionados a la ubicación del activo en el lugar y las condiciones necesarias para que opere en la forma prevista por la Fundación, Los descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares se deducen del costo de adquisición del activo.

La depreciación inicia cuando el activo está disponible para su uso y se calcula en forma lineal a lo largo de la vida útil estimada del activo de la siguiente manera:

Clase de activo	Rango de vida útil	Método de depreciación
Construcciones y edificaciones	58 a 100 años	Lineal
Muebles y equipo de oficina	de 5 a 10 años	Lineal
Equipo de cómputo y comunicación	de 1 a 5 años	Lineal
Flota y equipo de transporte	5 años	Lineal
Mejoras en propiedad ajena	5 años	Lineal

La Fundación no cuenta con propiedades y no existen pignoraciones para los equipos.

NOTA 8: PASIVOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

	Diciembre 31 de 2019	Diciembre 31 de 2018
Pasivo por beneficios a empleados - corrientes		
Cesantías consolidadas	7.699	12.903
Intereses sobre cesantías	924	1.486
Vacaciones consolidadas	2.891	966
Total	\$ 11.514	\$ 15.356

Los pasivos por beneficios a empleados corresponden a las cesantías e intereses a las cesantías y vacaciones.

NOTA 9: CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	Diciembre 31 de 2019	Diciembre 31 de 2018
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar - Corrientes		
Proveedores nacionales	8.517	5.890
Retenciones y aportes de nómina	2.315	5.581
Acreedores varios	1.490	2.315
Retención en la fuente	336	280
Total	\$ 12.658	\$ 14.065

El vencimiento de las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar a Diciembre 31 de 2019:

	A Diciembre 31 de 2019	
	Corrientes	
	Menos de 3 meses	Entre 3 meses y 1 año
Proveedores nacionales	8.517	0
Retenciones y aportes de nómina	2.315	0
Acreedores varios	1.490	0
Retención en la fuente	336	0
Total	\$ 12.658	\$ 0

El vencimiento de las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar a Diciembre 31 de 2018:

	A Diciembre 31 de 2018	
	Corrientes	
	Menos de 3 meses	Entre 3 meses y 1 año
Proveedores nacionales	5.890	0
Retenciones y aportes de nómina	5.581	0
Acreedores varios	2.315	0
Retención en la fuente	280	0
Total	\$ 14.065	\$ 0

Los proveedores hacen referencia a las cuentas por pagar por auxilios y servicios profesionales. El valor mas representativo es al proveedor Eliana Gomez Peláez por valor de \$2.361 honorarios formulación proyectos programa APT.

Las retenciones en la fuente se realizan por los siguientes conceptos: Compras, honorarios, comisiones y por la prestación de servicios, siempre y cuando cumplan con la base para realizarlas, según lo dispuesto en la tabla de retención en la fuente para el año correspondiente siguiendo los parámetros establecidos en la normatividad fiscal.

Las retenciones y aportes de nómina corresponden al saldo por pagar al fondo de empleados Femfuturo por concepto de: Préstamos a los empleados, aportes de AFC, pensiones voluntarias, embargos judiciales, cooperativas, planes de seguros de vida, y auxilios funerarios.

NOTA 10: IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS

	Diciembre 31 de 2019	Diciembre 31 de 2018
Impuestos por pagar - Corriente		
Impuesto de renta y complementarios	230	46
Total	\$ 230	\$ 46

Impuesto sobre la renta y complementarios:

El saldo del impuesto de renta de la Fundación corresponde al impuesto calculado del 20% para las Entidades sin ánimo de lucro sobre los gastos no procedentes.

Conciliación de excedentes :

La siguiente es la conciliación entre el excedente antes de impuesto de renta y la renta gravable estimada de los años que terminaron al 31 de diciembre.

		ENERO A DICIEMBRE 2019	ENERO A DICIEMBRE 2018
INGRESOS CONTABLES		1.036.537	1.165.975
OTROS INGRESOS CONTABLES		2.024	91
EGRESOS CONTABLES		-1.021.265	-1.166.015
BENEFICIO NETO O EXCEDENTE CONTABLES		17.297	51
MAS			
Gastos no procedentes		1.149	230
BENEFICIO NETO O EXCEDENTE FISCAL		18.445	280
MENOS RENTA EXENTA		-17.297	-51
RENTA LIQUIDA GRAVABLE		1.149	230
IMPUESTO NETO DE RENTA	20%	230	46

La Fundación es de régimen especial y presenta su declaración de renta y complementario acorde al decreto 2150 del 20 diciembre de 2017. Artículos: 1.2.1.5.1.20 Ingresos - 1.2.1.5.1.21 Egresos - 1.2.1.5.1.24 Determinación del Beneficio Neto o excedentes de las entidades de Régimen Tributario Especial - 1.2.1.5.1.27 Exención del Beneficio neto o excedente

La tarifa vigente para el impuesto sobre la renta es 20%.

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

NOTA 11: CAPITAL SOCIAL

	Diciembre 31 de 2019	Diciembre 31 de 2018
Capital social		
Superavit de Capital	5.000	5.000
Total	\$ 5.000	\$ 5.000

El Superávit de Capital por Donaciones de la Fundación es por valor de \$5.000.000 Cinco millones de pesos.

NOTA 12: INGRESOS POR DONACIONES

	Diciembre 31 de 2019	Diciembre 31 de 2018
Ingresos actividades ordinarias		
Ingresos operacionales		
Venta de Productos varios	0	3.378
Donaciones	1.036.537	1.162.597
Total	\$ 1.036.537	\$ 1.165.975

Los ingresos de operaciones ordinarios son aquellos provenientes del desarrollo del objeto social de la Fundación, se registran con base al principio de causación y representan el beneficio económico para ser ejecutado en las actividades meritorias acorde al objeto social.

Principales Donaciones

Ingresos por Donaciones		
Nombre	Cédula	Valor
Réditos Empresariales Sa	900081559	1,004,661
Loterías Y Servicios Colombia Sa	900176024	7,800
Ingresos por donaciones recibidas por eventos colectivos		
Dineros recibidos por ganadores de Premios en los Puntos de venta de la empresa Réditos Empresariales S.A.		24,077
Total Ingresos por Donaciones	1,036,537	
Total Ingresos	1,036,537	

NOTA 13: COSTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

	Diciembre 31 de 2019	Diciembre 31 de 2018
Costo de ventas		
Comercio al por mayor y por menor	0	3.369
Donaciones y auxilios otorgados (1)	696.677	873.357
Total	\$ 696.677	\$ 876.726

Los costos de ventas se registran mediante el sistema de causación, con cargo a las cuentas del estado de resultados.

Los costos por comercio al por mayor y por menor: corresponden a la venta de Mercados año 2018

(1) Los costos y auxilios otorgados: corresponden a todas las líneas sociales de la Fundación que a continuación se relacionan:

LÍNEAS SOCIALES	VALOR DONACIÓN / AUXILIO AÑO 2019	VALOR DONACIÓN AUXILIO AÑO 2018
Plan Beneficio Colocadores	226.930	291.986
Atención Prioritaria Y Calamidad	72.733	108.819
Prog. Protección Por Incapacidad	80.207	99.195
Educación Inicial	93.089	91.754
Salud Mental	46.043	79.953
Programa Alimentos Para Todos	94.192	63.583
Discapacidad	32.065	60.954
Programa Salud Física	20.740	28.978
Promoción Del Emprendimiento	15.240	23.065
Línea Solidaria	6.745	14.260
IVA Descontable	8.693	10.810
TOTAL LÍNEAS SOCIALES	696.677	873.357

NOTA 14: GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

	Diciembre 31 de 2019	Diciembre 31 de 2018
Gastos de administración		
Gastos de personal (1)	283.773	251.363
Honorarios	18.040	1.780
Servicios	5.269	15.119
Diversos	4.536	5.387
Gastos legales	2.648	524
Impuestos	1.261	4.085
Adecuaciones e instalaciones	400	110
Depreciaciones	38	2.846
Gastos de viaje	0	718
Mantenimiento y reparaciones	0	43
Total	\$ 315.965	\$ 281.974

Los gastos Operacionales de Administración se registran mediante el sistema de causación, con cargo a las cuentas del estado de resultados.

Están representados en los gastos originados para la parte administrativa de personal, servicios, gastos legales, Reparaciones, papelería y demás gastos, los cuales son necesarios para el desarrollo normal de la operación.

(1) El valor más representativo es el gasto de Personal:

La Fundación cuenta con las siguientes personas para ejercer su labor social en las actividades meritorias:

Dirección Ejecutiva- Cargo Gerente Andres Felipe Cano con CC 71.794.082

Coordinación de Gestión Social y su grupo conformado así:

- Diana Carolina Jimenez Zarate CC 1.037.641.230
- Liliana Mercedes Agudelo Hoyos CC 32.209.872
- Anyela Marisol Giraldo Cardona CC 1.214.721.420
- Eliana Maria Patino Lopera CC 1.035.861.954

	Diciembre 31 de 2019	Diciembre 31 de 2018
Gastos por beneficios a los empleados		
Salarios	123.973	157.549
Aportaciones a Seguridad social	40.420	48.564
Prestaciones sociales	35.253	44.664
Otros beneficios a los empleados	84.126	586
Total	\$ 283.773	\$ 251.363

Otros Beneficios es el acuerdo transaccional – Indemnización con la liquidación definitiva de la Dirección ejecutiva de la Fundación, la señora Gloria Elena Ruiz Montoya por valor de \$80.000, fue Reemplazada por el señor Andres Felipe Cano.

NOTA 15: INGRESOS FINANCIEROS

	Diciembre 31 de 2019	Diciembre 31 de 2018
Ingresos financieros		
Ingresos Financieros	106	91
Total	\$ 106	\$ 91

Los ingresos financieros corresponden a los intereses generados por las cuentas de ahorro durante el periodo en Bancolombia.

NOTA 16: GASTOS FINANCIEROS

	Diciembre 31 de 2019	Diciembre 31 de 2018
Gastos financieros		
Gastos bancarios	7.481	7.315
Total	\$ 7.481	\$ 7.315

Los gastos financieros corresponden a GMF, Comisiones, generados por dos cuentas de ahorros en Bancolombia.

NOTA 17: APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La emisión de los estados financieros de la Fundación correspondientes al ejercicio el 31 de diciembre de 2017 fue aprobada por Preceptor Único Réditos Empresariales S.A, según consta en Acta No. 45 del día 30 de marzo de 2018.

La emisión de los estados financieros de la Fundación correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2018, fue aprobada por Preceptor Único Réditos Empresariales S.A, según consta en Acta No. 46 del día 20 de marzo de 2019..

La emisión de los estados financieros de la Fundación correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2019, serán presentados al Preceptor Único Réditos Empresariales S.A para su aprobación de acuerdo a lo requerido por el Código de Comercio.

NOTA 18: HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

No existen hechos posteriores que hayan incurrido al 31 de diciembre de 2019 y la fecha de presentación de los estados financieros que pudieran afectar significativamente los resultados y el patrimonio de la Fundación.





Estados Financieros | 2019



Grupo
Réditos



Calle 50 # 51 - 65, Medellín - Colombia | Teléfono (574) 444 44 41 ext 1497