
NOTA 1 - NATURALEZA DE LAS ACTIVIDADES**1.1 Entidad y objeto social**

La Fundación Nuevo Marymount (en adelante la Fundación) es una institución sin ánimo de lucro con domicilio en Bogotá, tiene personería jurídica reconocida mediante Resolución No. 4588 del 9 de septiembre de 1969 proferida por el Ministerio de Justicia y según sus estatutos su duración es indefinida. Su sede social es la Calle 169B No. 74A - 02 de la ciudad de Bogotá.

Su objeto social es fomentar la educación preescolar, básica primaria, básica secundaria y media vocacional.

NOTA 2 - BASES DE PREPARACION Y PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**2.1 Normas contables aplicadas**

La Fundación prepara sus estados financieros de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016 y 2483 de 2018. Estas normas de contabilidad y de información financiera, corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) traducidas de manera oficial y autorizadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) al 31 de diciembre de 2015.

2.2 Marco Técnico Normativo

A partir del 1 de enero de 2016, la Fundación, aplicó las Normas de Contabilidad establecidas mediante la Ley 1314 de 2009, reglamentada con el Decreto 3022 de 2013, para los preparadores de información financiera del Grupo 2, tomando como base la Norma Internacional de Información Financiera, NIIF, para PYMES.

2.3 Período de los estados financieros

Conforme a las disposiciones legales, el período contable utilizado por la Fundación es anual calendario, es decir, de enero 1 a diciembre 31. Por lo tanto, al finalizar cada anualidad la Fundación emite la información financiera y el resultado de sus operaciones con indicación de la fecha de corte y el período que cubre.

2.4 Moneda funcional y de presentación

La moneda funcional de la Fundación ha sido determinada como la moneda del entorno económico en el cual opera la entidad como lo menciona la Sección 30 de NIIF para Pymes, en consecuencia, los estados financieros son presentados en pesos colombianos, que a su vez es la moneda funcional y la moneda de presentación. Sus cifras están expresadas en miles de pesos colombianos, excepto la tasas de cambio que se expresan en pesos colombianos y las divisas (por ejemplo dólares, euros, entre otros) que se expresan en unidades.

Las transacciones en una moneda distinta a la moneda funcional se consideran en moneda extranjera y son inicialmente presentadas a la tasa de cambio de la moneda funcional en la fecha de la transacción. Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera son convertidos a la tasa de cambio de la moneda funcional a la fecha del estado de situación financiera. Todas las diferencias de cambio son registradas en el estado de actividades.

2.5 Importancia relativa o materialidad

La información es material o tendrá importancia relativa si puede, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios con base en los estados financieros. La materialidad dependerá de la magnitud y la naturaleza del error o inexactitud, enjuiciados en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida o una combinación de ambas podría ser el factor determinante.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al pasivo total, y al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

2.6 Bases de preparación

Estos estados financieros han sido preparados sobre la base del modelo de costo histórico, a excepción de las inversiones financieras mantenidas hasta el vencimiento, representadas en títulos de renta fija (CDT), así como los préstamos efectuados a los empleados en virtud del programa de alimentación y educación de carácter general y permanente, los cuales son medidas al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, conforme a la Sección 11 de NIIF (para Pymes)

2.7 Clasificación de partidas corrientes y no corrientes

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

2.8 Estimaciones y juicios contables

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NCIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que los administradores ejerzan su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

NOTA 3 - POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación se detallan las políticas contables significativas que la Fundación aplica en la preparación de sus estados financieros.

3.1 Cambios en políticas, estimaciones o errores

La Fundación selecciona y aplica sus políticas contables de manera uniforme para transacciones, otros eventos y condiciones que sean similares.

La Fundación sólo podrá cambiar una política contable si

- a) Lo requiere una norma (NCIF) o Interpretación de una norma; o
- b)

Lleva a que los estados financieros suministren información más fiable y relevante sobre los efectos de las transacciones u otros sucesos que afecten la situación financiera y el estado de actividades.

La preparación de los estados financieros requiere que la Administración de la Fundación haga estimaciones y presunciones que podrían afectar los importes registrados de los activos, pasivos y resultados, pero esto no significa que pierdan fiabilidad. Los valores actuales o de mercado podrían diferir de dichas estimaciones. Dichas estimaciones suponen emitir juicios de valor con la última información disponible y fiable.

En el caso de que resulte difícil distinguir si corresponde a un cambio de estimación contable o de política contable, éste se tratará como un cambio en una estimación contable, el efecto del cambio de una estimación contable se debe registrar de forma prospectiva y se debe incluir en el estado de actividades.

Los errores pueden surgir al reconocer, valorar, presentar o revelar la información de los elementos de los estados financieros. Las correcciones de errores de ejercicios anteriores deben registrarse de forma retroactiva, de esta forma, los estados financieros se presentan como si el error nunca hubiera ocurrido. La corrección de un error es diferente del cambio en una estimación contable. Aquellas partidas de ejercicios anteriores que no sean materiales, no cumplen la definición de "error material". Por tanto, dichas partidas se presentarán en la cuenta de resultados del ejercicio corriente de acuerdo con su naturaleza.

3.2 ***Presentación de estados financieros***

En esta política se establecen las bases para la presentación de los estados financieros con propósitos de información general, a fin de asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondientes a períodos anteriores, como con los de otras entidades diferentes. Los estados financieros buscan suministrar información acerca de la situación financiera y el estado de actividades de la Fundación, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar decisiones. Los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de la Fundación.

- a) Activos
- b) Pasivos
- c) Activo neto
- d) Ingresos y gastos, en los que se incluyen aumentos y disminuciones del activo neto.
- e) Notas o revelaciones a los estados financieros.

Al elaborar los estados financieros, la administración evalúa la capacidad que tiene la Fundación para continuar en funcionamiento, la Fundación elabora sus estados financieros utilizando la base contable de acumulación (o devengo).

No se compensarán activos con pasivos, ni ingresos con gastos, salvo cuando la compensación sea requerida o esté permitida por alguna Política o Interpretación. La compensación en el estado de actividades o en el estado de situación financiera limita la capacidad de los usuarios para comprender las transacciones y otros sucesos y condiciones que se hayan producido. La Fundación presentará un conjunto completo de estados financieros al finalizar el año académico y el fiscal de manera comparativa con el periodo anterior.

Los siguientes serán el conjunto de estados financieros que la Fundación presenta:

- a) Estado de situación financiera
- b) Estado de Actividades
- c) Estado de cambios en el Activo neto
- d) Estado de flujos de efectivo
- e) Notas a los estados financieros

3.3 Moneda extranjera

Las transacciones que se efectúan en una moneda diferente a la moneda funcional de la Fundación se convierten utilizando el tipo de cambio vigente en la fecha de la transacción. Posteriormente, los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera son convertidos utilizando los tipos de cambio de la fecha de cierre de los estados financieros, tomada de la información publicada por la entidad oficial encargada de certificar esta información.

3.4 Base contable de acumulación (o devengo)

Los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos fueron incorporados en la información financiera, utilizando la base contable de acumulación (o devengo), conforme al numeral 2.36 del Decreto 2483 de 2018.

3.5 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalente de efectivo se contabiliza en el Estado de Situación Financiera a su costo. El efectivo y equivalente de efectivo comprende:

- 1. El efectivo en caja.
- 2. Los depósitos a la vista y a plazo en entidades financieras.
- 3. Otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento de tres meses o menos.
- 4. Los sobregiros bancarios. En el Estado de Situación Financiera, de existir, se clasifican como obligaciones financieras en el Pasivo Corriente.

Los títulos de renta fija se negocian a tasas de mercado y los rendimientos se reconocen periódicamente en los estados financieros como un mayor valor de la inversión con efecto en el estado de actividades, utilizando el método del costo amortizado.

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye las inversiones o depósitos que cumplan con la totalidad de las siguientes condiciones:

- 1. Que sean fácilmente convertibles en efectivo
- 2. Están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor
- 3. Debido al corto vencimiento de estas inversiones el valor registrado se aproxima al valor razonable de mercado

La Fundación prepara su Estado de Flujos de Efectivo por el método indirecto.

3.6 Instrumentos financieros

La Fundación clasificará sus Otros Activos Financieros de acuerdo con las siguientes categorías:

1. Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados.
2. Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento.
3. Activos financieros disponibles para la venta.

La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los otros activos financieros. La Administración de la Fundación, determinará la clasificación de los otros activos financieros en el momento del reconocimiento inicial y evaluará dicha clasificación en cada fecha de emisión de los estados financieros.

Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento

Incluye activos financieros no derivados cuyos cobros son de cuantía fija o determinable, sus vencimientos son fijos, y respecto de los cuales, la administración de la Fundación tiene la intención, así como la capacidad, de conservarlos hasta su vencimiento y son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Las compras y ventas de inversiones en forma regular, se reconocen en la fecha de la transacción, fecha en la cual la Fundación se compromete a comprar o vender la inversión. Los activos financieros y pasivos financieros se reconocen inicialmente al valor razonable.

Los costos de transacciones son costos en los que se incurre para adquirir activos o pasivos financieros. Ellos incluyen comisiones y el impuesto al valor agregado (IVA) y otros conceptos vinculados a la operación, pagados a entidades comisionistas de bolsa y emisores de valores que tranzan en la Bolsa de Valores de Colombia (BVC).

3.7 Cuentas por cobrar a padres de familia

Las cuentas por cobrar a padres de familia son activos financieros distintos de los instrumentos derivados, con pagos fijos o con montos determinados que no tienen cotización bursátil y que representan los derechos de cobro a terceros que se derivan de la venta de los servicios que ofrece la Fundación en el desarrollo de su objeto social.

Las cuentas por cobrar se reconocen inicialmente al precio de la transacción y su plazo de pago no excede los doce meses.

Están incluidos dentro de activos corrientes, a excepción de aquellos cuyo vencimiento es superior a los doce meses posteriores a la fecha de balance, en cuyo caso figuran clasificados como activos no corrientes.

Las cuentas por cobrar a padres de familia, corresponden a un activo financiero que se reconoce a su valor nominal que es el valor razonable, se considerará cartera corriente aquella cuyo saldo no es cancelado dentro del mes.

De acuerdo con los análisis efectuados por los administradores y las estadísticas de años anteriores el porcentaje de condonación de intereses es muy bajo, en virtud de lo cual la Fundación aplica la siguiente política:

1. Las cuentas por cobrar vencidas generan intereses de mora. Los intereses generados se abonan como ingresos financieros en el estado de actividades en el momento en que se causan (mensualmente). La Dirección Administrativa al inicio de año académico establecerá la tasa de interés que se cobrará a las familias que presenten mora en sus pagos durante el respectivo período. Dicho porcentaje no podrá ser superior a la tasa de colocación fijada por la Superintendencia Financiera.
2. En el caso especial de condonación de intereses por solicitud de la familia y previo su estudio, dicha partida será revertida en el estado de actividades.

3.8 Otras cuentas por cobrar

Préstamos a empleados para educación

Se reconocen inicialmente por el valor razonable de la transacción, que es generalmente igual a su costo. Después de su reconocimiento inicial las cuentas por cobrar a largo plazo se medirá al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectivo.

Otras cuentas por cobrar

Esta política aplica para todas las otras cuentas por cobrar consideradas en las NIIF como un activo financiero en la categoría de préstamos y partidas por cobrar dado que representan un derecho a recibir efectivo u otro activo financiero en el futuro, cuyo plazo para el pago no excede de doce meses y por ello la Fundación no aplica el modelo de costo amortizado. Estas cuentas corresponden a:

1. Cuentas por cobrar a particulares y otros
2. Cuentas por cobrar a empleados con vencimiento inferior a doce meses
3. Impuestos y contribuciones por cobrar

Esta política no aplica para anticipos y avances que tienen que ver con la adquisición de inventarios, activos intangibles y propiedades, planta y equipo, en vista de que este rubro corresponde a dineros otorgados en forma anticipada que no representan efectivo a recibir o algún otro instrumento financiero, por tanto, deben registrarse en la cuenta que mejor refleje la destinación u objeto por el cual fue otorgado el anticipo.

3.9 Deterioro de cuentas por cobrar

El importe del deterioro, es la diferencia entre el valor neto contable y el valor presente de los flujos de caja futuros descontados a la tasa de interés efectivo. Las cuentas por cobrar pueden sufrir deterioro cuando:

1. Existe evidencia objetiva de que la Fundación no podrá recuperar los importes vencidos.
2. La cartera será recuperada pero no en los términos originales de las cuentas por cobrar, situación que nos obliga a reconocer el costo de la no disponibilidad del dinero para financiar dicha cartera.

El deterioro se reconocerá por medio de una cuenta valorativa de cobro dudoso contra los resultados de la Fundación. Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, se castiga (elimina), eliminando también la cobranza dudosa relacionada. La recuperación posterior de montos previamente registrados como cartera dudosa, se reconoce como ingresos por recuperación de deterioro en estado de actividades.

Esta estimación deberá ser revisada semestralmente (Julio y Diciembre), para ajustarla a los niveles necesarios para cubrir potenciales pérdidas en la cartera.

Para efecto de la medición del deterioro de cartera la tasa que mejor representa dicha situación corresponde al costo de oportunidad el cual deberá ser medido de acuerdo al promedio ponderado del costo de la financiación o costo de oportunidad por no dejar de percibir rendimientos por inversiones de excedentes.

Algunos indicadores de posible deterioro de las cuentas por cobrar son:

1. Dificultades financieras del deudor.
2. La probabilidad de que el deudor vaya a iniciar un proceso de quiebra, o un acuerdo de reestructuración financiera y administrativa.
3. El incumplimiento o falta de pago

3.10 Otros activos no financieros

Gastos pagados por anticipado

Los gastos pagados por anticipado se amortizan en el tiempo que genere beneficio a la Fundación. El método de amortización es línea recta y al final de cada período sobre el cual se informa, la Fundación verifica si existen indicios de deterioro, en caso afirmativo procede a calcular el valor recuperable.

3.11 Propiedad, planta y equipos

Los elementos de la cuenta propiedades planta y equipo se registran inicialmente al costo de adquisición que incluye los costos adicionales que se producen hasta la puesta en condiciones de funcionamiento del bien, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro que se deban reconocer.

Los costos atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un activo que necesariamente lleve un período de tiempo sustancial para que esté disponible para su uso esperado o su venta, se capitalizan como parte del costo de los activos respectivos, mientras que los costos por préstamos se contabilizan como gastos en el período en que se incurren (Sección 17.11 y Sección 25 de NIIF para PYMES). Los costos por préstamos incluyen los intereses y otros costos asumidos por la Fundación en relación con la celebración de los acuerdos de préstamos.

Un activo apto es aquel que requiere de un periodo sustancial antes de estar listo para su uso o destinarse para la venta.

Las renovaciones y mejoras significativas que se incurran con posterioridad a la adquisición del activo son incluidas en el valor en libros del activo o reconocidas como un activo separado, cuando aumentan la productividad, capacidad o eficiencia o se amplía la vida útil del bien; así mismo es probable que genere un beneficio económico futuro y el costo desembolsado pueda determinarse de forma fiable.

Los costos de mantenimientos menores, conservación y reparación se reconocen en resultados en el período en que se efectúan.

Con posterioridad a su reconocimiento inicial como un activo, todas las partidas de propiedades, planta y equipo, se mantienen en libros a **su costo**, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro.

Los elementos de propiedades, planta y equipo que contienen componentes individualmente significativos con vidas útiles o valores residuales diferentes, se registran y deprecian por separado sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos del activo fijo vayan a fluir a la Fundación y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable.

Las pérdidas por deterioro de valor se registran como gasto en los resultados de la Fundación.

La depreciación de la propiedad, planta y equipo, incluidos los bienes bajo arrendamiento financiero, es calculada considerando la vida útil estimada y el valor residual, usando el método de línea recta para distribuir el costo de cada activo durante su vida útil estimada.

Para efecto de la estimación de la vida útil de la propiedad planta y equipo se establece la metodología a utilizar para definir las mismas de acuerdo a las particularidades que encierra la operación en la cual se hace uso del activo.

Las estimaciones de vidas útiles y valores residuales de todos los activos fijos serán revisadas, y ajustadas periódicamente, a cada fecha de cierre de los estados financieros, para asegurar que el método y período de depreciación sean consistentes con el patrón previsto de beneficios económicos de los activos; de ser necesario se procede al ajuste de la depreciación en la fecha de cierre de cada estado de situación financiera.

A continuación se presenta un detalle de las vidas técnicas establecidas para los activos de la Fundación:

Tipo de propiedad planta y equipo	Vida Útil en Años	
	Mínima	Máxima
Construcciones y Edificaciones	10 años	40 años
Maquinaria y equipo	4 años	8 años
Equipo de Oficina y muebles y enseres	6 años	12 años
Equipo de computación y comunicación	3 años	3 años
Flota y Equipo de Transporte	5 años	8 años

Las ganancias o pérdidas que surgen en la venta o baja en libros de bienes de propiedades, planta y equipo se incluyen en el estado de actividades y se calculan como la diferencia entre el valor de venta y el valor contable del activo, en el momento de su retiro.

3.12 Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado a la Fundación. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

Arrendamiento financiero

Los arrendamientos financieros que transfieren a la Fundación sustancialmente todos los riesgos y los beneficios inherentes a la propiedad del bien arrendado, se capitalizan al inicio del arrendamiento, ya sea por el valor razonable de la propiedad arrendada o por el valor presente de los pagos mínimos de arrendamiento, el que sea menor. Los pagos por arrendamientos se distribuyen entre los cargos financieros y la reducción de la deuda. Los cargos financieros se reconocen como costos financieros en el estado de actividades. Los activos se incluyen en propiedades, planta y equipo y la depreciación y evaluación de pérdidas por deterioro de valor se realiza de la misma forma que para los activos que son propiedad de la Fundación.

Un activo arrendado se deprecia a lo largo de su vida útil. Sin embargo, si no existiese certeza razonable de que la Fundación obtendrá la propiedad del activo al término del plazo del arrendamiento, el activo se deprecia a lo largo de su vida útil estimada o en el plazo del arrendamiento, el que sea menor.

Arrendamiento operativo

Los arrendamientos en los que la Fundación no transfiere sustancialmente todos los riesgos y los beneficios inherentes a la propiedad del activo, se clasifican como arrendamientos operativos.

3.13 Deterioro de propiedades, planta y equipos

En cada fecha, sobre la que se informa se deberá evaluar el importe recuperable del activo (valor razonable del activo) para efectos de identificar diferencias significativas entre el valor en libros el valor neto de realización, dichas diferencias, deberán ser ajustadas disminuyendo el valor del activo y registrando la pérdida por deterioro correspondiente en el periodo en el cual se efectúa la respectiva revisión.

Las pérdidas por deterioro de periodos anteriores podrán ser revertidas en el momento en el que se tenga evidencia suficiente de que las condiciones que generaron la disminución del valor neto de realización en el periodo anterior, mejoraron ostensiblemente, de tal forma que la plusvalía generada revierte las pérdidas registradas anteriormente. Cabe aclarar que en el reconocimiento de las plusvalías solo se puede reconocer hasta el monto de las pérdidas por deterioro registradas en periodos anteriores sin sobrepasar el costo histórico.

3.14 Pasivos financieros

Los pasivos financieros de la Fundación representan préstamos, obligaciones con terceros, y pasivos financieros de naturaleza similar, los cuales se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos en que se haya incurrido en la transacción. Posteriormente estos pasivos se valorizan a su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectivo, y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, de acuerdo a los pactos establecidos, y teniendo en cuenta el interés efectivo a cancelar.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos (ciclo operativo de la Fundación de acuerdo a la costumbre administrativa y fiscal que corresponde a 12 meses). De lo contrario se presentará como un pasivo no corriente.

La obligación financiera derivada de los contratos de arrendamiento de Leasing Financiero son actualizados mensualmente de acuerdo con la liquidación suministrada por el arrendador.

3.15 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar son instrumentos financieros, que generan la obligación de efectuar un pago con efectivo u otro instrumento financiero, esto sucede como contraprestación de un servicio recibido o un bien adquirido. La Fundación registra en esta línea del estado financiero las cuentas por pagar que deberán ser canceladas en un periodo no mayor a un año y las mayores a un año se clasifican como no corriente.

Las cuentas por pagar se reconocerán inicialmente al valor de transacción que normalmente es su valor razonable. Las cuentas por pagar cuyo plazo exceda doce meses se medirán al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

3.16 Beneficios a empleados

La Fundación reconoce sus obligaciones laborales en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones: i) que el servicio se haya recibido y haya sido prestado por el empleado, ii) que el valor del servicio recibido se pueda medir con fiabilidad, iii) que esté debidamente contemplado por disposición legal o sea costumbre de la Entidad, iv) que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos.

Beneficios a corto plazo

Los beneficios a corto plazo a los empleados, son los beneficios cuyo pago será efectuado en el término de los doce meses siguientes al cierre del período, en el cual los empleados prestaron su servicios. Los beneficios identificados por la Fundación al cierre del ejercicio corresponden a sueldos, horas extras, recargos, cesantías, intereses sobre cesantías, vacaciones, prima de servicios, primas extralegales, bonificaciones ocasionales, incapacidades de ley, incapacidades asumidas, ausencias remuneradas, becas, aportaciones obligatorias a la seguridad social, cursos de capacitación, auxilios monetarios (sodexo y becas de hijas funcionarios). Todo lo anterior, soportado de acuerdo a la normativa relacionada con la actividad de la Fundación en el manejo del recurso humano: Código Sustantivo del Trabajo, Ley 30 de 1992, Ley 100 de 1993, Ley 115 de 1994 y Decretos 2277 de 1979, Decreto 806 de 1998, Decreto 692 de 1994, y demás leyes o decretos emitidos por los entes obligados a definir la regulación en esta materia y que sean de aplicación para las actividades de la Fundación

La contabilización de los beneficios a corto plazo a los empleados es por su valor nominal y correspondiente al periodo en que se ejecuta, por lo que no es necesario efectuar un cálculo actuarial para medir tales obligaciones.

Estas obligaciones, se reconocen a su valor nominal como gasto o costo de forma inmediata en los resultados del período en ejecución, por el método de causación a medida que el empleado presta su servicio, a menos que otra NIIF requiera que el costo sea reconocido como parte del costo de un activo (por ejemplo en el caso de la mano obra asociada a la construcción o montaje de un activo o implementación de un software). La contrapartida del gasto o costo mencionado anteriormente, se registrará en el pasivo correspondiente, por concepto de obligaciones laborales en el estado de situación financiera.

Beneficios por terminación

Son las remuneraciones a pagar a los empleados como consecuencia de la decisión de la Fundación de resolver el contrato del empleado antes de la fecha de vencimiento (o si se trata de un contrato a término indefinido); o la decisión del empleado de aceptar voluntariamente la conclusión de la relación de trabajo a cambio de tales beneficios

3.17 Provisiones, pasivos y activos contingentes.

Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando, como consecuencia de un suceso pasado, la Fundación tiene una obligación presente, legal o implícita, cuya liquidación requiere una salida de recursos que se considera probable y que se puede estimar con certeza.

Las provisiones se miden por la mejor estimación de la administración de los desembolsos requeridos para liquidar la obligación presente. El gasto correspondiente a cualquier provisión se presenta en el estado de actividades, neto de todo reembolso. El aumento de la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero.

Pasivos contingentes

Las obligaciones posibles que surgen de eventos pasados y cuya existencia será confirmada solamente por la ocurrencia o no ocurrencia de uno a más eventos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la Fundación o las obligaciones presentes, que surgen de eventos pasados, pero que no es probable, sino posible, que una salida de recursos que incluye beneficios económicos sea requerida para liquidar la obligación o el monto de la obligación no puede ser medido con suficiente confiabilidad, no se reconocen en el estado de situación financiera, en cambio se revelan como pasivos contingentes.

Activos contingentes

Los activos de naturaleza posible, surgidos a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada solo por la ocurrencia, o en su caso por la no ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están 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.

El análisis de probabilidad contempla la clasificación de las contingencias en Remota (0%), Eventual (0% a 50%) o Probable (50% a 100%). Para esta clasificación se requiere la participación de expertos en el tema específico.

3.18 Otros pasivos no financieros corrientes y no corrientes

En este concepto la Fundación agrupa aquellos pasivos que no se consideran instrumentos financieros, pero cumplen la definición de pasivo del marco conceptual. Principalmente se encuentran los anticipos y avances recibidos por parte de los terceros para desarrollar proyectos y pasivos por ingresos recibidos por anticipado correspondientes a matrículas, pensiones, alquiler de textos, sistematización y otros valores recibidos anticipadamente los cuales son amortizados según su realización. (Véase nota 17).

En el pasivo no corriente la Fundación agrupa aquellos pasivos que no se consideran instrumentos financieros, pero cumplen la definición de pasivo del marco conceptual y se amortizarán o pagarán después de un año. Principalmente se encuentran los anticipos y avances recibidos de terceros para desarrollar proyectos.

La Fundación mide estos pasivos al valor de la transacción menos cualquier disminución por baja en cuentas.

3.19 Provisión impuesto sobre la renta

La Fundación es una entidad que pertenece al Régimen Tributario Especial acorde con lo establecido en el artículo 19 del Estatuto Tributario y, en la medida que cumpla las exigencias previstas en la legislación tributaria vigente sus rentas son exentas; sin embargo; hace las provisiones necesarias para atender el pago del impuesto sobre la renta sobre aquellas partidas que por disposición legal conforman el remanente fiscal gravable a las tasas fijadas en las disposiciones legales vigentes.

3.20 Impuesto de renta diferido

Por tratarse de una entidad del Régimen Tributario Especial el remanente fiscal (ingresos gravables menos costos y gastos procedentes) constituye renta exenta para la Fundación. En consecuencia, si el impuesto de renta diferido es débito la Fundación no estaría obligada a registrar su efecto. En caso de que el resultado del impuesto de renta diferido sea de naturaleza crédito la Fundación estaría obligada a efectuar el registro

3.21 Beneficio neto del ejercicio

La Fundación actuando de conformidad con el Régimen Tributario Especial, destina el beneficio neto de cada ejercicio de acuerdo con las disposiciones legales y conforme a la destinación aprobada por la Junta de Directores.

3.22 Ingresos

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la prestación de servicios educativos en el curso ordinario de las actividades. Los ingresos ordinarios se presentan netos después de las becas concedidas a las alumnas y los descuentos otorgados por pronto pago.

La Fundación reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, es probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad y se cumplen las condiciones específicas para cada una de las actividades.

3.23 Gastos

La Fundación reconoce sus gastos en la medida en que ocurren los hechos económico de tal forma que queden registrados sistemáticamente en el período contable correspondiente (causación)

NOTA 4 - JUICIOS, SUPUESTOS Y ESTIMACIONES CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de los estados financieros de la Fundación requiere que la administración deba realizar juicios, estimaciones y supuestos contables que afectan los montos de ingresos y gastos, activos y pasivos, y revelaciones relacionadas, así como también la revelación de pasivos contingentes al cierre del período sobre el que se informa. En este sentido, la incertidumbre sobre tales supuestos y estimaciones podría dar lugar en el futuro a resultados que podrían requerir ajustes significativos a los importes en libros de los activos o pasivos afectados.

En la aplicación de las políticas contables, la Administración ha realizado los siguientes juicios y estimaciones, que tienen efecto significativo sobre los importes reconocidos en los presentes estados financieros.

La Fundación ha basado sus estimaciones y supuestos contables significativos considerando los parámetros disponibles al momento de la preparación de los estados financieros. Sin embargo, las circunstancias y los supuestos actuales sobre los acontecimientos futuros podrían variar debido a cambios en el mercado o a circunstancias que surjan más allá del control de la Fundación. Esos cambios se reflejan en los supuestos en el momento en que ellos ocurren.

Contingencias

La Fundación evalúa, a cada fecha de los estados financieros, si cualquier contingencia existente o potencial podría tener un impacto sobre la situación financiera o desempeño de la Fundación. Se reconocen provisiones en aquellos casos donde la Fundación ha concluido que es probable una salida de efectivo que afecte el desempeño financiero de la misma.

NOTA 5 - NUEVOS ESTANDARES Y CAMBIOS NORMATIVOS

El marco técnico normativo para el Grupo 2, que se incorpora como anexo 2.1 al Decreto 2496 del 23 de diciembre de 2015, se aplicaría a partir del 1 de enero de 2017, permitiendo su aplicación anticipada. Las enmiendas inherentes a la Fundación serían las siguientes:

TEMA DE LA ENMIENDA	IMPACTO EN
SECCION 17	
Permitir una opción para usar el modelo de revaluación similar al de la NIC 16 "Propiedades, planta y equipo".	Reconocimiento - Medición Presentación - Revelación
SECCION 29	
Alinear los principales requerimientos de impuestos diferidos con la NIC 12 "Impuesto a las ganancias".	Reconocimiento - Medición

NOTA 6 - TRANSACCIONES EN MONEDA EXTRANJERA

De acuerdo con el Decreto 1453 del 6 de Agosto de 2018, cuando las operaciones se realicen en moneda diferente al dólar de los Estados Unidos, la conversión a esta moneda (dólar) se efectúa aplicando el tipo de cambio vigente al día de la operación. Un vez expresado el tipo de cambio en dólares de los Estados Unidos es convertida a pesos colombianos, teniendo en cuenta las tasa de cambio representativa del mercado.

Las operaciones en divisas se efectúan de acuerdo con las normas legales vigentes y se registran a las tasas de cambio aplicables en la fecha en que ocurren.

Las divisas al 31 de diciembre de 2019 y 2018 fueron convertidas con base de las tasas indicadas a continuación:

Moneda	2019		2018	
	Equivalencia en USD	T.R.M.	Equivalencia en USD	T.R.M.
1 Dólar		\$ 3,277.14	N/A	\$ 3,249.75
1 Euro	USD 1.1225	\$ 3,277.14	N/A	\$ 3,714.95
1 Libra esterlina	USD 1.3248	\$ 3,277.14	N/A	\$ 4,138.88

NOTA 7 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Los recursos de la Fundación provienen de matrículas, pensiones, actividades de formación educativa, donaciones y rendimientos financieros.

El saldo de esta cuenta en Diciembre 31 está conformado así:

Detalle	2019		2018	
	Divisas	\$	Divisas	\$
Caja:				
Fondo fijo				
Administración		2,010		2,010
Proyecto II Etapa Plan Maestro (1)		5,000		5,000
		7,010		7,010
En moneda extranjera:				
Dólares	246.00	806	54.00	175
Euros	410.00	1,508	910.00	3,381
Libras esterlinas	210.00	912	210.00	869
		3,226		4,425
<i>Total caja</i>		10,236		11,435
Transferencias en tránsito				
Banco Bancolombia		64,714		108,814
Bancos:				
Cuentas corrientes:				
Banco Davivienda		10,386		25,052
		10,386		25,052
Cuentas de ahorro:				
Banco Bancolombia		2,303,579		5,406,789
Banco Bancolombia				
Proyecto II Etapa Plan Maestro (2)		364,401		486,520
Banco Colpatria		116,791		201,931
		2,784,771		6,095,240
<i>Total bancos</i>		2,859,871		6,229,106
Fondos de inversión				
Fiducolombia		181,007		174,739
Banco Colpatria - Renta Premium		7,399		7,231
Fonval		420,605		404,901
<i>Total fondos de inversión</i>		609,011		586,871
<i>Total efectivo</i>		3,479,118		6,827,412

(1) El fondo fijo del proyecto II Etapa del Plan Maestro es manejado por SRC Ingenieros Civiles S A, quienes reportan a la Fundación la inversión de dichos recursos previo al reembolso respectivo.

(2) Los recursos y desembolsos destinados a la ejecución del proyecto de construcción de la II Etapa del Plan Maestro, son canalizados por intermedio de una cuenta de ahorros en Bancolombia, destinada para este propósito.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO RESTRINGIDO

Detalle	Nota	2019	2018
Efectivo y equivalentes de efectivo		3,479,118	6,827,412
Con destinación específica:			
Asignaciones permanentes pendientes de inversión			
Año 2012	17		
Destinación		2,316,229	2,316,229
Inversión Proyecto Biblioteca		(1,494,500)	(1,494,500)
Abonos a capital junio a octubre de 2017		(821,729)	(821,729)
		0	0
Año 2013	17		
Destinación abonos a capital Bancolombia		2,617,976	2,617,976
Primera Etapa - Plan Maestro		(2,617,976)	(2,617,976)
Abonos a capital Mayo de 2014 a julio de 2017		0	0
Año 2014	17		
Destinación abonos a capital Bancolombia		1,962,880	1,962,880
Primera Etapa - Plan Maestro		(1,962,880)	(1,962,880)
Abonos a capital septiembre de 2015 a septiembre de 2016		0	0
Año 2015	17		
Destinación abonos a capital Bancolombia		1,721,802	1,721,802
Primera Etapa - Plan Maestro		(1,721,802)	(1,721,802)
Abonos a capital septiembre de 2016 a junio de 2017		0	0
Año 2016	17		
Destinación abonos a capital Bancolombia		2,139,393	2,139,393
Primera Etapa - Plan Maestro		(2,139,393)	(2,139,393)
Abonos a capital junio a diciembre de 2017		0	0
Año 2017	17		
Destinación construcción		2,923,483	2,923,483
Segunda Etapa - Plan Maestro		(2,923,483)	(2,923,483)
Inversión construcción en curso abril a agosto de 2018		0	0
Año 2018	17		
Destinación construcción		2,429,151	0
Segunda Etapa - Plan Maestro		(2,429,151)	0
Inversión construcción en curso enero a diciembre de 2019		0	0
Anticipos de matrículas y pensiones	16	1,616,284	1,907,180
Programa Bachillerato Internacional (2)		1,780,138	1,561,245
Total efectivo restringido		3,396,422	3,468,425
Efectivo y equivalentes de efectivo disponibles (1)		82,696	3,358,987

- (1) Los excesos de efectivo sin restricción son utilizados en actividades propias del objeto social, invertidos en títulos valores o mantenidos en cuentas de ahorro, previo análisis de su rentabilidad y riesgos inherentes.
- (2) Con el fin de atender los gastos futuros que demanda el programa de Bachillerato Internacional durante los años 2007 a 2019 se han reservado los valores indicados a continuación, los cuales forman parte de los dineros depositados en

Detalle	2019	2018
Período académico 2007-2006	123,330	123,330
Período académico 2008-2007	175,995	175,995
Período académico 2009-2008	17,968	17,968
Período académico 2010-2009	46,246	46,246
Período académico 2011-2010	130,596	130,596
Período académico 2012-2011	120,494	120,494
Período académico 2013-2012	118,502	118,502
Período académico 2014-2013	59,131	59,131
Período académico 2015-2014	150,045	150,045
Período académico 2016-2015	161,871	161,871
Período académico 2017-2016	166,560	166,560
Período académico 2018-2017	57,771	57,771
Período académico 2019-2018	218,893	0
Rendimientos netos generados	232,736	232,736
	1,780,138	1,561,245

NOTA 8 - CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El saldo de esta cuenta en diciembre 31 está conformado así:

Detalle	Nota	2019	2018
CORRIENTE			
Cuentas por cobrar			
Padres de familia período académico (2020-2019) y (2019-2018) (1)		1,195,797	954,827
Períodos anteriores (2018-2017) (2)		13,263	17,763
Períodos anteriores (2019-2018) (2)		19,432	0
		1,228,492	972,590
Otras cuentas por cobrar			
Sobrantes en liquidación privada y anticipos			
Saldo a favor en el impuesto sobre la renta		371,457	298,567
Retención impuesto de Delineación		668,400	639,121
	Pasan.....	2,268,349	1,910,278

Detalle	Nota	2019	2018
	Vienen.....	2,268,349	1,910,278
Préstamos a empleados (3)		63,808	42,422
Otros deudores (4)			
Incapacidades reconocidas y causadas		0	2,392
Costos actividades alumnas-encuentro deportivo		1,110	84,946
Servicio de transporte		20,397	16,509
Otros menores		4,312	1,387
		25,819	105,234
<i>Total deudores parte corriente</i>		2,357,976	2,057,934
NO CORRIENTE			
Préstamos a empleados (3)		36,294	68,151
Venta derechos económicos	10		
Contrato Leasing No. 136945 - Bancolombia		36,000,000	36,000,000
<i>Total deudores parte no corriente</i>		36,036,294	36,068,151
<i>Total deudores</i>		38,394,270	38,126,085

(1) *Padres de familia período académico*

El incremento en las matrículas y pensiones autorizado por la Secretaria de Educación para los períodos académicos 2019-2018 (7,80%) y 2018-2017 (8,97%),

Las familias vinculadas en diciembre 31 de 2019 y 2018 eran 794 y 815 respectivamente.

El saldo por cobrar a los padres de familia en diciembre 31 de 2019 y 2018 es recaudado en los primeros meses del año siguiente, como se indica a continuación:

Detalle	2019	2018
Saldo por cobrar en diciembre 31	1,195,797	954,827
Recaudos (enero y febrero año siguiente)	(527,361)	(499,287)
<i>Saldo pendiente por cobrar en febrero de 2020 y 2019</i>	668,436	455,540

Deterioro de cuentas por cobrar

Para determinar el deterioro de deudas incobrables la Fundación analiza las cuentas pendientes de pago de cada familia y su posibilidad de recuperación. Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 no existían cuentas pendientes de recaudar que requirieran registro de deterioro.

(2) *Períodos anteriores*

Este saldo corresponde a dos familias, una de ellas firmó una declaración de voluntad de pago, con el compromiso de abonar a partir de Julio de 2019, y la otra ha efectuado abonos.

(3) Préstamos a empleados

El saldo de los préstamos a empleados está compuesto así:

Detalle	2019	2018
Parte corriente		
Programa de educación	13,402	32,420
Adquisición de computadores	10,790	3,459
Capacitaciones	4,611	1,408
Anticipos de nómina	0	0
Suscripciones	978	770
Otros menores	1,171	4,365
	30,952	42,422
Parte no corriente		
Programa de educación	69,150	68,151
	100,102	110,573

Programa de educación

La Fundación en virtud del programa de educación de carácter general y permanente apoya a los empleados que de acuerdo con su desempeño, rendimiento y desarrollo al interior de la Institución soliciten la financiación de estudios superiores o programas de educación formal ofrecidos por entidades de educación superior, bien sea técnica, tecnológica o profesional. Dicho crédito será condonado siempre y cuando el empleado cumpla con la condición de permanecer en el Colegio por lo menos durante dos años contados a partir de la finalización (fecha de grado) del programa académico autorizado, en caso contrario deberá reintegrar la totalidad del mismo.

Al 31 de diciembre de 2019, veinticuatro funcionarios beneficiados con el programa de educación acreditaron la terminación de los estudios superiores, mientras que al 31 de diciembre de 2018 veinte funcionarios obtuvieron su título.

Los préstamos con un plazo mayor a doce meses son medidos por el costo amortizado utilizando la tasa de interés efectivo (DTF)

(4) Otros deudores

El saldo lo componen partidas menores recaudadas en los primeros meses del año siguiente.

NOTA 9 - OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

El saldo de esta cuenta en diciembre 31 está conformado así:

Detalle	2019	2018
Gastos pagados por anticipado:		
Seguros	48,756	66,532
Contratos mantenimiento equipo	3,824	2,806
Pasan.....	52,580	69,338

Detalle	2019	2018
Vienen....	52,580	69,338
<i>Anticipos para gastos de funcionamiento:</i>		
Reparaciones locativas	90,468	0
Anticipos Adecuación sendero y Aluas Provisionales	96,648	0
Mantenimientos y servicios	0	21,216
Gastos anuario 2019	0	4,083
Materiales sendero	0	21,569
Otros menores	0	954
	187,116	47,822
Total	239,696	117,160

Las pólizas de seguros y mantenimiento de equipos se amortizan según la vigencia de los contratos.

NOTA 10 - FINANCIACION II ETAPA DEL PLAN MAESTRO - CONTRATO LEASING BANCOLOMBIA

Para financiar la construcción de la II Etapa del Plan Maestro la Fundación efectuó una operación de Leasing con Bancolombia cuya estructura financiera se expone a continuación:

Condiciones financieras

Contrato	214619
Tasa de los anticipos y el contrato	DTF T.A. +3.00 puntos
Periodicidad para la determinación de la tasa de los anticipos	Trimestral. La DTF T.A. será la correspondiente a la de la semana de determinación de la tasa
Modalidad	Vencida
Plazo del contrato	144 meses
Periodicidad de pago	Mensual
Período de gracia	0
Periodicidad para la determinación de la tasa del contrato	La DTF T.A. será la correspondiente a la semana de determinación de la tasa
Tipo de amortización	
Canon variable	Se determina el valor del primer canon con la formula financiera de anualidad y se reajusta para los siguientes periodos con base en la variación de la tasa pactada y la periodicidad de la reliquidación de ésta. Se determina un canon constante durante cada período de pago que será reajustado de acuerdo con la periodicidad de reliquidación de la tasa.
<i>Abono extraordinario inicial</i>	\$4.577.000 pagadero en 19 pagos mensuales
<i>Opción de compra</i>	1%. El valor será indicado a la iniciación del plazo

Condiciones financieras
Pignoración recaudo de pensiones y matrículas

La Fundación otorgó a favor de Bancolombia como garantía de el arrendamiento financiero leasing en calidad de prenda abierta y en primer grado, la pignoración de las rentas de pensiones y matrículas en cuantía del 100% del servicio de la deuda.

Cesión derechos económicos del Contrato Leasing Financiero No. 136945

La Fundación el 27 de Julio de 2018 suscribió con Bancolombia S.A., el Contrato de arrendamiento financiero leasing No. 214619, mediante el cual cede a título de venta los derechos económicos sobre el inmueble ubicado en la Carrera 72 No. 169 B-41 de Bogotá, por la suma de \$40.577.000, con los siguientes efectos contables y fiscales

Detalle	EFECTO CONTABLE		EFECTO FISCAL	
	2019	2018	2019	2018
Precio de venta derechos económicos sobre el inmueble ubicado en Carrera 72 No. 169B-41 de Bogotá, Edificio Fundadores				
Terreno	10,483,767	10,483,767	10,483,767	10,483,767
Construcción	30,093,233	30,093,233	30,093,233	30,093,233
	40,577,000	40,577,000	40,577,000	40,577,000
Costo neto de los derechos económicos				
Terreno	2,550,000	2,550,000	2,550,000	2,550,000
Construcción	25,402,719	25,402,719	26,332,763	26,332,763
	27,952,719	27,952,719	28,882,763	28,882,763
Amortización	-2,275,660	-2,275,660	-5,647,997	-5,647,997
	25,677,059	25,677,059	23,234,766	23,234,766
Utilidad diferida en la venta de derechos económicos en operaciones del contrato de arrendamiento financiero leasing	14,899,941	14,899,941	17,342,234	17,342,234

Vida útil: Contable 40 años y Fiscal 20 años

Explicación de las diferencias contables vs. fiscales
Costo de construcción

La diferencia se debe a la reexpresión contable del valor neto del bien en Enero 1 de 2015 como costo atribuido con motivo de la adopción de la NICF para Pymes, teniendo en cuenta que las vidas útiles contables y fiscales son diferentes.

Amortización

Por efecto de la diferencia en los años estimados de vida útil.

Utilidad diferida en venta de derechos económicos en operaciones de contrato leasing

La diferencia entre la utilidad diferida en la venta de derechos económicos en la ejecución del contrato de arrendamiento financiero leasing se debe a que la vida útil para efectos contables fue estimada en 40 años, mientras que fiscalmente como el derecho fue adquirido antes del 1 de Enero de 2017 la vida útil era de 20 años.

Utilidad diferida en venta de derechos económicos (contable y fiscal)

La Fundación con base en la Sección 20 párrafo 20.33 de NIIF para Pymes (Decreto 2483 de 2018 - Anexo compilatorio No. 2, de las Normas de Información Financiera NIIF para las Pymes Grupo 2), procedió a registrar la utilidad generada en la venta de los derechos económicos requeridos para llevar a cabo la suscripción con Bancolombia del contrato de arrendamiento financiero leasing No. 214619, como Pasivo diferido.

El diferimiento de la utilidad originada en la operación del contrato de arrendamiento financiero es aplicable a la Fundación, toda vez que cumple con la condición a que hace referencia la Sección 20 párrafo 20.33 de NIIF para Pymes cuyo texto es el siguiente: "si una venta con arrendamiento posterior da lugar a un arrendamiento financiero, el arrendatario vendedor no reconocerá inmediatamente como ingreso cualquier exceso del producto de la venta sobre el importe en libros. En su lugar, el arrendatario vendedor diferirá este exceso y lo amortizará a lo largo del plazo del arrendamiento."

De otra parte, el Artículo 28 del Estatuto Tributario establece que los ingresos realizados fiscalmente son los ingresos devengados contablemente en el año o período gravable. En consecuencia, como la utilidad en la venta de los derechos económicos en referencia no forma parte de los ingresos contables realizados tampoco lo sería fiscalmente y, por ende, procedería su diferimiento en la misma forma que su realización contable.

Cuentas por cobrar en contratos de arrendamiento financiero leasing - no corrientes

El saldo de esta cuenta está representado así:

Detalle	2019	2018
Precio de venta derechos económicos sobre el inmueble ubicado en Carrera 72 No. 169B-41 de Bogotá, Edificio Fundadores	40,577,000	40,577,000
Pago saldo contrato de arrendamiento financiero leasing No. 136945	(4,577,000)	(4,577,000)
Total	36,000,000	36,000,000

Como parte de la negociación del contrato de arrendamiento financiero leasing No. 214619, la Fundación pagó el saldo que adeudaba a Bancolombia por concepto del contrato de arrendamiento financiero leasing No. 136945, autorizando la imputación del valor adeudado al precio de venta de los derechos económicos que poseía en el mismo contrato.

Dada la estructura financiera del contrato de arrendamiento leasing, la Fundación no calculó intereses sobre el saldo de la deuda, teniendo en cuenta que dicho saldo corresponde al valor por el cual será activado el contrato No. 214619.

Anticipos contrato de arrendamiento financiero leasing

La Fundación al 31 de Diciembre de 2019 ha recibido de Bancolombia los siguientes anticipos, los cuales ha utilizado en la construcción de la II Etapa del Plan Maestro:

Detalle	2019	2018
Anticipos en contratos de arrendamiento financiero leasing		
Octubre 30 de 2018	2,000,000	2,000,000
Diciembre 7 de 2018	2,000,000	2,000,000
Marzo 20 de 2019	3,000,000	0
Mayo 24 de 2019	1,000,000	0
Junio 27 de 2019	2,500,000	0
Agosto 21 de 2019	700,000	0
Septiembre 10 de 2019	1,000,000	0
Septiembre 26 de 2019	1,500,000	0
Octubre 24 de 2019	500,000	0
Noviembre 19 de 2019	500,000	0
Diciembre 3 de 2019	600,000	0
Diciembre 17 de 2019	2,200,000	0
Total	17,500,000	4,000,000

Recursos invertidos en el proyecto de construcción de la II Etapa del Plan Maestro

La inversión en el Proyecto de la II Etapa del Plan Maestro en diciembre 31 de 2019 y 2018 se discrimina así:

Detalle	2019	2018
Inversión Proyecto II Etapa Plan Maestro		
Construcción instalaciones Pre-escolar y Primaria	24,362,852	6,926,307
Construcción Aulas transicionales	1,761,428	1,748,849
Costos de proyectos y adecuación de aulas provisionales	2,109,357	1,854,246
Retención de garantías	906,411	228,984
	29,140,048	10,758,386
Recursos destinados al proyecto		
Anticipos crédito Leasing Bancolombia	17,500,000	4,000,000
Inversión asignación permanente año 2017	2,923,483	2,923,483
Inversión asignación permanente año 2018	2,429,151	0
Costos de adecuación aulas provisionales y otros	2,109,357	1,854,246
Financiación con recursos de la Fundación Año 2018	2,769,427	1,670,958
	27,731,418	10,448,687
Saldo por pagar en diciembre 31	1,408,630	309,699

Detalle	2019	2018
Composición del saldo por pagar en diciembre 31		
Cuentas por pagar a contratistas	1,408,630	309,699
Retención de garantías	906,411	228,984
Total	2,315,041	538,683

NOTA 11 - PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El saldo de esta cuenta en diciembre 31 está conformado así:

Detalle	2019		2018	
	Costo	Depreciación acumulada	Costo	Depreciación acumulada
<u>Bienes inmuebles propiedad de la Fundación:</u>				
Terreno Calle 169B 74A 02	8,166,054	0	8,166,054	0
Terreno Colegio Nuestra Señora del Rosario	14,534	0	14,534	0
	8,180,588	0	8,180,588	0
Edificaciones				
Calle 169B 74A 02 (1)	1,106,949	553,474	1,106,949	442,779
Aulas transicionales	1,761,428	165,856	1,748,849	48,579
	2,868,377	719,330	2,855,798	491,358
Construcciones en curso (2)				
Edificio Preescolar - Primaria	24,362,852	0	6,926,307	0
Cafeteria y Zona de Mantenimiento	34,226	0	0	0
	24,397,078	0	6,926,307	0
<u>Bienes inmuebles - Arrendamiento Financiero</u>				
<u>Bancolombia S.A.</u>				
Anticipos cuota extraordinaria				
Contrato Leasing No. 214619	3,854,316	0	963,579	0
	3,854,316	0	963,579	0
<u>Equipos</u>				
Maquinaria y equipo	614,795	76,884	134,856	43,132
Equipo de oficina	15,344	10,901	12,945	6,806
Equipo computación y comunicación	991,469	637,164	245,475	140,304
Equipo de transporte	56,300	36,300	56,300	36,300
	1,677,908	761,249	449,576	226,542
<i>Total propiedad planta y equipo</i>	40,978,267	1,480,579	19,375,848	717,900
Total	39,497,688		18,657,948	

Inversiones en propiedad, planta y equipos

De acuerdo con la política contable los bienes adquiridos son capitalizados así: a) Muebles y enseres y maquinaria y equipo: Cuando su costo de adquisición sea superior a 340 UVT \$11.652 (2019) \$11.273 (2018) y b) los equipos de computación y comunicación que involucran tecnología: Cuando su costo de adquisición sea superior a 150 UVT \$5.141 (2019) y \$4.973 (2018).

Propiedad, planta y equipos capitalizables

Durante los años 2019 y 2018 se efectuaron las siguientes inversiones en propiedades y equipos:

Detalle	2019	2018
Construcciones en curso (2)		
Plan Maestro - Segunda Etapa edificio primaria preescolar	17,436,545	5,878,090
Plan Maestro - Segunda Etapa aulas transicionales	12,579	1,748,849
Cuota extraordinaria contrato leasing	2,890,737	963,579
Equipos:		
Maquinaria y equipo	479,939	70,686
Equipo de oficina	2,399	0
Equipo de computación y comunicación	739,380	58,682
Total	21,561,579	8,719,886

Adquisición de equipos menores

Durante los años 2019 y 2018 se adquirieron equipos menores de 340 UVT y 150 UVT , así:

Detalle	2019	2018
Equipos de cómputo	426,910	153,166
Muebles y enseres	435,741	0
Equipo de oficina	2,400	
Equipo de cocina	6,512	
Equipo	4,800	
Total	876,363	153,166

(1) Demolición construcciones

Con motivo de la iniciación de la construcción de la II Etapa del Plan Maestro, la Fundación de acuerdo a la Sección 17 párrafo 17.27 de la NIIF para Pymes, (Decreto 2483 de 2018 - Anexo compilatorio No. 2, de las Normas de Información Financiera NIIF para las Pymes Grupo 2), en el mes de Junio de 2018 procedió a dar de baja de sus activos la edificación existente. Para este propósito fue necesario ajustar las estimaciones contables contra los resultados del ejercicio por terminación de la vida útil del bien, con el siguiente resultado:

Detalle	2019	2018
Costo atribuido del activo en Enero 1 de 2015	0	2,201,327
Depreciación acumulada en Mayo 31 de 2018	0	-752,120
Ajuste estimación contable depreciación por terminación de la vida útil del bien	0	-1,449,207
Total	0	0

Los costos de demolición de la edificación fueron registrados como mayor valor de la construcción de la II Etapa del Plan Maestro

(2) Construcciones en curso

La Junta de Directores en su reunión del 15 de junio de 2017 autorizó continuar con la construcción de la segunda etapa del Plan Maestro.

En la ejecución del proyecto de la segunda etapa del Plan Maestro la Fundación ha incurrido en las siguientes erogaciones:

Detalle	2019	2018
<i>Costos capitalizables:</i>		
Diseño arquitectónico	732,088	732,088
Honorarios de gerencia e interventoría	1,361,654	936,163
Honorarios construcción por administración	1,210,958	197,451
Gastos reembolsables personal técnico y	1,134,059	278,256
Estudio de suelos	53,160	39,091
Diseño de seguridad y control	277,659	35,105
Licencias de urbanismo y construcción	126,010	120,848
Revisión minutas contratos	2,000	2,000
Levantamiento topográfico	203,685	39,417
Plan manejo arborización y paisajismo	36,534	36,534
Honorarios trámites	35,927	27,846
Consultoría estratégica	35,700	35,700
Diseño y revisión cálculo estructural	274,474	239,369
Impuesto de delineación	108,861	108,861
Planeación y programación de obra	6,000	6,000
Honorarios representante Junta de Directores	104,300	35,300
Demolición edificios existentes y otros	69,860	56,707
Excavación mecánica y relleno	569,343	394,134
Diseños hidrosanitarios y redes contra incendio	464,365	17,743
Diseños acústicos y técnicos	172,897	36,294
Diseño eléctrico y voz de datos	47,362	47,124
Recomendaciones bioclimáticas	25,521	2,380
Diseño de iluminación	14,161	12,257
Elaboración presupuesto	52,780	49,980
Suministro acero	1,742,634	380,022
Cimentación y estructura	1,687,982	319,848
Contrato pilotaje	499,377	499,377
Redes hidrosanitaria	0	5,436
Seguros	32,894	13,583
Transportes	189,479	4,228
Suministro materiales	1,216,510	123,127
Cemento y concreto	2,175,855	845,899
Mano de obra cimentación y otros	1,216,807	125,547
Alquiler maquinaria	401,409	25,372
Enchapes	2,535,531	1,109
Ensayos técnicos	9,448	4,043
Estudios y diseños bioclimáticos	0	18,381
Instalaciones eléctricas	852,932	20,690
Suministro de materiales eléctricas	560,857	0
Instalaciones sanitarias y grifería	516,888	0
Impermeabilización de espacios	458,584	0
Suministro e instalación parque y pista de trote	435,569	0
Suministro e instalación de ventanería, muebles y puertas	1,160,005	0
Suministro de madera y otros materiales	88,299	0
Pasan.....	22,900,418	5,873,310

Detalle	2019	2018
Vienen.....	22,900,418	5,873,310
Suministro e instalación de casetón	151,308	0
Suministro e instalación ascensor	126,882	0
Aseo, limpieza y mantenimiento	126,114	0
Sistemas de calefacción y climatización	19,722	0
Inspecciones y pruebas de laboratorio	2,082	0
<i>Total costos capitalizables II Etapa Plan Maestro</i>	23,326,526	5,875,328
<i>Anticipos sobre contratos:</i>		
Suministro casetón	0	112,648
Redes hidráulicas	0	181,611
Impermeabilización tanque	0	16,152
Instalaciones eléctricas	0	119,777
Cimentación estructural	0	123,641
Suministro e instalación parque y pista de trote	263,641	0
Suministro e instalación de ventanería, muebles y puertas	363,350	0
Instalaciones sanitarias y grifería	93,415	0
Diseños hidrosanitarios y redes contra incendio	53,833	0
Cimentación y estructura	103,356	0
Instalaciones eléctricas y comunicaciones	26,768	0
Mano de obra cimentación y otros	21,747	0
Diseño sistemas de seguridad y control	20,766	0
Suministro de acero y estructuras metálicas	15,689	0
Impermeabilización de espacios	27,853	0
Suministro de materiales para construcción	18,680	0
Suministro de acero y concreto	7,621	0
Diseños acústicos y sistemas de aislamiento	5,490	0
Suministro de materiales eléctricos	4,990	0
Diseños hidrosanitarios y redes contra incendio	3,315	0
Honorarios trámites	1,012	0
	1,031,526	553,829
<i>Otros anticipos:</i>		
Diseño sistema perifoneo	0	1,800
Cemento y concreto	0	91,525
Acero	0	405,843
Diseño remodelación	4,800	0
	4,800	499,168
<i>Total Anticipos</i>	1,036,326	1,052,997
Total	24,362,852	6,928,325

./..

Para llevar a cabo el proyecto de construcción de la segunda etapa del Plan Maestro la Fundación durante los años 2019 y 2018 suscribió los siguientes contratos:

Detalle	2019			
	VALOR DEL CONTRATO	ANTICIPOS	EJECUCION	SALDO
ARQ CONSULTORIA SAS		0		
Gerencia e interventoría construcción y puesta en funcionamiento	1,238,582	0	687,472	551,110
CZ INGENIERIA S. A. S.				
Diseño eléctrico y de voz y datos	42,007	0	42,007	0
PLINCO SA				
Diseño hidrosanitario y redes contra incendio	49,766	0	49,766	0
ACUSTICA TECNICA ACUSTEC DE COLOMBIA S.A.S				
Suministro e instalacion de espuma fonoabsorbente	32,863	0	26,144	6,719
SANER INGENIERIA S.A.				
Diseño y calculo estructural	120,190	0	35,105	85,085
ARQUITECTURA & BIOCLIMATICA				
Diseño bioclimático	20,761	0	20761	0
SRC INGENIEROS CIVILES S. A.				
Administración delegada construcción puesta en funcionamiento	1,316,343	0	1,316,343	0
Gastos reembolsables personal técnico y administrativo de la obra	941,993	0	941,993	0
Transporte de concreto	66,000	0	66,000	0
MADERAS Y PISOS DHC S. A. S.				
Suministro e instalación puertas entambradas	333,646	28,561	248,677	56,408
G&M SERVICIOS E INGENIERIA S. A. S				
Suministro e instalación muros y cielo raso	406,943	0	406,943	0
DIDECOR DISEÑO Y DECORACIONES S.A.S				
Suministro e instalacion ventaneria, puertas y ventanas	747,299	0	338,182	409,117
Suministro e instalacion ventaneria, puertas y ventanas	72,447		30,078	42,369
DEMOLICIONES MANUEL VICENTE FETECUA				
Excavación mecánica relleno	40,681	0	39,841	840
QUADRATURA S. A. S.				
Instalacion de tubería y cajas del sistema de sonido	45,668	0	45,668	0
Suministro e instalación redes eléctricas ed. Preescolar-primaria	603,833	0	430,127	173,706
OMEGA SERVICES S. A. S.				
Instalaciones hidráulicas y sanitaria	106,189	0	106,189	0
HIERRO EN POTENCIA				
Suministro, montaje de estructura metálica	162,997	0	162,997	0
Suministro, construcción e instalación construcción metálica	54,752	0	52,345	2,407
ARQUITECTURA CONSTRUCTIVA SAS				
Cimentación y estructura	1,150,817	0	1,115,359	35,458
Pasan	7553777	28561	6161997	1363219

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑOS TERMINADOS EN DICIEMBRE 31 DE 2019 Y 2018

(En miles de pesos colombianos, excepto los valores en otra moneda y las tasas de cambio)

Detalle	2019			
	VALOR DEL CONTRATO	ANTICIPOS	EJECUCION	SALDO
Vienen				
FONSECA LEON WILMER HUMBERTO				
Suministro e instalación casetón	299,996	0	298,360	1,636
S2R INGENIEROS SA				
Redes hidráulicas, sanitarias, gas e incendio	610,203	53,833	363,066	193,304
WALSON SAS				
Impermeabilización de tanque aguas lluvias y potable	32,597	0	32,597	0
QUESADA RINCON CONSTRUCCIONES SAS				
Mano de obra sendero flores	34,190		32,547	1,643
Mano de obra mampostería, pañete y afinado de pisos	236,011		236,011	
TRANSEXCAVAR A&N SAS				
Excavación cargue retiro y disposición final material relleno	120,074		98,976	21,098
Total	16,442,644	110,955	13,385,551	2,944,119

Detalle	2018			
	VALOR DEL CONTRATO	ANTICIPOS	EJECUCION	SALDO
EXACTA PROYECTO TOTAL				
Diseño arquitectónico	1,038,870	0	462,196	576,674
Bosque nativo	107,814	0	97,033	10,781
Aulas temporales y redistribución oficinas	80,920	0	56,644	24,276
ARQ CONSULTORIA SAS		0		
Gerencia e interventoría construcción y puesta en funcionamiento	1,238,582	0	687,472	551,110
CZ INGENIERIA S. A. S.				
Diseño eléctrico y de voz y datos	42,007	0	42,007	0
PLINCO SA				
Diseño hidrosanitario y redes contra incendio	49,766	0	17,743	32,023
ANTONIO GARCIA ROZO Y CIA LTDA				
Diseño sistema de seguridad y control	35,105	0	35,105	0
ACUSTICA DISEÑO Y TECNOLOGIA SAS				
Estudios y diseño acústicos y técnicos	36,295	0	36,295	0
GESTION E SAS				
Diseño de iluminación	12,257	0	12,257	0
SANER INGENIERIA S.A.				
Diseño y calculo estructural	120,190	0	51,349	68,841
ARQUITECTURA & BIOCLIMATICA				
Diseño bioclimático	20,761	0	20761	0
Pasan.....	2,782,567	0	1,518,862	1,263,705

Detalle	2018			
	VALOR DEL CONTRATO	ANTICIPOS	EJECUCION	SALDO
Vienen.....	2,782,567	0	1,518,862	1,263,705
SRC INGENIEROS CIVILES S. A.				
Administración delegada construcción puesta en funcionamiento	1,316,343	0	446,145	870,198
Gastos reembolsables personal técnico y administrativo de la obra	941,993	0	278,257	663,736
Transporte de concreto	66,000			66,000
PAYC S. A. S.				
Elaboración presupuesto	35,700	0	0	35,700
MADERAS Y PISOS DHC S. A. S.				
Suministro e instalación puertas entambradas	179,744	0	179,744	0
G&M SERVICIOS E INGENIERIA S. A. S				
Suministro e instalación muros y cielo raso	216,130	0	216,130	0
DIDECOR DISEÑO Y DECORACIONES S.A.S				
Suministro e instalación ventanería	34,397	0	34,397	0
DEMOLICIONES MANUEL VICENTE FETECUA				
Demoliciones edificaciones existentes	46,599	0	46,599	0
Excavación mecánica relleno	40,681	0	40,681	0
QUADRATURA S. A. S.				
Suministro e instalación redes eléctricas transicionales	98,738	0	98,738	0
Suministro e instalación redes eléctricas ed. Preescolar-primaria	603,833	119,777		484,056
OMEGA SERVICES S. A. S.				
Instalaciones hidráulicas y sanitaria	106,189	0	71,135	35,054
HIERRO EN POTENCIA				
Estructura metálica y cerramiento	729,482	0	582,835	146,647
ARQUITECTURA CONSTRUCTIVA SAS				
Cimentación y estructura	1,141,548	171,232	47,591	922,725
FONSECA LEON WILMER HUMBERTO				
Suministro e instalación casetón	299,996	112,648		187,348
S2R INGENIEROS SA				
Redes hidráulicas, sanitarias, gas e incendio	610,203	181,611		428,592
WALSON SAS				
Impermeabilización de tanque aguas lluvias y potable	32,597	16,152		16,445
QUESADA RINCON CONSTRUCCIONES SAS				
Mano de obra sendero flores	34,190			34,190
HIERRO EN POTENCIA P&P SAS				
Suministro, construcción, montaje de estructura metálica	162,997			162,997
TRANSEXCAVAR A&N SAS				
Excavación cargue retiro y disposición final material relleno	120,074			120,074
Total	9,600,001	601,420	3,561,114	5,437,467

NOTA 12 - PASIVOS FINANCIEROS

El saldo de esta cuenta en diciembre 31 está conformado así:

Detalle	2019	2018
Contrato de Arrendamiento financiero Leasing Bancolombia S.A. (1)	0	13,999,925
Abonos a capital		
Año anterior	0	-7,735,921
Imputación pago a venta de derechos económicos contrato de arrendamiento financiero leasing No. 214619	0	-4,577,000
Abonos a capital	0	-1,687,004
	0	-13,999,925
	0	0
Intereses sobre anticipos Contrato Leasing No. 214619	112,909	0
Total	112,909	0

- (1) Contrato de arrendamiento financiero leasing No. 136945, suscrito con Bancolombia S. A. pactado a la tasa de referencia DTF + 4 puntos, modalidad vencida, con plazo 72 meses y opción de compra del 1% a la finalización del contrato. Sin embargo, al efectuar el pago del saldo en Agosto de 2018 la Fundación no ejerció la opción de compra, en virtud de la estructura financiera del contrato de arrendamiento financiero leasing No. 214619 como fuente de financiación para la construcción de la II Etapa del Plan Maestro.

Los intereses pagados sobre los contratos de arrendamiento financiero suscritos con Bancolombia S. A., durante los años 2019 y 2018 se discriminan así:

Detalle	2019	2018
Intereses causados en el año	886,731	448,925
Intereses causados en el año y (pagados) en el año siguiente	(112,909)	45,221
Intereses pagados en el año	773,822	494,146

NOTA 13 - CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El saldo de esta cuenta en diciembre 31 está conformado así:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑOS TERMINADOS EN DICIEMBRE 31 DE 2019 Y 2018

(En miles de pesos colombianos, excepto los valores en otra moneda y las tasas de cambio)

Detalle	NOTA	2019	2018
CORRIENTE			
CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR			
Proveedores		303,374	152,235
Cuentas corrientes comerciales		53,032	40,914
Costos y gastos por pagar		194,571	521,650
Retenciones en la fuente		232,463	81,326
Retención y aportes de nómina		327,329	315,500
Acreedores varios		27,790	6,010
Otras cuentas por pagar		18,052	534
		1,156,611	1,118,169
COSTOS DEL PROYECTO II ETAPA DEL PLAN MAESTRO			
Proveedores		273,710	12,422
Costos y gastos por pagar		228,509	68,293
Retención de garantía contratos de construcción		906,411	228,984
		1,408,630	309,699
		2,565,241	1,427,868
NO CORRIENTE			
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS			
Anticipo Contrato Leasing No. 214619	10	17,500,000	4,000,000
Total		20,065,241	5,427,868

NOTA 14 - IMPUESTOS POR PAGAR

El saldo de esta cuenta en diciembre 31 está conformado así:

Detalle	2019	2018
Impuesto de Industria y Comercio		
Sexto bimestre	35,676	37,947
Total	35,676	37,947

Impuesto sobre la renta

La Fundación de acuerdo con la Ley 1819 de 2017 y el Decreto 2150 de 2017, artículo 1.2.1.5.1.2, Parágrafo 2, durante los años 2019 y 2018 continuó en el régimen tributario especial; sin embargo; para su permanencia deberá cumplir con la acreditación de los documentos exigidos y el procedimiento establecido en los artículos 356-2 y 364-5 del Estatuto Tributario y en el Artículo 1.2.1.5.1.11 del Decreto 2150 de 2017.

El beneficio neto o excedente determinado de conformidad con el artículo 357 del Estatuto tributario, y el artículo 1.2.1.5.1.24 del Decreto 2150 de 2017, tendrá el carácter de exento cuando se destine directa o indirectamente en el año siguiente de aquél en el que se obtuvo, a programas de su objeto social, sus rentas son exentas (E.T. Art. 358)

El beneficio neto o excedente estará exento, siempre que esté reconocido en la contabilidad y/o en la conciliación fiscal o sistema de registro de diferencias de conformidad con el Artículo 772-1 del Estatuto Tributario y cumpla con los siguientes requisitos:

- 1 Que el beneficio neto se destine directa o indirectamente en el año siguiente a programas que desarrollen su objeto social en una o varias actividades meritorias establecidas en el Artículo 359 del Estatuto Tributario.

- 2 Que el beneficio neto o excedente se destine a la constitución de asignaciones permanentes
- 3 Que la destinación total del beneficio neto esté aprobada por la Asamblea u órgano de dirección que haga sus veces, dejando constancia en el Acta de su destinación y plazos en que se espera realizar su uso.

Renta por comparación patrimonial

La Fundación está obligada a determinar la renta por comparación patrimonial de acuerdo con el Artículo 358-1 del Estatuto Tributario y el Decreto 2150 de 2017, Artículo 1.2.1.5.1.25.

Renta presuntiva

Según el Artículo 191 del Estatuto Tributario, la Fundación está excluida del sistema de renta presuntiva.

Provisión impuesto de renta

La Fundación calcula la provisión para atender el pago del impuesto sobre la renta con base en el excedente fiscal gravable estimado, a la tarifa del 20% vigente para los años 2019 y 2018, disminuida en el valor de las retenciones practicadas durante dichos años,

Las autoridades de impuestos a partir de la fecha de presentación del denuncia rentístico disponen de tres años para revisar las declaraciones tributarias de los años 2019, 2018 y 2017; sin embargo no se prevén mayores gravámenes a los estimados.

Las diferencias que originaron los resultados fiscales, así como las diferencias entre el patrimonio contable y el fiscal, se concilian en la siguiente forma:

Beneficio neto	2019	2018
Beneficio neto contable	3,329,497	1,478,871
Más:		
Provisión impuesto sobre la renta	55,542	5,650
Depreciación propiedades y equipos	79,801	2,011,998
Diferencia en cambio no realizada	278	580
Costo amortizado pagarés empleados neto	7,091	823
Compra equipo menor cuantía	0	102,043
Menos:		
Recuperación impuesto Delineación Urbana no gravado	(19,954)	0
Ingreso diferencia en cambio	0	(859)
Costo amortizado pagarés empleados	0	0
Amortización intangible	0	(502,808)
IVA adquisición propiedad, planta y equipo	0	(689,747)
	3,452,255	2,406,551
Gastos no procedentes	277,709	28,249
Excedente líquido fiscal	3,729,964	2,434,800
Renta exenta	(3,452,255)	(2,406,551)
<i>Excedente fiscal gravado</i>	<i>277,709</i>	<i>28,249</i>
<i>Tarifa impuesto básico de renta</i>	<i>20%</i>	<i>20%</i>
<i>Impuesto básico de renta</i>	<i>55,542</i>	<i>5,650</i>
<i>Menos: Saldo a favor año anterior</i>	<i>(298,566)</i>	<i>(198,369)</i>
<i>Menos: Retenciones en la fuente</i>	<i>(128,433)</i>	<i>(105,847)</i>
<i>Saldo a (favor)</i>	<i>(371,457)</i>	<i>(298,566)</i>

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑOS TERMINADOS EN DICIEMBRE 31 DE 2019 Y 2018

(En miles de pesos colombianos, excepto los valores en otra moneda y las tasas de cambio)

Patrimonio	2019	2,018
Activo neto	42,625,766	39,296,269
Diferencia propiedad planta y equipo	(10,462,040)	(9,209,940)
Diferencia depreciación propiedad planta y equipo	31,952	(247,557)
Provisión deudas de difícil cobro	(50,892)	(50,892)
Ajuste fiscal moneda extranjera	(337)	(615)
Utilidad diferida en venta de derechos económicos	(2,442,293)	(2,442,293)
Más:		
Costo amortizado pagarés empleados	15,121	8,030
Diferencia provisión deudas de difícil cobro	50,892	50,892
<i>Patrimonio fiscal</i>	29,768,169	27,403,894

Las conciliaciones del excedente fiscal, el impuesto básico de renta y el patrimonio fiscal del año 2018, corresponden a los valores determinados en la declaración de ingresos y patrimonio de dicha vigencia.

NOTA 15 - BENEFICIOS A EMPLEADOS

El saldo de esta cuenta en diciembre 31 está conformado así:

Detalle	2019	2018
Nómina		
Administración	3	0
Académico	1,494	0
Cesantías		
Administración	276,319	244,749
Académico	214,502	205,556
Bachillerato internacional	26,999	25,725
Guardería	0	0
Economato	34,875	33,470
Intereses sobre cesantías		
Administración	32,577	28,604
Académico	10,650	10,262
Bachillerato internacional	1,739	1,677
Guardería	0	0
Economato	4,466	3,869
Prima de servicios		
Guardería	0	184
Académico	1,204	
Vacaciones		
Administración	3,287	2,484
Académico	1,384	835
Total	609,499	557,415

Las obligaciones laborales de administración y economato causadas al finalizar los años 2019 y 2018 cubren el período comprendido entre enero 1 y diciembre 31, mientras que las de académico y bachillerato internacional corresponden al período agosto 1 a diciembre 31.

NOTA 16 - OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

El saldo de esta cuenta en diciembre 31 está conformado así:

Ingresos recibidos por anticipado

Detalle	Amortización	2019	2018
Pensiones y otros	Mensual hasta mayo 2020	1,334,725	1,297,857
Sistematización	Mensual hasta mayo 2020	38,305	37,793
Semana cultural	En abril de 2020	15,774	20,199
Convivencias	En el momento de realizarse	0	2,130
Taller educación sexual	Mensual hasta abril 2020	11,137	14,261
Examen de inglés	En el momento del examen	58,420	54,112
Retiros	En el momento de realizarse	16,292	13,612
Orientación profesional	Mensual hasta mayo 2020	5,649	5,732
Derechos de grado	En junio de 2020	16,947	17,892
Anuario	En junio de 2020	53,805	55,675
Salidas pedagógicas	Mensual hasta mayo 2020	66,806	65,639
Taller Consentidos	Mensual hasta mayo 2020	17,366	17,083
Foros - Talleres	En el momento de realizarse	10,230	0
		1,645,456	1,601,985
Anticipos matrículas y pensiones (1)	Anualmente en 4 períodos		
2016-2017	1 período por amortizar	0	222,431
2017-2018	2 períodos por amortizar	332,559	709,899
2018-2019	3 períodos por amortizar	649,900	974,850
2019-2020	4 períodos por amortizar	604,770	0
2020-2021	4 períodos por amortizar	29,055	0
		1,616,284	1,907,180
Total		3,261,740	3,509,165

- (1) Los anticipos de matrículas y pensiones corresponden a "pagos anticipados" efectuados por las alumnas que ingresan a prejardín, modalidad que comenzó a operar a partir del año académico (2006-2007). Estos anticipos son amortizados el primer día del año lectivo durante cuatro años consecutivos con una aplicación anual igual hasta agotarlo y sólo procede la devolución del saldo no amortizado. Véase Nota 7

El movimiento de esta cuenta en diciembre 31 está conformado así:

Período Académico	2019			
	Anticipos	Devoluciones	Amortización	Saldo
2016 - 2017	222,431	13,176	209,255	0
2017 - 2018	709,899	32,074	345,266	332,559
2018 - 2019	974,850	0	324,950	649,900
2019 - 2020	808,060	0	203,290	604,770
2020 - 2021	29,055	0	0	29,055
Total	2,744,295	45,250	1,082,761	1,616,284

Período Académico	2018			
	Anticipos	Devoluciones	Amortización	Saldo
Vienen				
2016 - 2017	931,970	31,684	677,855	222,431
2017 - 2018	1,471,411	356,259	405,253	709,899
2018 - 2019	1,299,800	0	324,950	974,850
Total	3,703,181	387,943	1,408,058	1,907,180

NOTA 17 - ACTIVO NETO

Fondo social

El fondo social está conformado por los bienes que actualmente posee la Fundación y los resultados de ejercicios anteriores libres de restricciones y gravámenes.

Asignaciones permanentes

Con los excedentes fiscales de los años 1998 a 2017 la Junta de Directores aprobó constituir asignaciones permanentes cuyo monto al 31 de diciembre de 2018 y 2017 se resume enseguida:

Detalle	Nota	2019	2018
<i>Asignaciones permanentes constituidas con excedentes fiscales:</i>			
Para abono obligaciones financieras			
Año 1998		180,849	180,849
Año 1999		92,536	92,536
Año 2000		2,263	2,263
Año 2002		337,432	337,432
Año 2010		877,400	877,400
Año 2012		821,729	821,729
Año 2013		2,617,976	2,617,976
Año 2014		1,962,880	1,962,880
Año 2015		1,721,802	1,721,802
Año 2016		2,139,393	2,139,393
		10,754,260	10,754,260
Para construcción de parqueaderos y salón de encuentros			
Año 2001		197,033	197,033
Para invertir en títulos y papeles negociables			
Año 2005		332,228	332,228
Año 2006		861,925	861,925
Año 2007		833,755	833,755
Año 2008		1,198,456	1,198,456
Año 2009		1,361,242	1,361,242
Año 2010		31,317	31,317
		4,618,923	4,618,923
Inversiones destinadas por la Junta de Directores al proyecto de construcción de la primera etapa del Plan Maestro		(4,618,923)	(4,618,923)
Pasan		0	0

Detalle	Nota	2019	2018
Para construcción del Plan Maestro Etapa I	Vienen		
Año 2005		332,228	332,228
Año 2006		861,925	861,925
Año 2007		833,755	833,755
Año 2008		1,198,456	1,198,456
Año 2009		1,361,242	1,361,242
Año 2010		651,341	651,341
Año 2011		2,360,191	2,360,191
Año 2012		1,494,500	1,494,500
		9,093,638	9,093,638
Para construcción del Plan Maestro Etapa II			
Año 2017		2,923,483	2,923,483
Año 2018		2,429,151	0
		5,352,634	2,923,483
<i>Asignaciones permanentes constituidas con el beneficio neto contable:</i>			
Para la dotación del nuevo salón de computadores para las alumnas			
Año 2004		102,949	102,949
Para invertir en fondos y otros activos que generen rendimientos financieros			
Año 2012		2,316,229	2,316,229
Inversiones destinadas por la Junta de Directores al proyecto de adecuación de la biblioteca de la primera etapa del Plan Maestro		(1,494,500)	(1,494,500)
Inversiones destinadas por la Junta de Directores al abono a capital a la obligación financieras con Bancolombia S. A.		(821,729)	(821,729)
		0	0
<i>Total asignaciones permanentes capitalizables</i>		25,500,514	23,071,363
Más (menos): Diferencias entre los excedentes fiscales y el beneficio neto contable			
Año 1998		-114,836	-114,836
Año 2000		-483	-483
Año 2001		-67,268	-67,268
Año 2017		253,968	253,967
Año 2018		-950,280	0
		(878,899)	71,380
<i>Asignaciones permanentes contables</i>		24,621,615	23,142,743

Las asignaciones permanentes constituidas hasta el año 2004 con los excedentes fiscales y la constituida en el año 2005 con el beneficio neto contable del año 2004, fueron reservadas para realizar inversiones en activos fijos, los cuales han permitido brindar un mejor ambiente académico y deportivo ayudando al desarrollo de su objeto social. Por lo tanto, los frutos generados por estos activos están representados en beneficios educativos.

El 12 de enero de 2012 la Junta de Directores aprobó cambiar la destinación de las asignaciones permanentes invertidas en títulos y papeles negociables equivalentes en diciembre 31 de 2011 a la suma de \$4.618.922 junto con los rendimientos reinvertidos por valor de \$722.224, para atender los costos inherentes a la ejecución de la construcción de la primera etapa del Plan Maestro.

El beneficio neto contable del año 2012 equivalente a \$2.316.229 fue destinado por la Junta de Directores a constituir una asignación permanente para ser invertida en fondos y carteras colectivas (derechos de carácter crediticio) que generen rendimientos financieros, así como en activos negociables que, igualmente, generen rendimientos financieros; sin embargo, en sus reuniones del 29 de junio y del 9 de diciembre de 2014 aprobó destinar la suma de \$1.494.500 para cubrir los costos que demande la adecuación de la biblioteca.

La Junta de Directores en sus reuniones del 9 de abril de 2014, 26 de marzo de 2015 y 4 de abril de 2016 aprobó destinar el beneficio neto contable del año 2013 por \$2.617.976, del año 2014 por \$1.962.880 y del año 2015 por \$1.721.802 para constituir asignaciones permanentes para el pago mensual del capital correspondiente a la obligación financiera adquirida mediante el contrato leasing.

El beneficio neto contable del año 2016 equivalente a \$2.139.393 en la Junta de Directores del 30 de marzo de 2017 fue destinado para el pago de la cuota mensual del capital correspondiente a la obligación financiera adquirida con Leasing Bancolombia. En esta reunión la Junta de Directores autorizó el cambio del saldo de la asignación permanente del año 2012 por valor de \$821.729 invertida en fondos y CDT's para este mismo fin.

En su reunión del 26 de marzo de 2018 y 20 de marzo de 2019 la Junta de directores destino el beneficio neto fiscal de los años 2018 por valor de \$2,429,151 y 2017 por valor de \$2.923.483, para constituir una asignación permanente para la construcción del la segunda Etapa el Plan Maestro.

Detalle	2019	2018
Asignaciones permanentes capitalizables	25,500,514	23,071,363
Invertidas en:		
Abonos al capital del crédito de Colmena otorgado para la adquisición del lote de terreno aledaño al colegio, destinado actualmente a actividades		
Año 1998	180,849	180,849
Año 1999	92,536	92,536
Año 2000	2,263	2,263
Año 2002	337,432	337,432
Año 2010	877,400	877,400
	1,490,480	1,490,480
Abonos a capital primera etapa del Plan Maestro - Bancolombia		
Año 2012	821,729	821,729
Año 2013	2,617,975	2,617,975
Año 2014	1,962,880	1,962,880
Año 2015	1,721,802	1,721,802
Año 2016	2,139,393	460,757
	10,754,259	9,075,623
Construcción de parqueaderos y salón de encuentros		
Año 2001	197,033	197,033
Pasan	10,951,292	9,272,656

Detalle	2019	2018
Vienen	10,951,292	9,272,656
Construcción del Plan Maestro Etapa I		
Año 2005	332,228	332,228
Año 2006	861,925	861,925
Año 2007	833,755	833,755
Año 2008	1,198,457	1,198,457
Año 2009	1,361,242	1,361,242
Año 2010	651,341	651,341
Año 2011	2,360,191	2,360,191
Año 2012	1,494,500	1,494,500
	9,093,639	9,093,639
Construcción del Plan Maestro Etapa II		
Año 2017	2,923,483	2,923,483
Año 2018	2,429,151	0
	5,352,634	2,923,483
alumnas		
Año 2004	102,949	102,949
Para invertir en títulos y papeles negociables		
Año 2005	332,227	332,227
Año 2006	861,925	861,925
Año 2007	833,755	833,755
Año 2008	1,198,456	1,198,456
Año 2009	1,361,242	1,361,242
Año 2010	31,317	31,317
	4,618,922	4,618,922
Inversiones destinadas por la Junta de Directores al proyecto de construcción de la primera etapa del Plan Maestro	(4,618,922)	(4,618,922)
	0	0
Total Invertido	25,500,514	21,392,727
Saldo pendiente por invertir	0	1,678,636

Para que ocurra la exención del impuesto de renta respecto al excedente o beneficio neto, se deben cumplir los requisitos que las normas vigentes establecen.

NOTA 18 - INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

El siguiente es el detalle de los ingresos operacionales obtenidos por la Fundación durante los períodos académicos indicados a continuación:

Detalle	2019	Variación	2018	Variación
<i>Ingresos de operación</i>				
Matrículas	2,120,936	5.30%	2,014,146	12.80%
Pensiones	20,423,191	7.61%	18,979,251	12.61%
<i>Ingresos por otros cobros</i>				
Cafetería	4,588,034	5.10%	4,365,349	7.61%
Programas especiales	84,144	-61.75%	219,982	-34.61%
Bachillerato internacional (1)	1,465,166	9.04%	1,343,698	12.97%
Actividades	603,005	6.42%	566,617	6.29%
Sistematización	69,813	4.83%	66,594	7.94%
Carnetización	27,977	1.33%	27,609	9.72%
Semana cultural	20,199	-13.28%	23,291	-9.80%
Agendas	76,086	1.09%	75,269	9.18%
Alquiler de textos	274,120	3.18%	265,664	9.57%
Convivencias y retiros	44,942	-3.27%	46,462	3.89%
Taller educación sexual	25,397	-14.86%	29,828	-11.90%
Examen de inglés	54,112	6.90%	50,619	6.35%
Orientación profesional	11,381	7.93%	10,545	11.84%
Derechos de grado	17,892	45.63%	12,286	-23.32%
Primera comunión	0	0.00%	470	100.00%
Anuario	60,605	3.49%	58,560	-1.71%
Admisiones	24,090	26.86%	18,990	-20.78%
Acta de grado	104	-11.11%	117	12.50%
Foros y talleres	69,638	-0.37%	69,898	4.33%
Certificados	828	-16.02%	986	-28.86%
Festivales	1,515	-78.12%	6,924	-44.08%
Guardería	12,814	56.86%	8,169	-50.44%
Exámenes médicos	27,104	1.35%	26,742	4.88%
Salidas pedagógicas	132,804	4.30%	127,327	7.64%
Progrentis	43,293	100.00%	45,976	
	30,279,190		28,461,369	
Descuentos pronto pago	(122,367)	-2.88%	(125,999)	22.33%
Becas	(509,001)	-20.96%	(643,974)	24.11%
	(631,368)		(769,973)	
Subtotal	29,647,822		27,691,396	
Rendimientos financieros	395,493	-39.59%	654,645	9.62%
Rendimientos generados de la inversión en títulos de renta fija (CDT's)				
Realizados	0	-100.00%	15,481	-75.73%
Diferencia en cambio	1,645	87.79%	876	100.00%
Reintegro de costos y gastos	17,589	-85.16%	118,516	-2.40%
Coordinación logística de transporte (2)	97,598	32.99%	73,389	-38.33%
Total	30,160,147	5.62%	28,554,303	9.87%

Los ingresos de operación obtenidos por la Fundación en desarrollo de su objeto social aumentaron en \$1.605.475 (2019) equivalentes a 5,62% y en \$2.566.153 (2018) equivalentes a 9,87%.

El incremento obedece al ajuste autorizado por la Secretaría de Educación para los años académicos (2019-2018) y (2018-2017) y a la modalidad de pago establecida para las alumnas que ingresan a prejardín en virtud de la clasificación en el nivel de libertad regulada. (Véase nota 8)

(1) Los ingresos obtenidos por concepto del bachillerato internacional en el año 2019 ascienden a \$1.465.166, mientras que los gastos relacionados alcanzaron la suma de \$1.174.633, generando un excedente de **\$290.533**. En el año 2018 ascienden a \$1.343.698, mientras que los gastos relacionados alcanzaron la suma de \$1.261.344, generando un excedente de \$82.354 (Véase notas 18 y 19).

(2) Corresponde a los costos incurridos por la Fundación en la coordinación y logística del servicio de transporte de las alumnas prestado por la empresa TEBSA

Los ingresos incluyen la causación de la alícuota de los pagos anticipados por matrículas y pensiones de los periodos académicos indicados a continuación:

Año académico	2019	2018
2020 - 2019	203,290	0
2019 - 2018	324,950	324,950
2018 - 2017	332,559	360,189
2017 - 2016	207,380	222,431
2016 - 2015	0	178,535
Total	1,068,179	1,086,105

NOTA 19 - GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

El siguiente es el detalle de los egresos operacionales incurridos por la Fundación durante los años indicados a continuación:

Detalle	2019			
	Adminis- tración	Académico	Servicios generales	Personal de apoyo
Gastos de personal				
Salarios	2,980,984	5,732,343	400,402	155,585
Prestaciones sociales	873,207	1,583,185	127,289	34,419
Aporte seguridad social y parafiscales	979,248	1,745,943	117,321	49,939
Otros gastos de personal	468,355	587,193	30,877	0
Honorarios (1)	451,627	102,218	10,913	0
Gastos generales				
Impuestos	466,981		0	0
Arrendamientos	3,570	6,739	0	0
Contribuciones y afiliaciones	35,548	0	0	0
Seguros	2,117	0	0	0
Servicios	154,932	885,841	222,963	0
Gastos legales	7,257		0	0
Mantenimiento y reparaciones (2)	473,868		0	0
Gastos de viaje	19,375	68,880	0	0
Amortización otros gastos (3)	113,740		0	0
Pasan	7,030,809	10,712,342	909,765	239,943

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑOS TERMINADOS EN DICIEMBRE 31 DE 2019 Y 2018

(En miles de pesos colombianos, excepto los valores en otra moneda y las tasas de cambio)

Detalle	2019			
	Adminis- tración	Académico	Servicios generales	Personal de apoyo
Vienen	7,030,809	10,712,342	909,765	239,943
Elementos de aseo y cafetería	850		2,115,816	0
Papelería y útiles escritorio	18,221	114,640	0	0
Transporte	7,346	0	0	0
Deportes	0	45,836	0	0
Material didáctico	0	29,204	0	0
Actividades culturales	0	0	0	121,859
Dotación laboratorios	0	23,816	0	0
Anuario	0	46,084	0	0
Bachillerato internacional (4)	0	257,240	0	0
Exámenes médicos	0	27,082	0	0
Diversos	50,178	631,485	0	0
Inversión en equipos	13,771	12,133	0	0
	7,121,175	11,899,862	3,025,581	361,802
Depreciación	756,065	0	0	0
Subtotal	7,877,240	11,899,862	3,025,581	361,802
Total		23,164,485		

Detalle	2018			
	Adminis- tración	Académico	Servicios generales	Personal de apoyo
Gastos de personal				
Salarios	2,700,260	4,860,874	365,975	147,496
Prestaciones sociales	903,397	2,032,906	124,584	33,339
Aporte seguridad social y parafiscales	881,366	1,654,542	108,336	48,316
Otros gastos de personal	411,844	587,256	23,036	1,548
Honorarios (1)	631,706	168,313	9,633	0
Gastos generales				
Impuestos	638,081	0	0	0
Arrendamientos	6,961	41,451	0	0
Contribuciones y afiliaciones	22,494	250	0	0
Seguros	2,807	1,444	0	0
Servicios	220,883	861,734	205,217	0
Gastos legales	5,792	0	0	0
Mantenimiento y reparaciones (2)	481,873	0	0	0
Gastos de viaje	13,553	24,531	0	0
Amortización otros gastos (3)	98,737	0	0	0
Elementos de aseo y cafetería	1,778	0	2,182,032	0
Papelería y útiles escritorio	28,303	92,120	0	0
Transporte	7,076	0	0	0
Deportes	0	53,783	0	0
Material didáctico	0	54,178	0	0
Actividades culturales	0	0	0	120,939
Dotación laboratorios	0	34,119	0	0
Pasan	7,056,911	10,467,501	3,018,813	351,638

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑOS TERMINADOS EN DICIEMBRE 31 DE 2019 Y 2018

(En miles de pesos colombianos, excepto los valores en otra moneda y las tasas de cambio)

Detalle	2 0 1 8			
	Adminis- tración	Académico	Servicios generales	Personal de apoyo
Vienen	7,056,911	10,467,501	3,018,813	351,638
Anuario	0	44,630	0	0
Bachillerato internacional (4)	0	320,669	0	0
Exámenes médicos	0	26,600	0	0
Diversos	45,486	728,862	0	0
Inversión en equipos	20,882	132,284	0	0
	7,123,279	11,720,546	3,018,813	351,638
Depreciación	2,142,523	0	0	0
Subtotal	9,265,802	11,720,546	3,018,813	351,638
Total	24,356,799			

(1) Honorarios

Detalle	2019		2018	
	Adminis- tración	Académico economato guardería	Adminis- tración	Académico economato guardería
Revisoría fiscal	53,479	0	53,479	0
Asesoría jurídica	112,631	0	94,619	4,632
Capacitaciones	113,909	50,222	30,163	79,861
Diseños y gastos plan maestro		0	240,171	0
Asistencia técnica	20,698	10,913	46,865	29,903
Reemplazos	0	1,469	0	11,400
Asesoría tecnológica	27,286	0	17,279	0
Plan estratégico sistemas		0	4,217	0
Asesoría en comunicación e imagen	0	0	0	0
Asesoría y apoyo ISO		242	24,423	0
Asesoría y apoyo gestión de riego	20,040	0	300	0
Selección de personal	4,998	0	11,900	0
Membresía	43,792	0	0	0
Avalúo comercial	0	0	0	0
Consultoría comunicación estratégica	7,140	0	108,290	0
Coaching	0	0	0	3,150
Asesoría PAF y a equipo directivo	0	10,270	0	23,895
Evaluación satisfacción padres de familia	0	0	0	10,710
Conferencias	0	5,562	0	12,945
Asesoría educación ambiental	76	24,954	0	1,000
Asesoría en prevención del maltrato	0	1,200	0	0
Control asentamientos y topografía	0	0	0	0
Construcción, diseños Parque de Bolsillo	0	0	0	0
Evaluación clima laboral- alumnas	0	0	0	0
Asesoría registro de marca	20,794	0	0	0
Otras asesorías	26,784	8,299	0	450
Total	451,627	113,131	631,706	177,946

(2) *Mantenimiento y reparaciones*

El detalle de este rubro durante los períodos indicados es el siguiente:

Detalle	2019		2018	
	Adminis- tración	Académico economato guardería	Adminis- tración	Académico economato guardería
Construcciones y edificaciones	187,048	0	191,144	0
Maquinaria y equipo	202,744	0	181,145	0
Equipos de oficina	8,281	0	8,132	0
Equipos de cómputo	60,805	0	97,695	0
Vehículo	14,990	0	3,757	0
Total	473,868	0	481,873	0

(3) *Amortización otros gastos*

El detalle de este rubro durante los períodos indicados es el siguiente:

Detalle	2019		2018	
	Adminis- tración	Académico economato guardería	Adminis- tración	Académico economato guardería
Mantenimiento equipos	9,209	0	4,700	0
Seguros	86,771	0	73,496	0
Arriendo equipos	17,760	0	20,541	0
Total	113,740	0	98,737	0

(4) *Bachillerato internacional*

El detalle de este rubro durante los períodos indicados es el siguiente:

Detalle	2019	2018
Gastos de personal	915,914	939,986
Capacitación	17,939	14,105
Honorarios	0	550
Gastos de viaje	0	0
Correo	8,625	6,694
Material - Libros	7,059	29,151
Matricula examen	170,354	218,140
Cuotas y afiliaciones	40,262	36,045
Otros	13,001	15,984
	1,173,154	1,260,655
Gastos bancarios	Nota 21 1,479	689
Total	1,174,633	1,261,344

Los gastos incurridos en el año 2019 se disminuyeron en \$87.645 equivalentes a 6,95%, mientras que en el año 2018 se incrementaron en \$246.922 equivalentes a 24,34%.

NOTA 20 - COSTOS DE PROYECTOS Y ADECUACION AULAS PROVISIONALES

La Fundación en el desarrollo de la ejecución de la II Etapa del Plan Maestro ha incurrido en los siguientes costos para la adecuación de las aulas provisionales y otros proyectos

Detalle	2019	2018
Adecuación aulas	0	266,637
Desmonte y fletes de módulos	113,284	152,272
Arrendamiento de módulos (1)	539,700	247,574
Mantenimientos y otros	2,002	69,337
Honorarios	4,760	35,721
Adecuación sendero	336,488	97,232
Otros obra	418,606	281,480
Estudios y proyecto Bosque Nativo	599,804	97,033
Remodelación y mantenimiento canchas múltiples	94,713	367,532
Estudios y proyecto Aula Múltiple	0	175,168
Estudios y proyecto Parqueadero y Urbanismo	0	64,260
Total	2,109,357	1,854,246

- (1) La Fundación contrato con la Compañía TECNO FAST COLOMBIA S.A.S., el arrendamiento de los módulos y la adecuación de los mismos como aulas provisionales, en el mes de Diciembre de 2019 se termino el contrato y se realizo el desmonte de los contenedores.

NOTA 21 - OTROS INGRESOS Y EGRESOS

El siguiente es el detalle de otros ingresos y egresos obtenidos por la Fundación.

Detalle	2019	2018
Ingresos		
Indemnizaciones seguros por siniestros	2,168	0
Incapacidades	0	60,488
Donaciones	16,350	13,624
Diversos	5,173	8,080
Costo amortizado pagarés empleados (1)	2,202	3,824
Total	25,893	86,016

- (1) El costo amortizado corresponde a los préstamos por educación otorgados a los funcionarios con plazos superiores a un año, utilizando para ello la tasa de interés efectivo DTF

Detalle	2019	2018
Egresos		
Intereses sobre obligaciones financieras-Contrato de arrendamiento	886,731	448,925
Intereses de mora Seguridad Social	1,892	
Comisiones y otros gastos bancarios	164,043	87,896
Gastos bancarios y gravamen sobre movimientos bancarios B.I.	1,479	689
Gravamen sobre movimientos bancarios	186,833	140,803
Diferencia en cambio	1,046	598
Donaciones (1)	273,179	252,888
Impuestos asumidos	307	120
Gastos no deducibles	1,955	8,155
Ajuste al peso y otros	402	33
Costo amortizado pagarés préstamos empleados	9,292	4,646
Sanción UGPP (ajuste al pago)	0	0
Total	1,527,159	944,753

(1) Donaciones

Teniendo en cuenta que las Entidades sin Ánimo de Lucro -ESAL son consideradas contribuyentes del impuesto sobre la renta al realizar donaciones a otras entidades de la misma naturaleza o a entidades no contribuyentes podrán obtener el beneficio fiscal de que tratan el Artículo 257 del Estatuto Tributario, siempre que haya determinado impuesto sobre la renta líquida gravable en el período en que realiza la donación, en cuyo caso el valor del descuento equivale al 25% del valor de la donación y el exceso originado en el descuento podrá tomarse dentro del período gravable siguiente a aquel en que se efectuó la donación.

De acuerdo con el Artículo 257 del Estatuto Tributario y el Concepto Unificado de la DIAN No. 481 del 27 de Abril de 2018 no es posible tratar como egreso estas donaciones, en consideración a que dicho Artículo establece que todas las donaciones serán tratadas como descuento tributario.

El Decreto 1625 de 2016, parágrafo 2 del artículo 1.2.1.5.1.27 - "Exención del beneficio neto o excedente" establece: "También tendrá el tratamiento del beneficio neto exento, las donaciones que hagan los contribuyentes a que se refiere el artículo 1.2.1.5.1.2. de este Decreto, a sujetos que también pertenezcan al Régimen Tributario Especial del impuesto sobre la renta y complementario y/o entidades no contribuyentes de que tratan los artículos 22 y 23 del Estatuto Tributario, con el cumplimiento de los requisitos consagrados en el Capítulo 4 del Título 1 de la Parte 2 del Libro 1 de este decreto."

Durante los períodos académicos 2019-2018 y 2018-2017 la Fundación a efectuado donaciones a las entidades indicadas a continuación:

Donaciones	2019	2018
Asociación de Exalumnas del Marymount	261,808	241,885
Best Buddies Colombia	6,921	6,803
Alianza de Exalumnos de Colegios Afines	160	200
Corporación Enseña por Colombia	0	1,000
Fundación Cultural Alonso Acuña	3,200	3,000
Fundación Humedales Bogotá	190	0
Taller de Aprendizaje para las artes y el pensamiento	900	0
Total	273,179	252,888

NOTA 22 - DETALLE DE LAS DIFERENCIAS FISCALES

El saldo de estas cuentas en diciembre 31 de 2019 y 2018 lo conforman:

Detalle	2019	2018
Diferencias fiscales:		
Exceso de los excedentes fiscales vs. el beneficio neto contable: Nota 17		
Año 1998	114,836	114,836
Año 2000	483	483
Año 2001	67,268	67,268
Año 2004	82,882	82,882
Año 2005	187,694	187,694
Año 2006	60,565	60,565
Año 2007	94,771	94,771
Año 2008	252,750	252,750
Año 2010	85,747	85,747
Año 2011	879,201	879,201
Año 2012	285,584	285,584
Año 2013	104,577	104,577
Año 2014	300,799	300,799
Año 2015	298,913	298,913
Año 2016	210,033	210,033
Año 2018	950,280	0
	3,976,383	3,026,103
Exceso del beneficio neto contable vs. los excedentes fiscales incluidos como parte del fondo social		
Año 1999	(59,594)	(59,594)
Año 2002	(137,870)	(137,870)
Año 2009	(167,938)	(167,938)
	(365,402)	(365,402)
Beneficio neto contable invertido:		
Año 2004	102,949	102,949
Año 2005	332,227	332,227
Año 2006	861,925	861,925
Año 2007	833,755	833,755
Año 2008	1,198,456	1,198,456
Año 2009	1,361,242	1,361,242
Año 2010	1,528,741	1,528,741
Año 2011	2,360,191	2,360,191
Año 2012	2,316,229	2,316,229
Año 2013	2,617,976	2,617,976
Año 2014	1,962,880	1,962,880
Año 2015	1,721,802	1,721,802
Año 2016	460,757	460,757
	17,659,130	17,659,130

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑOS TERMINADOS EN DICIEMBRE 31 DE 2019 Y 2018

(En miles de pesos colombianos, excepto los valores en otra moneda y las tasas de cambio)

Detalle	2019	2018
Beneficio neto fiscal invertido:		
Año 2017	2,923,483	2,923,483
Año 2018	2,429,151	0
	5,352,634	2,923,483
Efecto neto de los excedentes fiscales vs. el beneficio neto contable	26,622,745	23,243,314
<i>Pérdidas fiscales</i>		
Año 2003	26,199	26,199
	26,648,944	23,269,513

NOTA 23 - OPERACIONES QUE NO IMPLICAN FLUJO DE EFECTIVO

El efectivo y el equivalente de efectivo al final del año académico esta compuesto así:

Detalle	2019	2018
Efectivo	3,479,118	6,827,412
Total	3,479,118	6,827,412

La utilidad diferida en la venta de los derechos económicos en operaciones de arrendamiento financiero leasing no tienen un impacto directo en los flujos de efectivo corrientes aún cuando afectan la estructura de los activos y de capital de la entidad. La exclusión de las transacciones no monetarias del estado de flujos de efectivo es coherente con dicho estado, puesto que estas partidas no involucran flujos de efectivo en el periodo corriente. (Sección 7 párrafo 7.19 e la NIIF para Pymes, (Decreto 2483 de 2018 - Anexo compilatorio No. 2, de las Normas de Información Financiera NIIF para las Pymes Grupo 2).

NOTA 24- HECHOS OCURRIDOS DESPUES DE LA FECHA DEL INFORME

Los presente estados financieros fueron preparados para propósitos de supervisión y autorizados para su emisión por la Junta de Directores de la Fundación. No se presentaron hechos relevantes después de diciembre 31 de 2019 y hasta la fecha de aprobación que pueda afectar de manera significativa la situación financiera de la Fundación en los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2019, excepto por lo descrito a continuación:

El 11 de marzo de 2020, la Organización Mundial de la Salud OMS declaró al COVID-19 como una pandemia y el Gobierno de Colombia ha decretado el estado de emergencia, económica, social y ecológica en el territorio nacional, adoptando varias medidas de prevención relacionadas principalmente con cierre de sus fronteras, restricciones de movilidad interna, suspensión de ciertas actividades productivas, educativas y eventos masivos, entre otras. medidas. El brote de COVID-19 ha traído incertidumbre a las empresas y economías a nivel mundial, esperándose un impacto significativo en la economía global dentro del primer semestre de 2020. El impacto general en las operaciones de la Fundación dependerá en gran medida de qué tan rápido se reanude la actividad económica en el país y a nivel mundial. La administración de la Fundación se encuentra realizando un monitoreo permanente sobre esta situación a fin de minimizar los impactos en sus operaciones para asegurar la continuidad y sostenibilidad de la Entidad hacia adelante.

NOTA 25- ASUNTOS DE IMPORTANCIA
Proceso cobro aportes UGPP

En el Juzgado 40 Administrativo Sección Cuarta Oral Bogotá, cursa la demanda de nulidad y restablecimiento del derecho adelantada por la Fundación contra la UGPP, mediante la cual se pretende la nulidad total de las Resoluciones RDO-2016-00028 del 29 de enero de 2016, por la cual se cobran aportes por la suma de \$37.619 y una sanción por inexactitud equivalente a \$22.571, y la Resolución RDC 025 del 18 de enero de 2017 por medio de la cual se resuelve el recurso de reconsideración presentado por la Fundación contra la Resolución anterior, determinando la liquidación por un valor de \$33.498 y una sanción por inexactitud de \$20.990.

De acuerdo con la comunicación de la Abogada fechada el 17 de Marzo de 2020, como última actuación el Juzgado 40 Administrativo señaló fecha para la audiencia el 12 de Marzo de 2020, siendo suspendida por solicitud de la apoderada de la UGPP, a lo que accedió el despacho en aras del debido proceso y derecho de defensa que asiste a la entidad demandada.

Asimismo, la Abogada indica que el proceso ingresará al despacho para señalar fecha y hora para que la Perito Contadora exponga el dictamen rendido. Una vez se lleve a cabo la audiencia anterior, se cerrará el debate probatorio, se correrá traslado de diez días para alegar de conclusión y el Juzgado procederá a proferir el fallo que corresponda; sentencia que puede ser apelada por cualquiera de las partes, por tanto, el término probable para una solución definitiva sería de un año aproximadamente.

Según la Abogada la perspectiva de éxito puede ser eventual, toda vez que los pagos realizados por la Fundación se efectuaron con destino a otro período

NOTA 26 – REFORMA TRIBUTARIA

La ley 2010 del 27 de diciembre de 2019 (Ley de Crecimiento) en relación con las entidades sin ánimo de lucro estableció:

Las entidades que han sido excluidas del régimen tributario especial pueden solicitar nuevamente su calificación a partir del año gravable siguiente a la pérdida del beneficio. Lo anterior sin perjuicio del cumplimiento de los requisitos establecidos en el artículo 356-2 del Estatuto Tributario.

NOTA 27 - INDICADORES ECONÓMICOS

En cumplimiento de disposición legal a continuación se suministra la siguiente información:

RAZONES FINANCIERAS	2019		2018	
Índice de solidez				
Activo total	81,610,772	2.09	63,728,605	2.61
Pasivo total	38,985,006		24,432,336	

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑOS TERMINADOS EN DICIEMBRE 31 DE 2019 Y 2018

(En miles de pesos colombianos, excepto los valores en otra moneda y las tasas de cambio)

RAZONES FINANCIERAS	2019		2018	
Índice de liquidez corriente				
<u>Activo corriente</u>	6,076,790	0.92	<u>9,002,506</u>	1.63
Pasivo corriente	6,585,065		<u>5,532,395</u>	
Índice de endeudamiento				
<u>Pasivo total</u>	38,985,006	48%	<u>24,432,336</u>	38%
Activo total	81,610,772		<u>63,728,605</u>	