

Estados FINANCIEROS 2019

• **carla**cristina. •





FUNDACIÓN EDUCADORA INFANTIL CARLA CRISTINA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

(En miles de pesos Colombianos, por el período terminado al 31 de diciembre de 2019 y 2018)

ACTIVO	Nota	31 de diciembre		Nota	31 de diciembre	
		2019	2018		2019	2018
PASIVOS Y ACTIVO NETO						
ACTIVOS CORRIENTES:						
Efectivo y equivalentes en efectivo	5	3,338,616	3,389,448	12	177,999	1,148
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	6	310,627	488,117	13	108,983	326,218
Inventarios	7	99,999	24,048		17,075	16,243
Otros activos	8	4,897	5,336	14	102,196	198,837
Total activos corrientes		3,754,139	3,906,949	15	44,322	96,580
ACTIVOS NO CORRIENTES:					450,575	639,026
Propiedades y equipo	9	3,510,218	2,552,470			
Intangibles	10	17,860	25,105			
Instrumentos financieros	11	204,542	204,712	16	979,763	-
Total activos no corrientes		3,732,620	2,782,287		979,763	-
Total activos		7,486,759	6,689,236		1,430,338	639,026
PASIVOS NO CORRIENTES:						
Obligaciones financieras leasing						
Total pasivos no corrientes						
Total pasivos					1,430,338	639,026
ACTIVO NETO						
Capital Social				17	613,061	613,061
Reservas					1,404,139	1,404,139
Efectos por conversión a NIIF					4,976,100	4,976,100
Resultados acumulados					(943,090)	(922,155)
Excedente (déficit) del período					6,211	(20,935)
Total Activo neto					6,056,421	6,050,210
Total pasivos y activo neto		7,486,759	6,689,236		7,486,759	6,689,236

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

Miriam Yanet Mesa Lopez

MIRIAM YANET MESA LOPEZ
Representante Legal
(Ver Certificación Adjunta)

Duvan Freddy Henao Rojas

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

Ingrid Katherine Barriga Maldonado

INGRID KATHERINE BARRIGA MALDONADO
Revisor Fiscal
Designado por Deloitte & Touche Ltda.
Tarjeta profesional No.210626-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 2019 y 2018)

	Nota	Año 2019	Año 2018
Ingresos	18	12,864,273	11,338,004
Costo de ventas	19	(11,644,442)	(9,994,755)
Excedentes brutos		\$ 1,219,831	\$ 1,343,249
Otros ingresos	20	689,406	792,151
Gastos de administración	21	1,600,014	1,919,222
Gastos de ventas	22	66,948	73,942
Otros Gastos	23	236,064	163,171
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL PERIODO		\$ 6,211	\$ (20,935)

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

MIRIAM YANET MESA LOPEZ
Representante Legal
(Ver Certificación Adjunta)

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

INGRID KATHERINE BARRIGA MALDONADO
Revisor Fiscal
Designado por Deloitte & Touche Ltda.
Tarjeta profesional No.210626-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 2019 y 2018)

	Capital social	Reservas	Resultados Acumulados	Efectos conversión NIIF	Excedente (Déficit) del Periodo	Total
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 1 DE ENERO DE 2018	613,061	1,404,139	(922,155)	4,976,100	(20,935)	6,050,210
Traslado del Ejercicio Anterior	-	-	(20,935)	-	20,935	-
Excedente del periodo	-	-	-	-	6,211	6,211
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019	613,061	1,404,139	(943,090)	4,976,100	6,211	6,056,421

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

Yvonne Yera López

MIRIAM YANET MESA LOPEZ
Representante Legal
(Ver Certificación Adjunta)

[Signature]

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

[Signature]

INGRID KATHERINE BARRIGA MALDONADO
Revisor Fiscal
Designado por Deloitte & Touche Ltda
Tarjeta profesional No. 210626-T
(Ver mi opinión adjunta)



FUNDACIÓN EDUCADORA INFANTIL CARLA CRISTINA

ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO

(En miles de pesos Colombianos, por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2019 y 2018)

	<u>Acumulado a</u> <u>Dic. 31/2019</u>	<u>Acumulado</u> <u>Dic. 31/2018</u>
Flujos de Efectivo Provenientes de las Actividades de Operación:		
Excedente (Déficit) del ejercicio	6,211	(20,935)
Partidas que no Afectan el Efectivo.		
Depreciación	37,187	33,366
Amortizaciones de Intangibles	32,270	35,916
Amortización de otros activos	17,416	16,292
Utilidad en la venta y retiro de propiedades y equipo	(223,944)	-
Castigo de cartera	10,000	45,000
Pérdida (utilidad) en valorización de instrumentos financieros	170	(5,060)
Revalorización de propiedades y equipos	-	(455,688)
Deterioro de cartera	-	2,010
Reversion del deterioro cartera	-	(3,135)
Cambios en Activos y Pasivos Operacionales:		
Disminución (aumento) cuenta por cobrar	167,490	(267,421)
(Aumento) disminución de inventarios	(75,952)	10,906
(Disminución) aumento de cuentas por pagar	(213,378)	210,590
(Disminución) aumento de beneficios a empleados	(96,640)	110,245
Aumento (disminución) de impuestos, gravámenes y tasas	831	(8,811)
Disminución de otros pasivos	(52,258)	(195,943)
Flujo de Efectivo Neto utilizado en Actividades de Operación	(390,596)	(492,668)
Flujos de efectivo provenientes de las actividades de inversión:		
Adquisiciones de propiedades y equipo	(1,490,992)	-
Producto de la venta de propiedades y equipo	720,000	-
Adquisición de intangibles	(25,025)	(33,459)
Adquisición de otros activos (seguros)	(16,977)	(10,192)
Efectivo utilizado en las actividades de inversión	(812,994)	(43,651)
Flujos de efectivo de las actividades de financiación:		
Aumento (disminución) en obligaciones financieras leasing	1,152,757	(15,330)
Efectivo generado (utilizado en) las actividades de financiación	1,152,757	(15,330)
Disminución en el efectivo y equivalentes de efectivo	(50,832)	(551,649)
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del año	3,389,448	3,941,097
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	3,338,616	3,389,448
Disminución de Efectivo	(50,832)	(551,649)

MIRIAM YANET MESA LOPEZ
Representante Legal
(Ver Certificación Adjunta)

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

INGRID KATHERINE BARRIGA MALDONADO
Revisor Fiscal
Designado por Deloitte & Touche Ltda
Tarjeta profesional No.210626-T
(Ver mi opinión adjunta)





NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018
(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 integral 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 y actualizada por el Decreto 2483 de 2018, 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 2017 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 político en el que se mueve la organización.

En línea con lo anterior y debido al conocimiento y experiencia acumulados por más de 50 años, tanto el Representante Legal como la Junta de Administración de la Fundación Educadora Infantil Carla Cristina, se manifiestan que a pesar de mantener un déficit acumulado, existe la decisión de continuar operando y que la entidad tiene capacidad para seguir funcionando y fortaleciéndose en el 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.

Actualmente, más del 90% de los recursos de la Fundación proviene de la operación bajo la modalidad de prestación de servicios de programas de atención integral de primera infancia con el sector público (Centros y Jardines Infantiles - Buen Comienzo Municipio de Medellín). La financiación restante proviene de actividades de compra de saldos y venta de mercancía a través de La Tienda de Carla y en menor proporción, de rifas, eventos, donaciones y rendimientos de las inversiones. En el futuro, se espera crecer la proporción de la contribución de la Tienda y el aporte por la formulación de proyectos, campañas digitales y otras estrategias de mercadeo para la consecución de recursos. Todo lo anterior, manteniendo la gestión y control interno para la administración de los recursos y optimizando los activos inmobiliarios para un mejor uso y aprovechamiento.





NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018
(Cifras expresadas en miles de pesos)

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.

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.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018
(Cifras expresadas en miles de pesos)

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.

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.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018
(Cifras expresadas en miles de pesos)

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
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:





NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018
(Cifras expresadas en miles de pesos)

INTANGIBLES	TIEMPO DE AMORTIZACIÓN
Programas de Computación	Entre 5 y 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 confirmada 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.

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 periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018
(Cifras expresadas en miles de pesos)

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 periodo 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 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:





NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018
(Cifras expresadas en miles de pesos)

- 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 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



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018
(Cifras expresadas en miles de pesos)

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.

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.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018
(Cifras expresadas en miles de pesos)

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.

4. OPERACIONES CONJUNTAS

En el año 2019 se realizó la liquidación y cierre definitivo del “Consortio Alianza para la primera infancia feliz APIF”, del cual la Fundación hacía parte desde el año 2018 y cuya finalidad fue operar el convenio “Entorno Familiar” con el Municipio de Medellín.

La Fundación desde entonces incluyó 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, incorporó en sus estados financieros el efecto de la participación en los mismos.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018
(Cifras expresadas en miles de pesos)

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

	Año 2019 31 de diciembre	Año 2018 31 de diciembre
Equivalentes de Efectivo (1)	3.099.191	2.890.114
Bancos nacionales (2)	226.963	495.290
Caja	12.462	4.044
TOTALES	3.338.616	3.389.448

(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
RENTA FIJA	725.554		(731.746)		290.000	31.770		315.578
BONO	13.997	731.746		(17.494)	650.000	24.689	(11)	1.402.927
FIDUCIENTAS	1.035.017			(746.504)	50.000	23.686	(1.958)	360.241
RENTA VARIABLE	1.116.374			(300.000)		207.099		1.023.473
RENTA LIQUIDEZ	(3.028)							(3.028)
BONOS CC COMERCIAL								
PREMIUM PLAZA	2.200			(2.200)				-
TOTAL	2.890.114	731.746	(731.746)	(1.066.198)	990.000	287.244	(1.969)	3.099.191

(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 2019, 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 2019 asciende a \$41.822, para el 2018 era de \$313.428.





NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018
(Cifras expresadas en miles de pesos)

6. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	Año 2019	Año 2018
	31 de diciembre	31 de diciembre
Cuentas comerciales por cobrar (1)	256.416	373.677
Deterioro para cuentas de cobro dudoso	(66.716)	(56.716)
Arrendamiento operativo por cobrar	1.392	1.309
Otros (2)	119.534	169.847
Total	<u><u>310.627</u></u>	<u><u>488.117</u></u>

El movimiento de la provisión para cuentas dudosas, es el siguiente:

Saldo al inicio del año	56.716	12.841
Castigos de cartera	10.000	45.000
Deterioro	-	2.010
Reversion de Deterioro de cartera periodos anteriores	-	(3.135)
		-
Saldo al final del año	<u><u>66.716</u></u>	<u><u>56.716</u></u>

(1) Corresponden a los servicios de educación prestados al Municipio de Medellín por el periodo de diciembre de 2019, los cuales serán recibidos entre los meses febrero y marzo de 2020.

(2) Corresponden a:

✓ Saldo adeudado por el Municipio de Medellín por valor de \$ 73.701, por concepto de reintegro de industria y comercio. Se ha realizado la respectiva gestión, pero debido a la incertumbre de recuperar la cartera, cada año se viene provisionando el posible castigo que se estima para el cierre del año 2019 en \$ 66.716.

✓ Incapacidades por cobrar a las EPS por \$37.727, (2018-\$75.773).





NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018
(Cifras expresadas en miles de pesos)

7. INVENTARIOS

	Año 2019	Año 2018
	31 de diciembre	31 de diciembre
Mercancía Recibida en Donación	945	2,202
Mercancía Adquirida para la Venta	99.054	21,846
TOTALES	99.999	24,048

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

8. OTROS ACTIVOS

	Año 2019	Año 2018
Seguros	31 de Diciembre	31 de Diciembre
Saldo Inicial enero 1	5,336	11,437
Adquisiciones	16,977	10,191
Amortización	(17.416)	(16.292)
Saldo a Diciembre 31	4,897	5,336

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 2019 y 2018
(Cifras expresadas en miles de pesos)

9. PROPIEDADES Y EQUIPO

	Terrenos y edificios	Instalaciones fijas y equipo	Total
Costo			
1 de enero de 2019	2.804.109	319.887	3.123.996
Adquisición Oficina	1.490.992	-	1.490.992
Venta de propiedad	(589.782)	-	(589.782)
31 de diciembre de 2019	3.705.319	319.887	4.025.206
Depreciación acumulada y deterioros de valor acumulados			
1 de enero de 2019	(263.960)	(307.566)	(571.526)
Depreciación venta propiedad	93.726	-	93.726
Depreciación anual	(29.155)	(8.032)	(37.187)
31 de diciembre de 2019	(199.389)	(315.598)	(514.987)
	3.505.930	4.289	3.510.219
	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	2.804.109	319.887	3.123.997
Depreciación acumulada y deterioros de valor acumulados			
1 de enero de 2018	(241.824)	(296.337)	(538.161)
Depreciación anual	(22.137)	(11.229)	(33.366)
31 de diciembre de 2018	(263.961)	(307.566)	(571.527)
	2.540.148	12.321	2.552.470

Durante el año 2019, la Fundación Carla Cristina, realizó la venta de la propiedad ubicada en el barrio San Joaquín:





NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018
(Cifras expresadas en miles de pesos)

(+) Costo en libros Terreno	\$	386.268
(+) Costo en libros Construcción	\$	203.514
= Total Costo	\$	589.782
<hr/>		
(-) Depreciación Acumulada	\$	(93.726)
= Total costo menos depreciación	\$	496.056
<hr/>		
Valor Venta propiedad	\$	720.000

A su vez realizó la compra de una oficina con cuatro parqueaderos, ubicada en el Barrio Guayabal, mediante la modalidad de Leasing Financiero con el Banco Bancolombia a un plazo de 15 años.

(+) Valor de la propiedad	\$	1.450.000
(+) Reconocimiento de gastos notariales	\$	40.992
= Total Costo	\$	1.490.992

10. INTANGIBLES

	Año 2019 31 de Diciembre	Año 2018 31 de Diciembre
Licencias Software		
Saldo Inicial enero 1	25.105	27.562
Adquisiciones	25.025	33.459
Amortización	(32.270)	(35.916)
Saldo a Diciembre 31	17.860	25.105

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.





NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018
(Cifras expresadas en miles de pesos)

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

11. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Los instrumentos financieros corresponden a títulos de renta fija y fondos de inversión, administrados por Valores Bancolombia

	Año 2019 31 de Diciembre	Año 2018 31 de Diciembre
Saldo Inicial	204.712	199.652
Valorización / Desvalorización	(170)	5.060
Saldo a Diciembre 31	204.542	204.712

12. OTRAS OBLIGACIONES FINANCIERAS

	Año 2019 31 de diciembre	Año 2018 31 de diciembre
Leasing Financiero (1)	172.994	-
Tarjeta de Credito Bancolombia (2)	5.005	1.148
TOTALES	177.999	1.148

(1) Para el cierre del año 2019 y según proyección de pago del Leasing Financiero con la Entidad Bancolombia, el pasivo correspondiente a corto plazo es de \$ 172.994.

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



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018
(Cifras expresadas en miles de pesos)

13. CUENTAS POR PAGAR

	Año 2019 31 de Diciembre	Año 2018 31 de Diciembre
Proveedores (1)	20.394	150.108
Servicios por pagar	78.888	92.190
Acredores Varios (2)	9.701	83.920
TOTALES	108.983	326.218

Las cuentas por pagar están compuestas en su gran mayoría por los proveedores relacionados con la atención en las sedes educativas. Los plazos de pago generalmente están a 30 días luego de la recepción de la factura. Para el cierre del año 2019, las cuentas por pagar disminuyen con respecto al año 2018 debido a los desembolsos que realizó el Municipio de Medellín y que permitió realizar la mayoría de los pagos para el cierre del año.

14. BENEFICIOS A EMPLEADOS

	Año 2019 31 de diciembre	Año 2018 31 de diciembre
Aportes Nomina	13.259	116.308
Cesantias	70.243	66.539
Vacaciones	10.643	8.246
Intereses Cesantias	8.051	7.744
TOTALES	102.196	198.837

La variación en aportes de nómina se debe a que el pago de la seguridad social del mes de diciembre de 2019 se realizó durante el mismo mes. Por el contrario, para 2018, la seguridad social del mes de diciembre 2018 se realizó durante el mes de enero de 2019.

De igual forma cabe resaltar que los saldos reflejados por concepto de cesantías, intereses y vacaciones corresponden al personal administrativo.





NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018
(Cifras expresadas en miles de pesos)

15. OTROS PASIVOS

	Año 2019	Año 2018
	31 de diciembre	31 de diciembre
Multas (1)	-	51.854
Provision para devoluciones servicios de educacion (2)	44.322	44.726
TOTALES	44.322	96.580

(3) A diciembre 31 de 2018, el saldo de las multas corresponde al valor a desembolsar al Municipio de Medellín por los resultados obtenidos en pruebas microbiológicas realizadas por la interventoría. Dicho pago se realizó en el año 2019.

(4) Corresponden al valor estimado a favor del Municipio de Medellín por inejecuciones de los contratos firmados durante el año y que serán devueltos en el año 2020.

16. OBLIGACIONES FINANCIERAS LEASING

Según la nota 9 de propiedad y equipo, en la cual se revela la adquisición de una propiedad mediante la modalidad de arrendamiento financiero Leasing, se detalla a continuación el movimiento durante el año 2019.

El contrato está pactado por un valor total de \$ 1.450.000, con una cuota inicial de \$ 291.775 y un plazo de 15 años.

	Año 2019
	31 de diciembre
Saldo Inicial	1.450.000
Abono Inicial	(291.775)
Cuotas canceladas	(5.468)
Porcion corriente del Leasing	(172.994)
Saldo a Diciembre 31	979.763





NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018
(Cifras expresadas en miles de pesos)

17. 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.

18. INGRESOS

	Año 2019 31 de diciembre	Año 2018 31 de diciembre
Servicios de Educación (1)	11.967.061	10.295.927
Ingresos por donación (2)	639.593	753.077
Ventas (3)	305.522	348.517
Devoluciones en Ventas	(3.581)	(4.653)
Devoluciones en Servicios de Educacion (4)	(44.322)	(54.865)
TOTALES	12.864.273	11.338.004

- (1) El incremento en los servicios de educación está asociado a un nuevo ejecutado en el año 2019 (Entorno Familia).
- (2) Se incluyen tanto las donaciones en dinero como en especie. El detalle de las principales donaciones recibidas es:

DONACIONES RECIBIDAS	Año 2019	Año 2018
Donaciones en Dinero	527.390	601.110
Donaciones en especie	112.203	64.718
Reconocimiento participacion del 20% Consorcio Apif	-	87.249
TOTALES	639.593	753.077

- (3) La variación corresponde a que en el mes de mayo de 2019, se realizó el cierre de la Tienda ubicada en San Joaquín, sin embargo para el mes de diciembre se abrió un punto de venta en el centro comercial Arrayanes, obteniendo una mejor ubicación respecto al comercio, asimismo se estudiará la posibilidad de darle continuidad durante el año 2020 dependiendo del comportamiento de las ventas.
- (4) Corresponde al valor que la Fundación Carla Cristina, estima que se deberá reintegrar al Municipio de Medellín debido a las inejecuciones de los contratos del año.





NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018
(Cifras expresadas en miles de pesos)

19. COSTO DE VENTAS

	Año 2019	Año 2018
	31 de diciembre	31 de diciembre
Costo Servicios de Educacion (1)	11.409.912	9.798.975
Costo de ventas mercancías (2)	234.529	195.780
TOTALES	11.644.442	9.994.755

- (1) Corresponden a los costos incurridos por la Fundación, para la ejecución de los contratos con el Municipio de Medellín, la variación que se observa corresponde a la ejecución del programa entorno familiar firmado en el año 2019.
- (2) Corresponden al costo asociado de los productos vendidos en las Tiendas San Joaquín y Bomboná.

20. OTROS INGRESOS

DESCRIPCIÓN	Año 2019	Año 2018
	31 de diciembre	31 de diciembre
Revalorizaciones (1)	-	455.688
Rendimientos Financieros Inversiones (2)	356.245	269.435
Utilidad en venta de Propiedad (3)	225.134	-
Reintegro de Costos y Gastos	66.543	38.787
Intereses (4)	27.702	11.734
Arrendamiento	13.620	13.200
Reversion Deterioro de Cartera	-	3.135
Descuentos comerciales	162	170
Ingresos por aprovechamientos	-	2
TOTALES	689.406	792.151

- (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, el cual concluyó con resultados satisfactorios a favor de la Fundación.





NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018
(Cifras expresadas en miles de pesos)

- (2) La rentabilidad de los fondos de inversiones fue del 12.35% para el año 2019 (2018 - 10.78%); para el bono Odinsa fue de 7.30% (2018 - 6.01%).
- (3) En el año 2019 se realizó la venta de la propiedad ubicada en el Barrio San Joaquín, generando una utilidad por \$ 225.134 (ver nota 9).
- (4) La variación de los intereses corresponde al buen comportamiento de las inversiones durante el año 2019.

21. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

DESCRIPCIÓN	Año 2019 31 de diciembre	Año 2018 31 de diciembre
Gastos de Personal (1)	831.795	816.206
Diversos	153.783	167.889
Gastos Legales (2)	107.362	7.762
Mantenimiento y Reparaciones	88.934	117.790
Honorarios (3)	80.854	225.340
Deterioro (4)	78.906	349.845
Servicios	69.212	68.487
Arrendamientos	52.944	-
Seguros	41.863	31.054
Depreciaciones	36.637	32.816
Impuestos (5)	25.855	52.517
Amortizaciones	24.572	27.625
Afiliaciones y Sostenimiento	6.760	20.342
Adecuaciones e Instalaciones	321	1.549
Gastos de viaje	215	-
TOTALES	1.600.014	1.919.222

- (1) La variación corresponde principalmente al gasto que asume la Fundación por estar obligada a dar cumplimiento a la cuota de aprendices Sena.
- (2) Durante el año 2019, la Fundación viene adelantando un proyecto con la sede ubicada en las torres de Bomboná, realizando trámites de permisos, estudios estructurales, con el fin de ejecutar una inversión en la infraestructura de la propiedad. Con ello se busca recibir ingresos adicionales en un futuro que puedan contribuir a la prestación de servicios de educación en las sedes. Por esta razón se puede evidenciar la variación con respecto al año 2018.
- (3) La variación corresponde a contrataciones durante el año 2018, para actividades específicas como: verificación de las propiedades de la Fundación para garantizar la legalidad y los títulos





NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018
(Cifras expresadas en miles de pesos)

de las mismas y servicios de asesoría comercial que ayudarán a encaminar la estrategia de consecución de recursos a futuro.

- (4) En el 2019 el comportamiento de las inversiones fue positivo; el valor del mercado se mantuvo estable, lo que permitió no tener gasto por deterioro en el periodo.
- (5) La variación corresponde al cobro acumulado que recibió la Fundación en el año 2018, correspondiente al impuesto predial de la sede Bombona.

22. GASTOS DE VENTA

	Año 2019	Año 2018
	31 de Diciembre	31 de Diciembre
Gastos de Personal	29.285	31.208
Servicios	14.213	20.788
Amortizaciones	7.698	9.198
Diversos	5.030	8.987
Adecuaciones e instalaciones	3.537	1.002
Honorarios	3.000	1.590
Impuestos	2.716	10
Mantenimiento y reparaciones	724	332
Depreciaciones	550	550
Gastos Legales	195	277
TOTAL	66.948	73.942

23. OTROS GASTOS

	Año 2019	Año 2018
DESCRIPCIÓN	31 de diciembre	31 de diciembre
Financieros (1)	138.239	98.450
Desvalorización Activos	10.672	9.092
Costos y Gastos de Ejercicios Anteriores (2)	84.376	3.090
Gastos Diversos	2.777	52.540
TOTALES	236.064	163.171

- (1) Comprende los gastos y comisiones bancarias, intereses y gravámenes a los movimientos financieros. El incremento se debe a los gastos incurridos en la adquisición de la Oficina por medio de Leasing Financiero.





NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018
(Cifras expresadas en miles de pesos)

- (2) Incremento por el no reconocimiento de incapacidades por parte de las EPS y ajuste de saldo de retenciones en la fuente practicadas a la Fundación en años anteriores, y que no fueron tenidas en cuenta en las declaraciones de renta.

24. REMUNERACION AL PERSONAL CLAVE

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

	2019	2018
Remuneracion personal gerencia	155.329	172.027
TOTALES	155.329	172.027

25. 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.

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.

26. 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.

El 18 de marzo de 2020 el Presidente de la República de Colombia declaró el estado de Calamidad Publica en todo el territorio nacional, estableciendo una serie de medidas a través del Decreto N° 418 que establece, entre otros aspectos, la limitación al derecho de libre tránsito y circulación de personas (salvo algunas excepciones establecidas en el Decreto) en horarios específicos; limitación de concentración de personas y suspensión de espectáculos públicos; y el establecimiento de precios mínimos y máximos para ciertos artículos, bienes, suministros o servicios relacionados a la prevención, tratamiento, contención y respuesta al virus.

Dado los recientes acontecimientos y de las medidas establecidas en el país, los impactos económicos y las consecuencias para las operaciones de la Fundación a mediano plazo dependerán en gran medida de la evolución y extensión de la pandemia en los próximos meses, así como de la capacidad de reacción y adaptación de todos los agentes económicos impactados. Sin embargo, la Administración





NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018
(Cifras expresadas en miles de pesos)

estima que estos efectos no tendrán un impacto significativo en la capacidad de la Fundación para continuar como negocio en marcha por un período de 12 meses a partir del 1 de enero de 2020.

La Fundación estará trabajando y operando siempre que lo permita la ley, cuidando siempre de la salud de sus colaboradores, sin embargo, evaluará los planes que se consideran apropiados para mantener un capital de trabajo óptimo para continuar operando bajo estas circunstancias.

27. 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 26 de marzo de 2020.