



Fundación Carla Cristina

Estados Financieros por los años terminados el
31 de Diciembre de 2018, 2017.



FUNDACIÓN EDUCADORA INFANTIL CARLA CRISTINA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

(En miles de pesos Colombianos, por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2018 Y 2017)

	Nota	31 de diciembre			Nota	31 de diciembre	
ACTIVO		2018	2017	PASIVOS Y ACTIVO NETO		2018	2017
ACTIVOS CORRIENTES:				PASIVOS CORRIENTES:			
Efectivo y equivalentes en efectivo	5	3.389.448	3.941.097	Otras Obligaciones	12	1.148	16.479
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	6	488.117	264.571	Cuentas por pagar	13	326.218	115.628
Inventarios	7	24.048	34.954	Impuestos, gravámenes y tasas		16.243	25.054
Otros activos	8	5.336	11.437	Beneficios a empleados	14	198.837	88.592
Total activos corrientes		<u>3.906.949</u>	<u>4.252.059</u>	Otros Pasivos	15	96.580	292.523
ACTIVOS NO CORRIENTES:				Total pasivos corrientes		<u>639.026</u>	<u>538.276</u>
Propiedades y equipo	9	2.552.470	2.130.148	PASIVOS NO CORRIENTES:			
Intangibles	10	25.105	27.562	Total pasivos no corrientes		-	-
Instrumentos Financieros	11	204.712	199.652	Total pasivos		<u>639.026</u>	<u>538.276</u>
Total activos no corrientes		<u>2.782.287</u>	<u>2.357.362</u>	ACTIVO NETO	16		
Total activos		<u>6.689.236</u>	<u>6.609.420</u>	Capital Social		613.061	613.061
				Reservas		1.404.139	1.404.139
				Efectos por conversión a NIIF		4.976.100	4.976.100
				Resultados acumulados		(922.155)	(791.732)
				Deficit del periodo		(20.935)	(130.424)
				Total Activo neto		<u>6.050.210</u>	<u>6.071.144</u>
				Total pasivos y activo neto		<u>6.689.236</u>	<u>6.609.420</u>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

Miriam Yanet Mesa Lopez

MIRIAM YANET MESA LOPEZ
Representante Legal
(Ver Certificación Adjunta)

Duvan Fredy Henao R.
DUVAN FREDY HENAO R.
Contador Público
Matrícula 54255 - T

DUVAN FREDY HENAO ROJAS
Contador Público
Tarjeta profesional No. 54255-T
(Ver Certificación Adjunta)

Yeidy Norbely Perea Mesa

YEIDY NORBELLY PEREA MESA
Revisor Fiscal
Designado por Deloitte & Touche Ltda.
Tarjeta profesional No.178432-T
(Ver mi opinión adjunta)

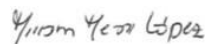
FUNDACIÓN EDUCADORA INFANTIL CARLA CRISTINA

ESTADO DE ACTIVIDADES

(En miles de pesos Colombianos, por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2018 Y 2017)

	Nota	Año 2018		Año 2017	
Ingresos	17	\$	11.338.004	\$	9.709.164
Costo de ventas	18	\$	(9.994.755)	\$	(8.553.744)
Excedentes brutos		\$	1.343.249	\$	1.155.420
Otros ingresos	19	\$	792.151	\$	954.730
Gastos de administración	20	\$	1.919.222	\$	1.841.652
Gastos de ventas	21	\$	73.942	\$	123.120
Otros Gastos	22	\$	163.171	\$	275.802
DÉFICIT DEL PERIODO		\$	(20.935)	\$	(130.424)

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.



MIRIAM YANET MESA LOPEZ
Representante Legal
(Ver Certificación Adjunta)


DUVAN FREDY HENAO R.
Contador Público
Matrícula 54255 - T

DUVAN FREDY HENAO ROJAS
Contador Público
Tarjeta profesional No. 54255-T
(Ver Certificación Adjunta)



YEIDY NORBELLY PEREA MESA
Revisor Fiscal
Designado por Deloitte & Touche Ltda.
Tarjeta profesional No.178432-T
(Ver mi opinión adjunta)

FUNDACIÓN EDUCADORA INFANTIL CARLA CRISTINA

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO

(En miles de pesos Colombianos, por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2018, 2017)

	Capital social	Reservas	Resultados Acumulados	Efectos conversion NIIF	Déficit del Periodo	Total
SALDOS AL 1 DE ENERO DE 2016	\$ 613.061	\$ 1.404.139	\$ 23.644	\$ 4.976.100	\$ (775.376)	\$ 6.241.568
Traslado del Ejercicio Anterior			\$ (775.376)		\$ 775.376	\$ -
Movimiento del periodo			\$ (40.000)			\$ (40.000)
Déficit del periodo					\$ (130.424)	\$ (130.424)
SALDOS AL 1 DE ENERO DE 2017	\$ 613.061	\$ 1.404.139	\$ (791.732)	\$ 4.976.100	\$ (130.424)	\$ 6.071.144
Traslado del Ejercicio Anterior			\$ (130.424)	\$ -	\$ 130.424	\$ -
Déficit del periodo					\$ (20.935)	\$ (20.935)
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018	<u>\$ 613.061</u>	<u>\$ 1.404.139</u>	<u>\$ (922.156)</u>	<u>\$ 4.976.100</u>	<u>\$ (20.935)</u>	<u>\$ 6.050.209</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros



MIRIAM YANET MESA LOPEZ
Representante Legal
(Ver Certificación Adjunta)


DUVAN FREDY HENAO R.
Contador Público
Matricula 54255 - T

DUVAN FREDY HENAO ROJAS
Contador Público
Tarjeta profesional No. 54255-T
(Ver Certificación Adjunta)

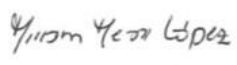




YEIDY NORBELLY PEREA MESA
Revisor Fiscal
Designado por Deloitte & Touche Ltda
Tarjeta profesional No.178432-T
(Ver mi opinión adjunta)

FUNDACIÓN EDUCADORA INFANTIL CARLA CRISTINA
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

(En miles de pesos Colombianos, por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2018 Y 2017)

	<u>Dic. 31/2018</u>	<u>Dic. 31/2017</u>
Flujos de efectivo provenientes de las actividades de operación:		
Deficit del ejercicio	(20.935)	(130.424)
Partidas que no afectan el efectivo.		
Depreciación	33.366	44.345
Amortizaciones de Intangibles	35.916	24.484
Amortización de otros activos	16.292	14.022
Castigo de cartera	45.000	20.400
(Revaluación) desvalorización de inversiones	(5.060)	61.316
Revaluación (Desvalorización) de propiedades	(455.688)	(419.886)
Utilidad en venta de Inversiones	-	12.577
Reversión del deterioro cartera	(1.125)	(54.697)
Perdida en retiro de propiedad	-	(8.350)
Cambios en Activos y Pasivos Operacionales:		
(Incremento) disminución en las cuentas por cobrar	(267.421)	437.590
Disminución (incremento) de inventarios	10.906	(30.845)
Incremento (disminución) de cuentas por pagar, C.P.	210.590	(21.937)
Incremento (disminución) beneficios a empleados C.P.	110.245	(8.539)
(Disminución) incremento Impuestos, gravámenes y tasas C.P.	(8.811)	6.148
(Disminución) incremento otros pasivos	(195.943)	42.523
Flujo de efectivo neto en actividades de operación	(492.668)	(11.274)
Flujos de efectivo provenientes de las actividades de inversión:		
Producto en la venta de propiedades	-	100.000
Producto en la venta de inversiones	-	2.780.537
Adquisiciones de inversiones	-	(199.652)
Adquisición de intangibles	(33.459)	(18.514)
Adquisición de otros activos - Diferidos (seguros)	(10.192)	(15.192)
Efectivo generado en las actividades de inversión	(43.650)	2.647.178
Flujos de efectivo de las actividades de financiación:		
(Disminución) aumento en obligaciones financieras	(15.331)	15.622
Efectivo generado en las actividades de financiación	(15.331)	15.622
(Disminución) aumento en el efectivo y equivalentes de efectivo	(551.650)	2.651.526
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del año	3.941.097	1.289.571
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	3.389.448	3.941.097
Aumento de Efectivo	(551.650)	2.651.526

 <hr style="width: 100%;"/> MIRIAM YANET MESA LOPEZ Representante Legal (Ver Certificación Adjunta)	 <hr style="width: 100%;"/> DUVAN FREDY HENAO ROJAS Contador Público Tarjeta profesional No. 54255-T (Ver Certificación Adjunta)	 <hr style="width: 100%;"/> YEIDY NORBELLY PEREA MESA Revisor Fiscal Designado por Deloitte & Touche Ltda Tarjeta profesional No.178432-T (Ver mi opinión adjunta)
--	--	---



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017
(Cifras expresadas en miles de pesos)

1. INFORMACIÓN GENERAL

OPERACIONES - la Fundación Educadora Infantil Carla Cristina, con personería jurídica otorgada mediante resolución 008 del 31 de enero de 1964 por la Gobernación de Antioquia, es una entidad privada sin ánimo de lucro, sometida a vigilancia y control por parte de la Dirección de Vigilancia y Control a las Entidades Sin Ánimo de Lucro, adscrita a la Subsecretaría Jurídica de la Gobernación de Antioquia, y su objeto social es brindar educación integra I y alimentación a niños de escasos recursos económicos.

Bases de Presentación

La Fundación Carla Cristina de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009, reglamentada por los Decretos 2420 y 2496 de 2015, prepara sus estados financieros de conformidad con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia (NCIF), las cuales se basan en la Norma Internacional de Información para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en su versión año 2015 autorizada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés).

Bases de Preparación - La Fundación prepara y difunde sus estados financieros de propósito general una vez al año con corte al 31 de diciembre de cada año, presentando para estos efectos el Estado de situación Financiera, Estado de Actividades, el Estado de Cambio en el Activo Neto y Estado de Flujo de Efectivo, los cuales se expresan en pesos colombianos, por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos. La moneda funcional es el peso colombiano, que corresponde a la moneda del entorno económico principal en el que opera la Fundación.

Negocio en Marcha - Los estados financieros han sido preparados bajo la premisa de que la Fundación seguirá funcionando a pesar de la incertidumbre propia del contexto económico y especialmente político en el que se mueve la organización.

En línea con lo anterior y debido al conocimiento y experiencia acumulados por 55 años, tanto el representante Legal como la Junta de Administración de la Fundación Carla Cristina se manifiestan que a pesar de estar generando déficit en el ejercicio actual y el acumulado, existe la decisión de continuar operando y que la entidad tiene capacidad para seguir funcionando a largo plazo. Así se definió en el ejercicio de planeación estratégica que se hizo en el año 2016 y que tiene como meta consolidar antes del año 2022 un modelo de operación sostenible y sustentable en el excedente neto.

Los planes adelantados por la Administración y la Junta para contribuir al logro de los objetivos estratégicos encaminados a construir un modelo de negocio sostenible y sustentable en el excedente neto se describen a continuación:

1. Expansión y consolidación de la Tienda de Carla y otras estrategias para incursionar en el sector retail, las cuales buscan la consecución de recursos para apoyar los proyectos de atención integral a la primera infancia.
2. Plan de mercadeo y comunicaciones, incluyendo el diseño de estrategias y manejo en de redes sociales con diferentes campañas para consecución de recursos y financiamiento de proyectos:



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017
(Cifras expresadas en miles de pesos)

mejora y ampliación de infraestructura, compra de productos o servicios, donaciones y aportes esporádicos o recurrentes

3. Buscamos aliados para proyectos de innovación y gestión de conocimiento (comercialización, desarrollo de productos, investigación, desarrollo y mejora de procesos) que nos permitan gestionar recursos de forma innovadora, medir, mejorar el impacto y dar cumplimiento al objeto social de la fundación

4. Optimización de procesos internos (negociación, compras, logística) y administración de recursos propios e incremento de la rentabilidad (manejo de liquidez, inversiones, gestión de bienes inmuebles)

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Efectivo y equivalentes de efectivo – El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones altamente líquidas, fácilmente convertibles en una cantidad determinada de efectivo y sujetas a un riesgo insignificante de cambios en su valor, con un vencimiento de corto plazo de tres meses o menos contados a partir de la adquisición del instrumento financiero.

Se consideran recursos restringidos, los dineros que recibe la Fundación por parte del Municipio de Medellín, y para los cuales hay una cuenta bancaria destinada para contrato en ejecución, este recurso es recibido de acuerdo a los costos y gastos ejecutados; en caso de existir costos que no son debidamente reconocidos o no ejecutados en los proyectos, deberán ser reintegrados en la liquidación final del contrato.

Instrumentos financieros - Los activos y pasivos financieros se reconocen cuando una entidad pasa a formar parte de las disposiciones contractuales del instrumento.

Los activos y pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable. Los costos de transacción que son directamente atribuibles a la adquisición o emisión de activos y pasivos financieros (distintos a los activos y pasivos financieros designados al valor razonable con cambio en los resultados) se agregan o deducen del valor razonable de los activos o pasivos financieros, cuando sea apropiado, al momento del reconocimiento inicial. Los costos de transacción directamente atribuibles a la adquisición de activos o pasivos financieros designados al valor razonable con cambio en los resultados se reconocen de inmediato en ganancias o pérdidas.

Activos financieros - Los activos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable más (menos) los costos de transacción directamente atribuibles, excepto para aquellos que se miden posteriormente a valor razonable con cambios en el estado de resultados. La Fundación mide los activos financieros a costo amortizado o a valor razonable, dependiendo del modelo de negocio para gestionar los activos financieros y las características de los flujos de efectivo contractuales del instrumento.

Un activo financiero se mide posteriormente a costo amortizado, usando la tasa de interés efectiva, si el activo es mantenido dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantenerlo para obtener los flujos de efectivo contractuales y los términos contractuales que el mismo otorga, en fechas específicas, flujos de efectivo que son únicamente pagos de capital e intereses sobre el valor del capital pendiente.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017
(Cifras expresadas en miles de pesos)

Los activos financieros diferentes de aquellos a costo amortizado se miden posteriormente a valor razonable con cambios reconocidos en el resultado del periodo.

Método de la tasa de interés efectivo - El método de la tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un instrumento financiero y de imputación del ingreso financiero a lo largo del periodo relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que se nivela exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados (incluyendo comisión, puntos básicos de intereses pagados o recibidos, costos de transacción y otras primas o descuentos que estén incluidos en el cálculo de la tasa de interés efectiva) a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero o, cuando sea adecuado, en un periodo más corto, con el importe neto en libros en el reconocimiento inicial.

Deterioro de valor de activos financieros - La Fundación evalúa al final de cada periodo sobre el que se informa si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de ellos medidos a costo amortizado, estén deteriorados.

Si existe cualquier evidencia de deterioro, el valor 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 con la tasa de interés efectiva original del activo financiero. Para reconocer la pérdida por deterioro se reduce el valor en libros del activo asociado y la pérdida se reconoce en el estado de resultados integral.

La existencia de evidencia objetiva de deterioro es evaluada individualmente para activos financieros significativos y colectivamente para activos financieros que no son individualmente significativos. Entre la evidencia objetiva de que una cartera de cuentas por cobrar podría estar deteriorada se debería incluir la experiencia pasada de la Fundación con respecto al cobro de los pagos, un incremento en el número de pagos atrasados en la cartera que superen el periodo de crédito promedio, así como cambios observables en las condiciones económicas locales y nacionales que se relacionen con el incumplimiento en los pagos.

Para los activos financieros registrados al costo amortizado, el importe de la pérdida por deterioro es la diferencia entre el importe en libros y el valor presente del flujo de efectivo estimado futuro del activo, descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

Baja en cuentas de activos financiero - Un activo financiero o una parte de él, es dado de baja del estado de situación financiera cuando se vende, transfiere, expiran o se pierde control sobre los derechos contractuales o sobre los flujos de efectivo del instrumento. Si la Fundación no transfiere ni retiene substancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, reconocerá su participación en el activo y la obligación asociada por los montos que tendría que pagar. Si la Fundación retiene substancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, continuará reconociendo el activo financiero y también reconocerá un préstamo colateral por los ingresos recibidos.

Pasivos financieros a costo amortizado - Los acreedores comerciales y demás pasivos monetarios a corto plazo se reconocen inicialmente a su valor razonable y luego son llevados al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

El costo amortizado corresponde al valor neto del importe del reconocimiento inicial menos los reembolsos del principal más o menos la amortización acumulada, utilizando el método de interés efectivo de cualquier diferencia entre el valor del reconocimiento inicial y al vencimiento.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017
(Cifras expresadas en miles de pesos)

Las estimaciones bajo el *método de interés efectivo* incluyen todas las condiciones contractuales del instrumento financiero y pérdidas crediticias en las que se haya incurrido. La tasa de interés efectiva se determinó sobre la base del importe en libros del pasivo financiero en el momento del reconocimiento inicial, el costo amortizado de un pasivo financiero es el valor presente de los flujos de efectivo por pagar futuros descontados a la tasa de interés efectiva y el gasto por intereses en un período, es igual al importe en libros del pasivo financiero al principio de un período multiplicado por la tasa de interés efectiva para el período.

Eliminación de los pasivos financieros – Un pasivo financiero se elimina cuando la obligación que especifica el contrato se pague, se cancele o se venza.

Operaciones Conjuntas - Una operación conjunta es un acuerdo conjunto mediante el cual las partes tienen control conjunto, y a pesar de estar estructurado a través de un vehículo separado, el acuerdo contractual proporciona a las partes derecho a los activos y obligaciones con respecto a los pasivos relacionados con el acuerdo. Las decisiones deben ser tomadas por todos los consorciados.

El control conjunto es la repartición de control de un acuerdo convenida contractualmente, que existe sólo cuando las decisiones sobre las actividades relevantes requieren del consentimiento unánime de las partes que comparten el control.

Inventarios. - Los inventarios son registrados al importe menor entre el costo y su valor neto de realización. El valor de los inventarios incluye los costos de compra, y otros incurridos para darles su condición y ubicación actual. La medición del costo es realizada utilizando el método de costo promedio ponderado.

Propiedades y equipos. - Las propiedades y equipo incluyen los activos para uso de la Fundación que se espera utilizar durante más de un ejercicio.

Las propiedades y equipo se registran al costo de adquisición menos su depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada. En el caso de ser donaciones, se registran basados en el concepto de un experto, en el cual determina el valor razonable de las propiedades o equipos según sea el caso. El valor de la propiedad y equipo incluye el precio de adquisición, costos incurridos para darles su condición para operar en la ubicación actual.

El cargo por depreciación para distribuir el importe depreciable de forma sistemática a lo largo de su vida útil es realizado por el método línea recta de acuerdo con los siguientes años de vida útil asignados.

ACTIVOS FIJOS	VIDA ÚTIL
Edificios	40 a 65 Años
Maquinaria y equipo	10 a 20 Años
Muebles y enseres	5 a 7 Años
Vehículos	7 a 10 Años



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017
(Cifras expresadas en miles de pesos)

Equipo de computo	5 Años
Equipo de comunicaciones	10 Años

Activos intangibles – Los activos intangibles se miden al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Estos activos han sido amortizados de forma sistemática a lo largo de la vida útil del importe depreciable, el cargo por depreciación es reconocido como un gasto y se registra desde el momento en que el activo intangible está disponible para su utilización. El método de amortización es línea recta y sus vidas útiles o tasas de amortización son las siguientes:

INTANGIBLES	TIEMPO DE AMORTIZACIÓN
Programas de Computación	Entre 5 a 10 años según su vigencia

Deterioro en el valor de los activos - En la fecha de reporte, los activos financieros y no financieros no valorados a valor razonable son evaluados para determinar si existe algún indicio de pérdida por deterioro. Una pérdida por deterioro se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable, en cuyo caso el valor en libros se reduce a su importe recuperable estimado y se reconoce de inmediato en resultados una pérdida por deterioro.

Activos Contingentes – Los Activos de naturaleza posible, surgidos a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser conformada solo por la ocurrencia o por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no estén enteramente bajo el control de la Fundación, no se reconocen en el Estado de Situación Financiera; en cambio se revelan como activos contingentes cuando es probable su ocurrencia. Cuando el hecho contingente sea cierto, se reconoce el activo y el ingreso asociado en el resultado del periodo.

Provisiones – Las provisiones se registran cuando existe una obligación legal o implícita como resultado de un suceso pasado que es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos económicos para liquidar la obligación. Los recursos económicos son estimados de forma fiable.

El importe reconocido como provisión corresponde a la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación al final del periodo sobre el que se informa, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres de las obligaciones correspondientes.

Beneficios a los empleados – Los beneficios a empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la Fundación proporciona a los trabajadores, incluyendo la alta gerencia, a cambio de sus servicios.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017
(Cifras expresadas en miles de pesos)

Los beneficios a que los empleados tienen derecho como resultado de los servicios prestados a la entidad, cuyo pago se realizará en el término de los doce meses siguientes al cierre del período. Se reconocen a la fecha del informe, como un pasivo después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados contra un gasto.

Beneficios a corto plazo: Son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios por terminación) cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del período en el cual los empleados han prestado sus servicios.

Los beneficios a corto plazo a los empleados comprenden partidas tales como: Sueldos, salarios y aportes a la seguridad social, ausencias remuneradas a corto plazo (tales como los derechos por ausencias remuneradas o las ausencias remuneradas por enfermedad), cuando se espere que tengan lugar dentro de los doce meses siguientes al cierre del período en el que los empleados han prestado los servicios relacionados.

Planes de Aportaciones Definidas Post Empleo – La Fundación maneja el plan de pensión de aportaciones definidas o plan de contribución definida el cual es aquel en el que realiza un aporte periódico a un Fondo de pensiones a favor de sus empleados, quienes también tienen la posibilidad de realizar aportes.

Los beneficios por planes de aportaciones definidas son reconocidos como un pasivo, después de deducir cualquier importe ya pagado contra un gasto.

Ingresos. – Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. Los ingresos se reducen por los descuentos o rebajas y otras asignaciones similares estimadas para los clientes.

Venta de Bienes – Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes son reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- La entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- La entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- Sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

Prestación de Servicios: Cuando el resultado de una transacción que involucre la prestación de servicios pueda ser estimado con fiabilidad, la Fundación Carla Cristina reconocerá los ingresos de actividades ordinarias asociados con la transacción, por referencia al grado de terminación de la



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017
(Cifras expresadas en miles de pesos)

transacción al final del periodo sobre el que se informa (a veces conocido como el método del porcentaje de terminación).

El ingreso correspondiente a prestación de servicios facturados mes vencido, deberá ser reconocido en el mes en que se realice la prestación del servicio.

Reconocimiento del Ingreso por prestación de servicio

El resultado de la prestación del servicio puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplan todas las condiciones siguientes:

- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- Es probable que la Fundación obtenga los beneficios económicos derivados de la prestación del servicio.
- El grado de terminación de la prestación del servicio, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.
- Los costos incurridos en la prestación del servicio, y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad.

Cuando el resultado de la transacción que involucre la prestación de servicios no pueda estimarse de forma fiable, la Fundación reconocerá los ingresos de actividades ordinarias solo en la medida de los gastos reconocidos que se consideren recuperables.

Donaciones - Se refiere a donaciones recibidas en dinero o en especie por parte de terceros. Estas donaciones deberán ser reconocidas como ingresos ordinarios de acuerdo al valor razonable de la donación recibida, en el caso de las donaciones en especie se reconocerán con contrapartida al inventario o costo según corresponda. Las donaciones en efectivo se reconocerán con contrapartida al banco o efectivo.

Intereses y Dividendos - La Fundación Carla Cristina reconocerá los ingresos de actividades ordinarias procedentes del uso por terceros de activos de la entidad que producen intereses y dividendos, cuando:

- a) sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos asociados con la transacción, y
- b) el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda ser medido de forma fiable.

Arrendamientos - Esta política aplica a todos los contratos de arrendamiento que suscribe la Fundación Carla Cristina para los bienes muebles e inmuebles, ya sea que se clasifiquen como arrendamientos financieros o como arrendamientos operativos.

Cuando las condiciones económicas de un acuerdo de arrendamiento, se deduzca que se transfieren sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017
(Cifras expresadas en miles de pesos)

activo objeto del contrato, (sin necesidad de transmitirse la propiedad), pero en el acuerdo se pactó una opción de compra, dicho contrato deberá calificarse como arrendamiento financiero.

La Función para los contratos de arrendamiento en los que una parte significativa de los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad le han sido transferido por el arrendador, se clasifican como arrendamientos operativos. Los pagos de estos arrendamientos operativos se cargan en el estado de resultados sobre una base lineal durante el período del contrato de arrendamiento.

Impuestos – Para las entidades sin ánimo de lucro, la ley ha consagrado un Régimen Tributario Especial, el cual establece que estas es, aunque tienen la calidad de contribuyentes, gozarán de exención tributaria cuando su objeto social o la destinación directa o indirecta de sus excedentes los inviertan en actividades relacionadas con salud, deporte, educación formal, cultura, investigación científica o tecnológica, ecológica, protección ambiental o para programas de desarrollo social, siempre y cuando los mismos sean de interés general y que la comunidad tenga acceso a ellos, además su tarifa de tributación es del 20%.

La exención del beneficio neto se materializa cuando las Fundaciones hayan cumplido alguna de las siguientes condiciones:

- a) Que los excedentes se destinen dentro del año siguiente al de su obtención, o dentro de los plazos adicionales establecidos el máximo órgano directivo, para desarrollar directa o indirectamente una o varias de las actividades ya señaladas en el párrafo anterior y
- b) Que se destinen a capitalizarse mediante la constitución de asignaciones permanentes, para el desarrollo de las actividades antes mencionadas.

De acuerdo con el Decreto No. 4400 del 30 de diciembre de 2004, las pérdidas fiscales, podrán ser compensadas con los beneficios netos de los períodos siguientes, de conformidad con lo previsto en el artículo 147 del Estatuto Tributario, previa decisión adoptada por la Asamblea General o máximo órgano directivo, antes de presentar la declaración de renta y complementarios del período gravable en el cual se compense la pérdida.

3. JUICIOS Y ESTIMACIONES CONTABLES CRÍTICAS

En la aplicación de las políticas contables descritas en la Nota 1, la Administración debe hacer juicios para desarrollar y aplicar presunciones sobre los importes en libros, que se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017
(Cifras expresadas en miles de pesos)

Los estimados y presunciones se revisan regularmente. Las revisiones a los estimados contables se reconocen en el periodo de la revisión si afecta un solo periodo, o periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos futuros.

A continuación, se describen los principales estimados y presunciones de la Fundación:

Provisión de Cartera: La Fundación Carla Cristina realiza anualmente el reconocimiento del deterioro de cartera, realizando previamente un análisis sobre la probabilidad de recuperación de saldos, las cuentas por cobrar de difícil cobro, o detectando indicios de que algunas entidades que tengan saldos pendientes por pagar a la Fundación, tengan alguna probabilidad de entrar en liquidación.

Deterioro de activos diferentes a aquellos medidos a valor razonable: La Fundación Carla Cristina realiza anualmente el análisis de los activos, para determinar si existe algún indicio de deterioro. Una pérdida por deterioro se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable, en cuyo caso el valor en libros se reduce a su importe recuperable estimado, y se reconoce de inmediato en resultados como una pérdida por deterioro.

Estimación por inejecuciones en los contratos: Al cierre de cada año la Fundación Carla Cristina, estima los valores aproximados a devolver al Municipio de Medellín, debido a las inejecuciones que puedan presentarse en el transcurso de la realización de los contratos.

Estimación de vidas útiles: Para determinar la vida útil de un activo, La Fundación deberá considerar todos los factores siguientes:

- a) La utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del mismo.
- b) El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.

La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017
(Cifras expresadas en miles de pesos)

4. OPERACIONES CONJUNTAS

Durante el mes de febrero del año 2018, las entidades detalladas a continuación, se asociaron para operar el convenio “Entorno Familiar” con el Municipio de Medellín, mediante la creación del “Consortio Alianza para la primera infancia feliz APIF”.

Las entidades que conformaron el consorcio son:

Entidad	% de Participacion
Fundacion Las Golondrinas	20%
Fundacion Carla Cristina	20%
Fundacion Ximena Rico	20%
Comité Privado Pan	20%
Fundación de Atención a la niñez FAN	20%

El aporte que realizo la Fundación Carla Cristina se detalla a continuación:

Aporte	Valor
Aporte en recurso Humano	\$22,038
Aporte en equipos de computo	\$5,593
Aporte en dinero	\$10,000

La Fundación incluye en su contabilidad, los activos, pasivos, ingresos, costos y gastos que se generan en el consorcio, y en cumplimiento de las disposiciones contables, fiscales y legales vigentes, incorpora en sus estados financieros el efecto de la participación en los mismos, así:



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017
(Cifras expresadas en miles de pesos)

	Saldo Fundacion antes de reconocimiento	Saldo a 31 diciembre Consortio Apif	Reconocimiento Fundacion Carla Cristina	Saldo Fundacion despues de reconocimiento
ACTIVO				
Efectivo y equivalentes en efectivo	3.352.184	186.316	37.264	3.389.448
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	488.117	-	-	488.117
Inventarios	24.048	-	-	24.048
Otros activos	5.336	-	-	5.336
Total activos	<u>3.869.685</u>	<u>186.316</u>	<u>37.264</u>	<u>3.906.949</u>
Total activos no corrientes	<u>2.782.287</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2.782.287</u>
Total activos	<u>6.651.972</u>	<u>186.316</u>	<u>37.264</u>	<u>6.689.235</u>
PASIVOS				
PASIVOS				
Otras Obligaciones	1.148	-	-	1.148
Cuentas por pagar	312.618	68.002	13.600	326.218
Impuestos, gravámenes y tasas	(1.121)	86.821	17.364	16.243
Beneficios a empleados	198.839	-	-	198.839
Otros Pasivos	96.580	-	-	96.580
Total pasivos	<u>608.064</u>	<u>154.823</u>	<u>30.964</u>	<u>639.026</u>
Ingresos	11.715.851	2.071.511	414.304	12.130.155
Costos	(9.596.550)	(1.991.027)	(398.205)	(9.994.755)
Gastos	(2.146.537)	(48.991)	(9.798)	(2.156.335)
RESULTADO DEL PERIODO	<u>(27.236)</u>	<u>31.493</u>	<u>6.301</u>	<u>(20.935)</u>

Para el cierre del año 2018, se cumplió el objetivo para el cual fue constituido el Consorcio, por lo que se espera disolverlo durante el año 2019.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017
(Cifras expresadas en miles de pesos)

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

	Año 2018	Año 2017	
	31 de diciembre	31 de diciembre	
Equivalentes de Efectivo (1)	\$ 2.890.114	\$ 3.188.010	
Bancos nacionales (2)	\$ 495.290	\$ 745.509	
Caja	\$ 4.044	\$ 7.578	
TOTALES	\$ 3.389.448	\$ 3.941.097	

- (1) Incluye las inversiones de corto plazo representadas en Fondos de inversión colectiva constituidos con Bancolombia y Fiducias, cuyos recursos se encuentran disponibles para la continuidad de las operaciones de la Fundación.

TIPO INVERSION	SALDO INICIAL	ADICIONES (MOVILIDAD TIPO DE INVERSION) (a)	RETIROS (MOVILIDAD TIPO DE INVERSION) (a)	RETIRO DE EFECTIVO (b)	REINTEGROS DE EFECTIVO (b)	RENDIMIENTOS (c)	RETENCION EN LA FUENTE	SALDO FINAL
RENDA FIJA	\$ 376,471	\$ 69,000	\$ (38,000)		\$ 300,000	\$ 18,950	\$ (868)	\$ 725,553
BONO				\$ -		\$ 13,997		\$ 13,997
FIDUCIENTAS	\$1,125,930	\$ 412,000	\$ (550,000)	\$ -	\$ -	\$ 48,639	\$ (1,552)	\$ 1,035,017
RENDA VARIABLE	\$1,425,572	\$ -	\$ (181,000)	\$ -	\$ -	\$ (127,018)	\$ (980)	\$ 1,116,574
RENDA LIQUIDEZ	\$ 260,037	\$ 700,000	\$ (412,000)	\$ (799,000)	\$ 240,000	\$ 8,203	\$ (268)	\$ (3,028)
BONOS CC COMERCIAL								
PREMIUM PLAZA	\$ -	\$ 2,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,000
TOTAL	\$3,188,010	\$ 1,183,000	\$ (1,181,000)	\$ (799,000)	\$ 540,000	\$ (37,229)	\$ (3,668)	\$ 2,890,113

- (a) Corresponde a los movimientos que se realizaron entre las inversiones.
 (b) Movimientos para financiar la operación del año.
 (c) Rendimientos generados por las inversiones.

(2) Corresponde al saldo de las cuentas de ahorros a diciembre 31 de 2018, incluye las cuentas bancarias destinadas para el manejo exclusivo de los recursos del Municipio de Medellín y las destinadas para los recursos propios.

El saldo del efectivo restringido para el 2018 asciende a \$313.428, para el 2017 era de \$498.493.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017
(Cifras expresadas en miles de pesos)

6. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	Año 2018	Año 2017
	31 de diciembre	31 de diciembre
Cuentas comerciales por cobrar (1)	373.677	10.075
Deterioro para cuentas de cobro dudoso	(56.716)	(12.841)
Arrendamiento operativo por cobrar	1.309	655
Otros (2)	169.847	266.682
Total	<u>488.117</u>	<u>264.571</u>
El movimiento de la provisión para cuentas dudosas, es el siguiente:		
Saldo al inicio del año	12.841	67.538
Castigos de cartera	45.000	-
Deterioro	2.010	7.072
Reversion de Deterioro de cartera periodos anteriores	(3.135)	(61.769)
Saldo al final del año	<u>56.716</u>	<u>12.841</u>

(1) Corresponden a los servicios de educación prestados al Municipio de Medellín por el periodo de diciembre de 2018, los cuales serán recibidos entre los meses febrero y marzo de 2019.

(2) Corresponden principalmente a incapacidades por cobrar a las EPS por \$75.773, (2017-\$85.161). en el 2017 incluía \$67.250, asociado a la solicitud de reintegro del dinero entregado para la compra del local en el Bajo Cauca, debido a la decisión de no llevar a cabo el proyecto.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017
(Cifras expresadas en miles de pesos)

7. INVENTARIOS

		Año 2018		Año 2017
		31 de diciembre		31 de diciembre
Mercancía Recibida en Donación	\$	2,202	\$	34,897
Mercancía Adquirida para la Venta	\$	21,846	\$	57
TOTALES	\$	24,048	\$	34,954

Corresponde al inventario de la mercancía para la venta de la Tiendas San Joaquín y Bomboná; compuesto por mercancía recibida en donación y compra de mercancía.

8. OTROS ACTIVOS

		Año 2018		Año 2017
Seguros		31 de Diciembre		31 de Diciembre
Saldo Inicial enero 1	\$	11,437	\$	10,267
Adquisiciones	\$	10,191	\$	15,192
Amortizacion	\$	(16,292)	\$	(14,022)
Saldo a Diciembre 31 de 2018	\$	5,336	\$	11,437

La Fundación Carla Cristina, actualmente tiene las siguientes pólizas con el fin de custodiar el riesgo inherente que se pueda presentar, las cuales son renovadas cada año:

- Póliza de responsabilidad civil
- Póliza Asistencia legal y defensa legal
- Póliza multiriesgos



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017
(Cifras expresadas en miles de pesos)

9. PROPIEDADES Y EQUIPO

	Terrenos y edificios	Instalaciones fijas y equipo	Total
Costo			
1 de enero de 2018	\$ 2.348.421	\$ 319.887	\$ 2.668.309
Incorporación de Terrenos	\$ 455.688	\$ -	\$ 455.688
31 de diciembre de 2018	<u>\$ 2.804.109</u>	<u>\$ 319.887</u>	<u>\$ 3.123.997</u>
Depreciación acumulada y deterioros de valor			
1 de enero de 2018	\$ (241.824)	\$ (296.337)	\$ (538.161)
Depreciación anual	\$ (22.137)	\$ (11.229)	\$ (33.366)
31 de diciembre de 2018	<u>\$ (263.961)</u>	<u>\$ (307.566)</u>	<u>\$ (571.527)</u>

	Terrenos y edificios	Instalaciones fijas y equipo	Total
Costo			
1 de enero de 2017	\$ 2.020.186	\$ 319.887	\$ 2.340.073
Incorporación de Terrenos	\$ 454.134	\$ -	\$ 454.134
Ventas de Activos	\$ (91.650)	\$ -	\$ (91.650)
Desvalorización	\$ (34.249)	\$ -	\$ (34.249)
31 de diciembre de 2017	<u>\$ 2.348.421</u>	<u>\$ 319.887</u>	<u>\$ 2.668.308</u>
Depreciación acumulada y deterioros de valor			
1 de enero de 2017	\$ (223.835)	\$ (269.981)	\$ (493.815)
Depreciación anual	\$ (17.988)	\$ (26.356)	\$ (44.345)
31 de diciembre de 2017	<u>\$ (241.823)</u>	<u>\$ (296.337)</u>	<u>\$ (538.160)</u>
	<u>\$ 2.106.598</u>	<u>\$ 23.550</u>	<u>\$ 2.130.148</u>

Durante el año 2018, la Fundación Carla Cristina, reconoció el predio denominado "La Iguaná" Barrio San German, tomando en cuenta la finalización del proceso legal de posesión que se encontraban direccionando los abogados comerciales.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017
(Cifras expresadas en miles de pesos)

El proceso de posesión se venía adelantando desde hace aproximadamente dos años, por medio de las respectivas indagaciones y verificaciones legales, cuyos soportes de reconocimiento reposan en el archivo de la Fundación.

10. INTANGIBLES

Licencias Software	Año 2018		Año 2017	
	31 de Diciembre		31 de Diciembre	
Saldo Inicial enero 1	\$	27.562	\$	33.532
Adquisiciones	\$	33.459	\$	18.514
Amortizacion	\$	(35.916)	\$	(24.484)
Saldo a Diciembre 31 de 2018	\$	25.105	\$	27.562

La Fundación actualmente cuenta con las siguientes licencias de software:

- Licencias del sistema Pos para el funcionamiento de las ventas en las Tiendas San Joaquín y Bomboná.
- Licencia de antivirus para los equipos de cómputo.
- Licencia Software nómina, comercial y contabilidad de la Empresa Sistemas de Información Empresarial Siesa.
- Soporte del sistema Siesa el cual se renueva cada año.

Los activos de la Fundación Carla Cristina, no tienen restricción alguna de uso.

11. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

	Año 2018		Año 2018	
	31 de Diciembre		31 de Diciembre	
Saldo Inicial	\$	199.652	\$	199.652
Valorizacion	\$	5.060	\$	-
Saldo a Diciembre 31 de 2018	\$	204.712	\$	199.652



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017
(Cifras expresadas en miles de pesos)

12. OTRAS OBLIGACIONES

	Año 2018		Año 2017	
	31 de diciembre		31 de diciembre	
Tarjeta de Credito Bancolombia	\$ 1,148	\$	16,479	
TOTALES	\$ 1,148	\$	16,479	

Las tarjetas de crédito solamente son utilizadas para compras autorizadas por la Administración y que generalmente son canceladas a una cuota.

13. CUENTAS POR PAGAR

	Año 2018		Año 2017	
	31 de Diciembre		31 de Diciembre	
Proveedores (1)	\$ 150.108	\$	66.066	
Servicios por pagar	\$ 92.190	\$	25.242	
Acredores Varios (2)	\$ 83.920	\$	24.320	
TOTALES	\$ 326.218	\$	115.628	

Para el cierre del año 2018, las cuentas por pagar aumentaron con respecto al año 2017, y las principales razones son:

- (1) Durante el año 2018, se ha establecido plazos de pago con los proveedores para mejorar el flujo de caja de la Fundación.
- (2) La variación se debe principalmente a la seguridad social del mes de diciembre, que se pagó al inicio del mes de enero.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017
(Cifras expresadas en miles de pesos)

14. BENEFICIOS A EMPLEADOS

	Año 2018	Año 2017	
	31 de diciembre	31 de diciembre	
Aportes Nomina	\$ 116.308	\$ 741	
Cesantias	\$ 66.539	\$ 53.446	
Vacaciones	\$ 8.246	\$ 28.016	
Intereses Cesantias	\$ 7.744	\$ 6.389	
TOTALES	\$ 198.837	\$ 88.592	

La variación en aportes de nómina, se debe igualmente a que el pago de la seguridad social del mes de diciembre, se realizó al inicio del mes de enero.

De igual forma cabe resaltar que los saldos reflejados por concepto de cesantías, intereses y vacaciones corresponden al personal que no fue liquidado, principalmente de personal administrativo.

15. OTROS PASIVOS

	Año 2018	Año 2017	
	31 de diciembre	31 de diciembre	
Multas (1)	\$ 51.854	\$ -	
Provision para devoluciones servicios de educacion (2)	\$ 44.726	\$ 232.644	
Donaciones para ejecutar en el año siguiente	\$ -	\$ 59.879	
TOTALES	\$ 96.580	\$ 292.523	

(1) A diciembre 31 de 2018, las multas corresponden al valor a desembolsar por los resultados obtenidos en pruebas microbiológicas realizadas por la interventoría, del Municipio de Medellín.

(2) Corresponden a los valores aproximados a devolver al Municipio de Medellín, debido a los excedentes de recursos de los diferentes proyectos.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017
(Cifras expresadas en miles de pesos)

16. ACTIVO NETO

El activo neto corresponde a aportes en dinero que ha recibido la Fundación de otros entes económicos y personas naturales para el desarrollo su objeto social.

La reserva está constituida con los recursos provenientes de los excedentes de periodos anteriores.

17. INGRESOS

	Año 2018 31 de diciembre	Año 2017 31 de diciembre
Servicios Educación (1)	\$ 10,295,927	\$ 9,035,738
Ingresos por donacion (2)	\$ 753,077	\$ 535,800
Ventas (3)	\$ 348,517	\$ 271,241
Devoluciones Ventas Gravadas	\$ (4,653)	\$ (5,972)
Devoluciones Servicios de Educacion (4)	\$ (54,864)	\$ (127,643)
TOTALES	\$ 11,338,004	\$ 9,709,164

(1) El incremento en los servicios de educación asociados al contrato de Jardín Infantil Santo Domingo, el cual se comenzó a ejecutar en el mes de agosto de 2017.

(2) Se incluyen tanto las donaciones en dinero como en especie, el detalle de las principales donaciones recibidas es:

DONACIONES RECIBIDAS	Año 2018	Año 2017
Donaciones en Dinero	\$ 601,110	\$ 474,186
Donaciones en especie	\$ 64,718	\$ 59,925

(3) La variación corresponde a nuevas negociaciones con marcas reconocidas.

(4) Corresponde al valor que la Fundación Carla Cristina, estima que se deberá reintegrar al Municipio de Medellín debido a los excedentes de recursos de los diferentes proyectos.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017
(Cifras expresadas en miles de pesos)

18. COSTO DE VENTAS

		Año 2018		Año 2017
		31 de diciembre		31 de diciembre
Costo Servicios de Educacion (1)	\$	9,798,975	\$	8,482,615
Costo de ventas mercancías (2)	\$	195,780	\$	71,129
TOTALES	\$	9,994,755	\$	8,553,744

- (1) Corresponden a los costos incurridos por la Fundación, para la ejecución de los contratos con el Municipio de Medellín.
- (2) Corresponden al costo asociado de los productos vendidos en las Tiendas San Joaquín y Bomboná.

19. OTROS INGRESOS

		Año 2018		Año 2017
		31 de diciembre		31 de diciembre
Revalorizaciones (1)	\$	455.688	\$	462.484
Rendimientos Financieros Inversiones	\$	269.435	\$	352.610
Reintegro de Costos y Gastos (2)	\$	38.788	\$	51.912
Arrendamiento (3)	\$	13.200	\$	550
Intereses	\$	11.734	\$	20.716
Reversion Deterioro de Cartera	\$	3.134	\$	61.769
Utilidad en Venta Acciones	\$	-	\$	4.584
Ingresos por aprovechamientos	\$	2	\$	105
Descuentos comerciales	\$	170	\$	-
TOTALES	\$	792.151	\$	954.730

- (1) Durante el año 2018, la Fundación reconoció el predio denominado “La Iguaná” ubicado en el barrio San German, dicho proceso de posesión se venía adelantando desde hace aproximadamente dos años, con resultados satisfactorios a favor de la Fundación.
- (2) Corresponde a la recuperación del saldo que adeudaba el Municipio de Bello a la Fundación, con relación al convenio número 460001117 de 2014. Dicho saldo había sido castigado por la Fundación, tomando en cuenta que su recuperación se consideraba remota.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017
(Cifras expresadas en miles de pesos)

- (3) Corresponde al arrendamiento proveniente del contrato que actualmente tiene la Fundación Carla Cristina con la Fundación Positivos por la vida, asociado a la propiedad ubicada en Guarne.

20. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

DESCRIPCIÓN	Año 2018		Año 2017	
	31 de diciembre		31 de diciembre	
Gastos de Personal (1)	\$	816.205	\$	1.015.635
Deterioro (2)	\$	349.844	\$	27.471
Honorarios	\$	225.340	\$	128.982
Diversos	\$	167.888	\$	188.153
Mantenimiento y Reparaciones	\$	117.790	\$	187.202
Servicios	\$	68.491	\$	167.524
Impuestos (3)	\$	52.517	\$	10.147
Depreciaciones	\$	32.816	\$	43.794
Seguros	\$	31.054	\$	40.035
Amortizaciones	\$	27.625	\$	20.600
Afiliaciones y Sostenimiento (4)	\$	20.341	\$	2.230
Gastos Legales	\$	7.762	\$	3.880
Adecuaciones e Instalaciones	\$	1.549	\$	3.927
Arrendamientos	\$	-	\$	1.428
Gastos de Viajes	\$	-	\$	644
TOTALES	\$	1.919.222	\$	1.841.652

- (1) La disminución corresponde principalmente a la suspensión de la prima extralegal, tomando en consideración la proyección de los resultados para el cierre del año.
- (2) El incremento corresponde principalmente a la pérdida de valor de las inversiones que se mantienen con Valores Bancolombia en la modalidad de renta variable.
- (3) En el 2018, incluye el pago del impuesto predial de la propiedad "Solina Gallego", ubicada en Manrique, por valor \$39.150. Es de aclarar que la Fundación se encuentra en proceso de solicitud de devolución de dicho valor, por considerar que no habría lugar al cobro del impuesto.
- (4) En el 2018 incluye los aportes realizados por la Fundación Carla Cristina al Consorcio Apif por valor de \$15.593.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017
(Cifras expresadas en miles de pesos)

21. GASTOS DE VENTA

	Año 2018	Año 2017
	31 de Diciembre	31 de Diciembre
Gastos de Personal	\$ 31,208	\$ 58,717
Servicios	\$ 20,788	\$ 25,616
Amortizaciones	\$ 9,198	\$ 3,883
Diversos	\$ 8,987	\$ 8,900
Honorarios	\$ 1,590	\$ 9,247
Adecuaciones e instalaciones	\$ 1,002	\$ 12,140
Depreciaciones	\$ 550	\$ 550
Mantenimiento y reparaciones	\$ 332	\$ 2,403
Gastos Legales	\$ 277	\$ 187
Impuestos	\$ 10	\$ 10
Gastos de viaje	\$ -	\$ 595
Seguros	\$ -	\$ 872
TOTAL	\$ 73,942	\$ 123,120

22. OTROS GASTOS

	Año 2018	Año 2017
DESCRIPCIÓN	31 de diciembre	31 de diciembre
Financieros (1)	\$ 98.450	\$ 96.129
Desvalorización Activos(2)	\$ 9.091	\$ 95.565
Perdida por Venta de Activos,Inversiones,Cdts	\$ -	\$ 17.160
Costos y Gastos de Ejercicios Anteriores	\$ 3.090	\$ 48.594
Gastos Diversos (3)	\$ 52.540	\$ 18.354
TOTALES	\$ 163.171	\$ 275.802

(1) Comprende los gastos y comisiones bancarias, intereses y gravámenes a los movimientos financieros.

(2) Corresponde a la desvalorización de equivalente de efectivo. En el año 2017 incluía desvalorización del terreno Sede Educativa Las Violetas por \$34.249.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017
(Cifras expresadas en miles de pesos)

- (3) Incremento por el reconocimiento de la sanción por los resultados de las pruebas microbiológicas realizadas por la interventoría del Municipio de Medellín, para el seguimiento y control de los recursos.

23. REMUNERACION AL PERSONAL CLAVE

La remuneración otorgada al personal clave de la gerencia durante el año fue la siguiente:

	2018	2017
Remuneracion personal gerencia	\$ 172.027	\$ 140.984
TOTALES	\$ 172.027	\$ 140.984

24. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

La Fundación Carla Cristina pertenece al grupo de entidades contribuyentes del régimen tributario especial, ya que cumple con los requisitos enumerados en la Ley: Esta legalmente constituida, su objeto social es de interés general en las actividades meritorias mencionadas en el art 359 del E.T. ni sus aportes ni sus excedentes son reembolsados o distribuidos bajo ninguna modalidad, cualquiera sea la denominación que se utilice, ni directa ni indirectamente, ni durante su existencia, ni en el momento de su disolución y liquidación.

	2018	2017
Retencion en la fuente por pagar	669	14.191
Iva por pagar	9.574	10.863
TOTALES	10.243	25.054

El beneficio neto o excedente obtenido por la Fundación estará exento de acuerdo con las normas tributarias vigentes, el cual se reconoce en la contabilidad y en la conciliación fiscal y/o sistema de registro de diferencias de conformidad con el artículo 772-1 del E.T.

25. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

No se presentaron hechos relevantes después del cierre de los estados financieros y hasta la fecha de su aprobación que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de la Fundación reflejada en estos estados financieros.

26. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal y aprobados por la Junta de Administración de la Fundación el 28 de marzo de 2019.