

FUNDACION ESPARZA MONFORTE
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
EXPRESADO EN PESOS COLOMBIANOS
A 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS:

	NOTA	AÑO 2019	AÑO 2018
ACTIVOS			
CORRIENTES			
Efectivo y Equivalente	3	\$ 37.860.776	\$ 28.237.075
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		\$ 37.860.776	\$ 28.237.075
ATIVOS NO CORRIENTES			
Propiedad, Planta y Equipo	4	\$ 71.300.465	\$ 71.782.229
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		<u>71.300.465</u>	<u>71.782.229</u>
TOTAL ACTIVOS		<u>\$ 109.161.241</u>	<u>\$ 100.019.304</u>
PASIVOS			
Beneficio a los empleados	5	\$ -	\$ 150.900
TOTAL PASIVOS		\$ -	\$ 150.900
PATRIMONIO			
CAPITAL SOCIAL			
Fondo Social	6	\$ 49.914.235	\$ 49.914.235
Resultado Integral del Ejercicio		9.292.837	22.994.050
Resultados Acumulados		31.719.136	8.725.086
Otras Participaciones en el Patrimonio	7	<u>18.235.033</u>	<u>18.235.033</u>
TOTAL PATRIMONIO		<u>109.161.241</u>	<u>99.868.404</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>\$ 109.161.241</u>	<u>\$ 100.019.304</u>

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros



ISABEL TRUJILLO TRUJILLO
Representante Legal



EDWIN FERNAN ARIAS ARISTIZABAL
Contador Público
T.P.. 58307-T



CONSUELO ARDILA CARDONA
Revisora Fiscal
T.P 134338-T
"Ver opinión adjunta"

FUNDACION ESPARZA MONFORTE
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
EXPRESADO EN PESOS COLOMBIANOS
POR LOS AÑOS:

	NOTA	AÑO 2019	AÑO 2018
INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS			
Actividades de Servicios Sociales	8	\$ 17.139.500	\$ 19.917.500
Subvenciones	8	<u>116.160.242</u>	<u>25.461.560</u>
TOTAL INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS		133.299.742	45.379.060
OTROS INGRESOS	9	-	1.100
GASTOS DE ADMINISTRACION	10	123.525.022	22.480.982
OTROS GASTOS		-	-
INGRESOS FINANCIEROS	11	42.717	233.565
GASTOS FINANCIEROS	12	<u>524.600</u>	<u>138.693</u>
EXCEDENTES ANTES DE IMPUESTOS		<u>9.292.837</u>	<u>22.994.050</u>
IMPUESTO RENTA CORRIENTE		-	-
RESULTADO INTEGRAL AÑO		<u><u>9.292.837</u></u>	<u><u>22.994.050</u></u>

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros



ISABEL TRUJILLO TRUJILLO
Representante Legal



EDWIN FERNAN ARIAS ARISTIZABAL
Contador Público
T.P.. 58307-T



CONSUELO ARDILA CARDONA
Revisora Fiscal
T.P 134338-T
"Ver opinión adjunta"

FUNDACION ESPARZA MONFROTE
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 Expresado en pesos Colombianos
 Por los años terminados en Diciembre 31 de 2019-2018

	Fondo Social	OTRAS PARTICIPACIONES EN EL PATRIMONIO	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO	TOTAL
SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2017	49.914.235	18.235.033	22.821.681	-14.096.595	76.874.354
Apropiaciones Efectuadas por la Asamblea General			-14.096.595	14.096.595	-
Resultado Inegral del Ejercicio				22.994.050	22.994.050
SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2018	49.914.235	18.235.033	8.725.086	22.994.050	99.868.404
Apropiaciones Efectuadas por la Asamblea General			22.994.050	-22.994.050	-
Resultado Inegral del Ejercicio				9.292.837	9.292.837
SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2019	49.914.235	18.235.033	31.719.136	9.292.837	109.161.241
NOTA	6	7			

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros



ISABEL TRUJILLO TRUJILLO
Representante Legal



EDWIN FERNAN ARIAS ARISTIZABAL
Contador Público
T.P.. 58307-T



CONSUELO ARDILA CARDON
Revisora Fiscal
T.P 134338-T
"Ver opinión adjunta"

|A

FUNDACION ESPARZA MONFORTE
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
 Expresado en pesos colombianos
 Por los años terminados en Diciembre 31 de 2019 y 2018

	NOTA	2019	2018
FLUJO DE EFECTIVO GENERADO POR LAS OPERACIONES DEL AÑO			
EXCEDENTES INTEGRALES DEL AÑO		\$ 9.292.837	\$ 22.994.050
MAS O MENOS PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO			
Depreciación	4	481.764	240.882
EFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN		\$ 9.774.601	\$ 23.234.932
CAMBIOS EN ACTIVOS O PASIVOS			
Beneficio a los empleados		-150.900	-955100
EFECTIVO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		\$ 9.623.701	\$ 22.279.832
ACTIVIDADES DE INVERSION			
Adquisición Propiedad, Planta y Equipo		-	-23.042.100
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION		\$ -	\$ -23.042.100
FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE FINANCIACION			
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION		\$ -	\$ -
AUMENTO DISMINUCION NETO DEL EFECTIVO		\$ 9.623.701	\$ -762.268
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL PRINCIPIO DEL AÑO		28.237.075	\$ 28.999.343
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL FIN DEL AÑO		\$ 37.860.776	\$ 28.237.075

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros



ISABEL TRUJILLO TRUJILLO
Representante Legal



EDWIN FERNAN ARIAS ARISTIZABAL
Contador Público
T.P.. 58307-T



CONSUELO ARDILA CARDONA
Revisora Fiscal
T.P 134338-T
"Ver opinión adjunta"

FUNDACION ESPARZA- MONFORTE
NOTAS A LOS
ESTADOS FINANCIEROS
A 31 de Diciembre de 2019- 2018

NOTA 1: NATURALEZA JURIDICA Y OBJETIVOS DE LA ENTIDAD.

La Fundación Esparza-Monforte es una persona Jurídica de derecho privado, sin ánimo de lucro, constituida con el objeto de financiar, cofinanciar o buscar apoyos económicos para proyectos de autoempleo o de generación de empleo, ayudar a familias en estado de graves dificultades económicas, sobre todo cuando existan niñas, niños o personas ancianas; complementación alimentaria y promoción de valores. El domicilio de la Fundación es el municipio de Manzanares y la duración de la entidad es hasta el 30 de mayo de 2100. A la entidad le fue otorgada personería Jurídica número 735 del 30 de 2001 por parte de la Cámara de Comercio de la Dorada Caldas. El NIT de la entidad de su constitución fue 810.004275-5.

NOTA 2: PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRACTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en todos los años presentados, a menos que se indique lo contrario.

BASES DE PREPARACION

LA FUNDACION ESPARZA-MONFORTE ha definido en este Manual de Políticas Contables un conjunto de conceptos, criterios, y prácticas contables comunes que se encuentran basados en el modelo contable de aplicación en Colombia, que corresponde a las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (NIIF para PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB¹), y de conformidad con lo establecido en el decreto 3022 del año 2013 y sus correspondientes modificaciones.

La aplicación de las NIIF para PYMES permitirá que la información contable sea más relevante y mejore la calidad de la información financiera de propósito general que prepare y presente LA FUNDACION ESPARZA-MONFORTE. El Manual de Políticas Contables permitirá que LA FUNDACION ESPARZA-MONFORTE aplique criterios de

¹ Por sus siglas en ingles

reconocimiento, medición y exigencias de revelación, basadas en NIIF para PYMES, haciendo más fiable, comparable y útil la información contable.

1.1 Características cualitativas de la información financiera útil

Comprensibilidad: La información proporcionada en los estados financieros debe presentarse de modo que sea comprensible para los usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y empresariales y de la contabilidad, así como voluntad para estudiar la información con diligencia razonable. Sin embargo, la necesidad de comprensibilidad no permite omitir información relevante por el mero hecho de que ésta pueda ser demasiado difícil de comprender para determinados usuarios.

Relevancia: La información proporcionada en los estados financieros debe ser relevante para las necesidades de toma de decisiones de los usuarios. La información tiene la cualidad de relevancia cuando puede ejercer influencia sobre las decisiones económicas de quienes la utilizan, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas con anterioridad.

Materialidad o importancia relativa: La información es material —y por ello es relevante—, si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros. La materialidad (importancia relativa) depende de la cuantía de la partida o del error juzgados en las circunstancias particulares de la omisión o de la presentación errónea. Sin embargo, no es adecuado cometer, o dejar sin corregir, desviaciones no significativas de la NIIF para las PYMES, con el fin de conseguir una presentación particular de la situación financiera, del rendimiento financiero o de los flujos de efectivo de una entidad.

Fiabilidad: La información proporcionada en los estados financieros debe ser fiable. La información es fiable cuando está libre de error significativo y sesgo, y representa fielmente lo que pretende representar o puede esperarse razonablemente que represente. Los estados financieros no están libres de sesgo (es decir, no son neutrales) si, debido a la selección o presentación de la información, pretenden influir en la toma de una decisión o en la formación de un juicio, para conseguir un resultado o desenlace predeterminado.

Esencia sobre forma: Las transacciones y demás sucesos y condiciones deben contabilizarse y presentarse de acuerdo con su esencia y no solamente en consideración a su forma legal. Esto mejora la fiabilidad de los estados financieros.

Prudencia: Las incertidumbres que inevitablemente rodean muchos sucesos y circunstancias se reconocen mediante la revelación de información acerca de su naturaleza y extensión, así como por el ejercicio de prudencia en la preparación de los estados financieros. Prudencia es la inclusión de un cierto grado de precaución al realizar los juicios necesarios para efectuar las estimaciones requeridas bajo condiciones de incertidumbre, de forma que los activos o los ingresos no se expresen en exceso y que los pasivos o los gastos no se expresen en defecto. Sin embargo, el ejercicio de la prudencia no permite la infravaloración deliberada de activos o ingresos, o la sobrevaloración deliberada de pasivos o gastos. En síntesis, la prudencia no permite el sesgo.

Integridad: Para ser fiable, la información en los estados financieros debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo. Una omisión puede causar que la

información sea falsa o equívoca, y por tanto no fiable y deficiente en términos de relevancia.

Comparabilidad: Los usuarios deben ser capaces de comparar los estados financieros de LA FUNDACION ESPARZA-MONFORTE a lo largo del tiempo, para identificar las tendencias de su situación financiera y su rendimiento financiero. Los usuarios también deben ser capaces de comparar los estados financieros de entidades diferentes, para evaluar su situación financiera, rendimiento y flujos de efectivo relativos. Por tanto, la medida y presentación de los efectos financieros de transacciones similares y otros sucesos y condiciones deben ser llevadas a cabo de una forma uniforme por toda LA FUNDACION ESPARZA-MONFORTE, a través del tiempo para esa entidad y también de una forma uniforme entre entidades. Además, los usuarios deben estar informados de las políticas contables empleadas en la preparación de los estados financieros, de cualquier cambio habido en dichas políticas y de los efectos de estos cambios.

Oportunidad: Para ser relevante, la información financiera debe ser capaz de influir en las decisiones económicas de los usuarios. La oportunidad implica proporcionar información dentro del periodo de tiempo para la decisión. Si hay un retraso indebido en la presentación de la información, ésta puede perder su relevancia. La gerencia puede necesitar sopesar los méritos relativos de la presentación a tiempo frente al suministro de información fiable. Al conseguir un equilibrio entre relevancia y fiabilidad, la consideración decisiva es cómo se satisfacen mejor las necesidades de los usuarios cuando toman sus decisiones económicas.

Equilibrio entre costo y beneficio: Los beneficios derivados de la información deben exceder a los costos de suministrarla. La evaluación de beneficios y costos es, sustancialmente, un proceso de juicio. Además, los costos no son soportados necesariamente por quienes disfrutan de los beneficios y con frecuencia disfrutan de los beneficios de la información una amplia gama de usuarios externos.

La información financiera ayuda a los suministradores de capital a tomar mejores decisiones, lo que deriva en un funcionamiento más eficiente de los mercados de capitales y un costo inferior del capital para la economía en su conjunto. Las entidades individuales también disfrutan de beneficios, entre los que se incluyen un mejor acceso a los mercados de capitales, un efecto favorable sobre las relaciones públicas y posiblemente un costo inferior del capital. Entre los beneficios también pueden incluirse mejores decisiones de la gerencia porque la información financiera que se usa de forma interna a menudo se basa, por lo menos en parte, en la información financiera preparada con propósito de información general.

PRINCIPIO DE CAUSACION

La Empresa prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

MATERIALIDAD

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento,

considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En el proceso de adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera y cumpliendo con lo señalado en la NIIF para PYMES Sección 35 se ha definido la fecha de inicio de transición de LA FUNDACION ESPARZA-MONFORTE el 01 de enero de 2015, razón por la cual se ha preparado el estado de situación financiera de apertura a la fecha de transición a las NIIF correspondientes al 01 de enero de 2015. A su vez los estados financieros del año 2015 se presentan bajo NIIF PARA PYMES para efectos comparativos; y, los primeros estados financieros anuales emitidos bajo NIIF PARA PYMES se emiten por el año que terminará el 31 de diciembre de 2016.

MONEDA FUNCIONAL

La moneda funcional es la moneda del entorno económico principal en el que opera LA FUNDACION ESPARZA-MONFORTE, en el proceso de definición de la moneda funcional se han evaluado las condiciones señaladas en la Sección 30 de la NIIF para PYMES párrafos, la conclusión general es que el Peso Colombiano es la moneda predominante en el análisis de la moneda funcional, LA FUNDACION ESPARZA-MONFORTE ha establecido el Peso Colombiano como su moneda funcional

1.2 Alcance

LA FUNDACION ESPARZA-MONFORTE aplicará esta política a la definición y elaboración de las políticas contables que se usa en la preparación de estados financieros. También a los cambios en las estimaciones contables y correcciones de errores en estados financieros de periodos anteriores.

2 Políticas contables, estimaciones contables y errores.

2.1 Alcance

LA FUNDACION ESPARZA-MONFORTE aplicará esta política a la definición y elaboración de las políticas contables que se usa en la preparación de estados financieros. También a los cambios en las estimaciones contables y correcciones de errores en estados financieros de periodos anteriores.²

2.2 Normatividad aplicable

La elaboración de las políticas contables se encuentra sustentada en las siguientes normas:

² Párrafo 10.1 NIIF PYMES

Sección 10: Políticas contables, estimaciones contables y errores
Decreto 3022³: Por el cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 2.

2.3 Definición

Son políticas contables los principios, Bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por una entidad al preparar y presentar estados financieros.⁴

Si este manual trata específicamente una transacción u otro suceso o condición, LA FUNDACION ESPARZA-MONFORTE aplicará este manual. Sin embargo, LA FUNDACION ESPARZA-MONFORTE no necesitará seguir un requerimiento de este manual, si el efecto de hacerlo no fuera material. Si este manual no trata específicamente una transacción, u otro suceso o condición, la gerencia de LA FUNDACION ESPARZA-MONFORTE utilizará su juicio para desarrollar y aplicar una política contable que dé lugar a información que sea:⁵

- a) Relevante para las necesidades de toma de decisiones económicas de los usuarios, y
- b) Fiable, en el sentido de que los estados financieros:
 - Representen fielmente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de LA FUNDACION ESPARZA-MONFORTE.
 - Reflejen la esencia económica de las transacciones, otros sucesos y condiciones, y no simplemente su forma legal.
 - Sean neutrales, es decir, libres de sesgos
 - Sean prudentes y
 - Estén completos en todos sus extremos significativos.

Al realizar los juicios descritos que definen la fiabilidad y relevancia de la información, LA FUNDACION ESPARZA-MONFORTE se referirá y considerará la aplicabilidad de las siguientes fuentes en orden descendente:⁶

- Requerimientos y guías establecidos en este manual que traten cuestiones similares y relacionadas.

³ Decreto 3022 de 2013 y sus modificaciones posteriores

⁴ Párrafo 10.2 NIIF PYMES

⁵ Párrafos 10.3, 10.4 NIIF PYMES

⁶ Párrafo 10.5 NIIF PYMES

- Definiciones, criterios de reconocimiento y conceptos de medición para activos, pasivos, ingresos y gastos, y los principios generales. Al realizar los juicios de relevancia y fiabilidad LA FUNDACION ESPARZA-MONFORTE puede también considerar los requerimientos y guías en las NIIF completas que traten cuestiones similares y relacionadas.

2.4 Uniformidad de las políticas contables

LA FUNDACION ESPARZA-MONFORTE seleccionará y aplicará sus políticas contables de manera uniforme para transacciones, otros sucesos y condiciones que sean similares, a menos que este manual requiera o permita específicamente establecer categorías de partidas para las cuales podría ser apropiado aplicar diferentes políticas. Si este manual requiere o permite establecer esas categorías, se seleccionará una política contable adecuada, y se aplicará de manera uniforme a cada categoría.⁷

2.5 Aplicación de los cambios en políticas contables

LA FUNDACION ESPARZA-MONFORTE contabilizará los cambios de política contable como sigue:⁸

- (a) Un cambio de política contable procedente de un cambio en los requerimientos de la NIIF PARA PYMES de acuerdo con las disposiciones transitorias, si las hubiere, especificadas en esa modificación;
- (b) LA FUNDACION ESPARZA-MONFORTE contabilizará cualquier otro cambio de política contable de forma retroactiva.

2.6 Aplicación retroactiva

Cuando se aplique un cambio de política contable de forma retroactiva LA FUNDACION ESPARZA-MONFORTE aplicará la nueva política contable a la información comparativa de los periodos anteriores desde la primera fecha que sea practicable, como si la nueva política contable se hubiese aplicado siempre. Cuando sea impracticable determinar los efectos en cada periodo específico de un cambio en una política contable sobre la información comparativa para uno o más periodos anteriores para los que se presente información, LA FUNDACION ESPARZA-MONFORTE aplicará la nueva política contable a los importes en libros de los activos y pasivos al principio del primer periodo para el que sea practicable la aplicación retroactiva, el cual podría ser el periodo actual, y

⁷ Párrafo 10.7 NIIF PYMES

⁸ Párrafo 10.11 NIIF PYMES

efectuará el correspondiente ajuste a los saldos iniciales de cada componente del patrimonio que se vea afectado para ese periodo.⁹

2.7 Información a revelar sobre un cambio de política contable

Cuando una modificación a este manual tenga un efecto en el periodo corriente o en cualquier periodo anterior, o pueda tener un efecto en futuros periodos, LA FUNDACION ESPARZA-MONFORTE revelará:¹⁰

- a) La naturaleza del cambio en la política contable.
- b) El importe del ajuste para cada partida afectada de los estados financieros para el periodo corriente y para cada periodo anterior del que se presente información, en la medida en que sea practicable.
- c) El importe del ajuste relativo a periodos anteriores a los presentados, en la medida en que sea practicable.
- d) Una explicación en el caso de que la determinación de los importes a revelar de los apartados (b) o (c) anteriores no sea practicable.

No es necesario repetir esta información a revelar en estados financieros de periodos posteriores.

Cuando un cambio voluntario en una política contable tenga un efecto en el periodo corriente o en cualquier periodo anterior, LA FUNDACION ESPARZA-MONFORTE revelará:

- a) La naturaleza del cambio en la política contable.
- b) Las razones por las que la aplicación de la nueva política contable suministra información fiable y más relevante.
- c) En la medida en que sea practicable, el importe del ajuste para cada partida de los estados financieros afectada, mostrando por separado:
 - Para el periodo corriente;
 - Para cada periodo anterior presentado; y
 - Para periodos anteriores a los presentados, de forma agregada.
 - Una explicación en el caso de que sea impracticable la determinación de los importes a revelar en el apartado (c) anterior.

No es necesario repetir esta información a revelar en estados financieros de periodos posteriores.¹¹

⁹ Párrafo 10.12 NIIF PYMES

¹⁰ Párrafo 10.13 NIIF PYMES

¹¹ Párrafo 10.14 NIIF PYMES

2.8 Cambios en las estimaciones contables

Un cambio en una estimación contable es un ajuste al importe en libros de un activo o de un pasivo, o al importe del consumo periódico de un activo, que procede de la evaluación de la situación actual de los activos y pasivos, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con éstos.

Los cambios en estimaciones contables proceden de nueva información o nuevos acontecimientos y, por consiguiente, no son correcciones de errores. Cuando sea difícil distinguir un cambio en una política contable de un cambio en una estimación contable, el cambio se tratará como un cambio en una estimación contable.¹²

LA FUNDACION ESPARZA-MONFORTE reconocerá el efecto de un cambio en una estimación contable, de forma prospectiva, incluyéndolo en el resultado del:¹³

- a) El periodo del cambio, si éste afecta a un solo periodo, o
- b) El periodo del cambio y periodos futuros, si el cambio afecta a todos ellos.

En la medida en que un cambio en una estimación contable dé lugar a cambios en activos y pasivos, o se refiera a una partida de patrimonio LA FUNDACION ESPARZA-MONFORTE lo reconocerá ajustando el importe en libros de la correspondiente partida de activo, pasivo o patrimonio, en el periodo en que tiene lugar el cambio.¹⁴

2.9 Información a revelar sobre un cambio en una estimación

LA FUNDACION ESPARZA-MONFORTE revelará la naturaleza de cualquier cambio en una estimación contable y el efecto del cambio sobre los activos, pasivos, ingresos y gastos para el periodo corriente. Si es practicable para LA FUNDACION ESPARZA-MONFORTE estimar el efecto del cambio sobre uno o más periodos futuros, LA FUNDACION ESPARZA-MONFORTE revelará estas estimaciones.¹⁵

2.10 Correcciones de errores de periodos anteriores

Son errores de periodos anteriores las omisiones e inexactitudes en los estados financieros de una entidad correspondiente a uno o más periodos anteriores, que surgen de no emplear, o de un error al utilizar, información fiable que:

¹² Párrafo 10.15 NIIF PYMES

¹³ Párrafo 10.16 NIIF PYMES

¹⁴ Párrafo 10.17 NIIF PYMES

¹⁵ Párrafo 10.18 NIIF PYMES

- a) Estaba disponible cuando los estados financieros para esos periodos fueron autorizados a emitirse, y
- b) Podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de esos estados financieros.¹⁶

Los errores incluyen efectos por errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, supervisión o mala interpretación de hechos, así como fraudes.

En la medida en que sea practicable, LA FUNDACION ESPARZA-MONFORTE corregirá de forma retroactiva los errores significativos de periodos anteriores, en los primeros estados financieros formulados después de su descubrimiento:

- a) Reexpresando la información comparativa para el periodo o periodos anteriores en los que se originó el error.
- b) Si el error ocurrió con anterioridad al primer periodo para el que se presenta información, reexpresando los saldos iniciales de activos, pasivos y patrimonio de ese primer periodo.

Cuando sea impracticable la determinación de los efectos de un error en la información comparativa en un periodo específico de uno o más periodos anteriores presentados, LA FUNDACION ESPARZA-MONFORTE reexpresará los saldos iniciales de los activos, pasivos y patrimonio del primer periodo para el cual la reexpresión retroactiva sea practicable (que podría ser el periodo corriente).¹⁷

2.11 Información a revelar sobre errores de periodos anteriores

LA FUNDACION ESPARZA-MONFORTE revelará la siguiente información sobre errores en periodos anteriores:

- a) La naturaleza del error del periodo anterior.
- b) Para cada periodo anterior presentado, en la medida en que sea practicable, el importe de la corrección para cada partida afectada de los estados financieros.
- c) En la medida en que sea practicable, el importe de la corrección al principio del primer periodo anterior sobre el que se presente información.
- d) Una explicación si no es practicable determinar los importes a revelar en los apartados (b) o (c) anteriores.

2.12 Información a revelar sobre políticas contables

¹⁶ Párrafo 10.19 NIIF PYMES

¹⁷ Párrafos 10.20 – 10.23 NIIF PYMES

LA FUNDACION ESPARZA-MONFORTE revelará lo siguiente, en el resumen de políticas contables significativas:

- a) La base (o bases) de medición utilizada(s) para la elaboración de los estados financieros.
- b) Las demás políticas contables utilizadas que sean relevantes para la comprensión de los estados financieros.

2.13 Información a revelar sobre juicios

LA FUNDACION ESPARZA-MONFORTE revelará, en el resumen de las políticas contables significativas o en otras notas, los juicios, diferentes de aquéllos que involucran estimaciones que la gerencia haya realizado al aplicar las políticas contables de LA FUNDACION ESPARZA-MONFORTE y que tengan el efecto más significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros.

2.13.1 Información a revelar sobre fuentes clave de incertidumbre en las estimaciones

LA FUNDACION ESPARZA-MONFORTE revelará en las notas información sobre los supuestos clave acerca del futuro y otras fuentes clave de incertidumbre en la estimación en la fecha sobre la que se informa, que tengan un riesgo significativo de ocasionar ajustes significativos en el importe en libros de los activos y pasivos dentro del ejercicio contable siguiente. Con respecto a esos activos y pasivos, las notas incluirán detalles de:

- a) Su naturaleza.
- b) Su importe en libros al final del periodo sobre el que se informa.

3 Efectivo y equivalente al efectivo

3.1 Generalidades

El saldo en caja y bancos, deberá coincidir con los valores que aparecen en los arqueos de caja y en los extractos bancarios respectivamente, es decir solamente debe aparecer efectivo disponible o a la vista.

Se reconocerán como efectivo y equivalentes al efectivo las partidas que estén a la vista, que sean realizables en efectivo en plazos inferiores a noventa días y cuyo valor no presente cambios significativos (originados en intereses u otros rendimientos).

Entre otros se clasificarán como efectivo, depósitos a corto plazo, inversiones y otros acuerdos bancarios o con terceros, siempre que cumplan la definición de equivalentes de efectivo y los sobregiros bancarios.

En este sentido, se deberán clasificar los títulos valores o instrumentos financieros que tengan esta connotación, para que sean registrados en este grupo contable.

Los derechos fiduciarios mantenidos en patrimonios autónomos y otras partidas monetarias que cumplan la definición de efectivo se clasificarán como “equivalentes al efectivo”.

Los sobregiros bancarios, de existir, se clasifican y se presentan como menor valor del efectivo y equivalente del efectivo, dentro del activo corriente en el estado de situación financiera.

3.2 Definiciones

Efectivo: comprende tanto el saldo en caja como los depósitos bancarios a la vista.

Equivalentes al Efectivo: son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Flujos de Efectivo: son las entradas y salidas de efectivo y equivalentes al efectivo.

3.3 Reconocimiento y medición

Las transacciones se reconocen al valor nominal, los saldos de moneda extranjera, se expresan en la moneda funcional al tipo de cambio al que se liquidan las transacciones a la fecha de los estados financieros que se preparan.

Los equivalentes al efectivo se tienen, más que para propósitos de inversión o similares, para cumplir los compromisos de pago a corto plazo; una inversión financiera para que pueda ser calificada como equivalente al efectivo, debe poder ser fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo y estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor; por tanto, una inversión así será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento próximo, de tres meses o menos desde la fecha de adquisición.

De existir sobregiros bancarios, estos se consideran como una partida que constituyen el efectivo y equivalentes al efectivo, puesto que estos componentes son parte de la gestión de efectivo de LA FUNDACION ESPARZA-MONFORTE, más que de sus actividades de operación, de inversión o financiación. La gestión del efectivo comprende también la inversión de los sobrantes de efectivo y equivalentes al efectivo

4. INVENTARIOS

4.1 Definición

Los inventarios son activos¹⁸:

- (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones;
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- (c) en forma de materiales o suministros que se consumirán en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

4.2 Medición

Principio de medición general: Los inventarios se medirán al costo o al precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta¹⁹, el menor entre los dos²⁰.

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, del mismo modo también incluye todos los demás costos que se hayan incurrido para darle a los inventarios su condición y ubicación actuales²¹.

Son tres los elementos del costo de los inventarios:

- Costos de adquisición
- Costos de transformación (para empresas productoras), y
- Otros costos

Dentro de los costos de adquisición tenemos los siguientes²²:

- Precio de compra
- Aranceles de importación.
- Impuestos a las ventas, que se considere como no recuperable para efectos fiscales.
- Impuestos al consumo.
- Transporte relacionado con la adquisición de los inventarios.
- Almacenamiento necesario y relacionado con la compra de los inventarios.
- Si el inventario es importado, se incluirán también los costos legales y los trámites aduaneros realizados por el intermediario aduanero.
- Los descuentos, rebajas sean condicionados o no, serán tratados como un menor valor de los inventarios (incluye rebates²³ y rápel²⁴ y financieros²⁵).

¹⁸ Párrafo 13.1 NIIF PYMES

¹⁹ También conocido como valor neto de realización

²⁰ Párrafo 13.4 NIIF PYMES

²¹ Párrafo 13.5 NIIF PYMES

²² Párrafo 13.6 NIIF PYMES

²³ Rebate es un descuento relacionado con cumplimiento de metas y condiciones futuras

Al momento de adquirir inventarios con pago aplazado, si se establece un elemento de financiación²⁶, este se reconocerá como un gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación.

Un elemento con financiación implícita en una transacción se presenta si el precio del inventario difiere, si este es pagado en las condiciones normales de crédito o si es pagado en un plazo diferente²⁷.

LA FUNDACION ESPARZA-MONFORTE medirá el costo de los inventarios de partidas que no son habitualmente intercambiables y de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, utilizando identificación específica de sus costos individuales²⁸.

LA FUNDACION ESPARZA-MONFORTE medirá el costo de los inventarios, distintos de los tratados anteriormente utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO - PEPS) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares²⁹. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo distintas.

LA FUNDACION ESPARZA-MONFORTE medirá el costo de los inventarios, utilizando el costo promedio ponderado; el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del periodo, y del costo de los mismos artículos comprados durante el periodo.

5. Propiedad, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y se esperan usar durante más de un periodo.³⁰

Las propiedades, planta y equipo no incluyen:

- (a) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola

²⁴ Rápel es un tipo de descuento por negociaciones comerciales, son descuentos normalmente por escalas

²⁵ Descuentos financieros son los relacionados con el pronto pago por parte de un cliente o proveedor

²⁶ Puede ser explícito o estar implícito en el precio del producto

²⁷ Párrafo 13.7 NIIF PYMES

²⁸ Párrafo 13.17 NIIF PYMES

²⁹ Párrafo 13.18 NIIF PYMES

³⁰ Párrafo 17.2 NIIF PYMES

(b) los derechos mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares.

3.4 Reconocimiento

Un elemento de propiedad, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si sea probable que LA FUNDACION ESPARZA-MONFORTE obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y el costo del elemento pueda medirse de forma fiable.

Las piezas de repuesto y el equipo auxiliar se registraran habitualmente como inventarios, y se reconocen en el resultado del periodo cuando se consumen, las piezas de repuestos importantes y el equipo de mantenimiento permanente son propiedades, planta y equipo cuando LA FUNDACION ESPARZA-MONFORTE espera utilizarlas por más de un periodo.³¹

Los componentes, de algunos elementos de propiedad, planta y equipo, pueden requerir reemplazo en intervalos regulares, en tal caso LA FUNDACION ESPARZA-MONFORTE adiciona el costo de reemplazar componentes de tales elementos al importe en libros de un elemento de propiedad planta y equipo cuando incurra en este costo.

3.5 Medición inicial

LA FUNDACION ESPARZA-MONFORTE medirá una partida de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial.

El costo de las partidas de propiedades, planta y equipo comprende todo lo siguiente:

- (a) El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.³²
- (b) Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. Estos costos pueden incluir los costos de preparación del emplazamiento, los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.
- (c) La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro de la partida, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere la partida o como consecuencia de haber utilizado dicha partida durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo.

³¹ Párrafo 17.5 NIIF PYMES

³² Párrafo 17.10 NIIF PYMES

Los siguientes costos, no son costos de un elemento de propiedades, planta y equipo, LA FUNDACION ESPARZA-MONFORTE los reconocerá como gastos cuando se incurra en ellos.³³

- (a) Los costos de apertura de una nueva instalación productiva.
- (b) Los costos de introducción de un nuevo producto o servicio (incluyendo los costos de publicidad y actividades promocionales).
- (c) Los costos de apertura del negocio en una nueva localización, o los de redirigirlo a un nuevo tipo de clientela (incluyendo los costos de formación del personal).
- (d) Los costos de administración y otros costos indirectos generales.
- (e) Los costos por préstamos.

Los ingresos y gastos asociados con las operaciones accesorias durante la construcción o el desarrollo de una partida de propiedades, planta y equipo se reconocerán en resultados si esas operaciones no son necesarias para ubicar el activo en su lugar y condiciones de funcionamiento previstos.

El costo de una partida de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.³⁴

Se tuvo en cuenta la ambulancia poseída a valor razonable como costo atribuible.

3.6 Medición posterior

Una entidad medirá todas las partidas de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas. Una entidad reconocerá los costos del mantenimiento diario de una partida de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.³⁵

3.7 Depreciación

Si los principales componentes de una partida de propiedades, planta y equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, LA FUNDACION ESPARZA-MONFORTE distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará cada uno de estos componentes por separado a lo largo de su vida útil. Otros activos se depreciarán a lo largo de sus vidas útiles como activos individuales. Con algunas excepciones, tales como minas, canteras y vertederos, los terrenos tienen una vida ilimitada y por tanto no se deprecian.³⁶

³³ Párrafo 17.11 NIIF PYMES

³⁴ Párrafo 17.13 NIIF PYMES

³⁵ Párrafo 17.13 NIIF PYMES

³⁶ Párrafo 17.16 NIIF PYMES

El cargo por depreciación para cada periodo se reconocerá en el resultado, a menos que se requiera que se reconozca como parte del costo de un activo.³⁷

3.8 Importe depreciable y periodo de depreciación

LA FUNDACION ESPARZA-MONFORTE distribuirá el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil.³⁸

Factores tales como un cambio en el uso del activo, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado podrían indicar que ha cambiado el valor residual o la vida útil de un activo desde la fecha sobre la que se informa anual más reciente. Si estos indicadores están presentes, una LA FUNDACION ESPARZA-MONFORTE revisará sus estimaciones anteriores y, si las expectativas actuales son diferentes, modificará el valor residual, el método de depreciación o la vida útil. LA FUNDACION ESPARZA-MONFORTE contabilizará el cambio en el valor residual, el método de depreciación o la vida útil como un cambio de estimación contable.³⁹

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción.⁴⁰

Para determinar la vida útil de un activo, LA FUNDACION ESPARZA-MONFORTE deberá considerar todos los factores siguientes:⁴¹

- (a) La utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere de éste.
- (b) El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.
- (c) La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.
- (d) Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.

LA FUNDACION ESPARZA-MONFORTE seleccionará un método de depreciación que refleje el patrón con arreglo al cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo. Los métodos posibles de depreciación incluyen el método lineal, el método de

³⁷ Párrafo 17.17 NIIF PYMES

³⁸ Párrafo 17.18 NIIF PYMES

³⁹ Párrafo 17.19 NIIF PYMES

⁴⁰ Párrafo 17.20 NIIF PYMES

⁴¹ Párrafo 17.21 NIIF PYMES

depreciación decreciente y los métodos basados en el uso, como por ejemplo el método de las unidades de producción.⁴²

3.9 Vidas útiles

La depreciación de las categorías de la cuenta propiedades, planta y equipo se reconoce como gasto del período, y se calcula sobre el costo del elemento menos su valor residual, usando los siguientes métodos y estimaciones:

Cuenta	Método de Depreciación	Vida Útil⁴³
Edificaciones	Línea recta	De 30 años a 80 años
Maquinaria y Equipo	Línea recta	De 3 a 25 años.
Muebles y Enseres	Línea recta	De 5 a 20 años
Equipo de cómputo y comunicación	Línea recta	De 3 a 5 años

3.10 Deterioro del valor

Para determinar si el valor de un elemento o grupo de elementos de propiedades, planta y equipo se ha visto deteriorado su valor y, en tal caso, cómo reconocer y medir la pérdida por deterioro de valor. LA FUNDACION ESPARZA-MONFORTE aplicara los criterios de deterioro de la política de deterioro y revisará el importe en libros de sus activos, y determinará el importe recuperable de un activo, y cuándo reconocerá o revertirá una pérdida por deterioro en valor.⁴⁴

4 Propiedades de Inversión:

4.1 Objetivo

El objetivo de esta política contable es definir los criterios que LA FUNDACION ESPARZA-MONFORTE aplicará para el reconocimiento y medición de las Propiedades de Inversión que posea.

⁴² Párrafo 17.22 NIIF PYMES

⁴³ De acuerdo con avalúos efectuados por peritos calificados.

⁴⁴ Párrafo 17.24 NIIF PYMES

4.2 Alcance

Esta política se aplicará a la contabilidad de inversiones en terrenos o edificios que cumplen la definición de propiedades de inversión, así como a ciertas participaciones en propiedades mantenidas por un arrendatario, dentro de un acuerdo de arrendamiento operativo, que se tratan como si fueran propiedades de inversión. Sólo las propiedades de inversión cuyo valor razonable se puede medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado, y en un contexto de negocio en marcha, se contabilizarán de acuerdo con esta sección por su valor razonable con cambios en resultados. Todas las demás propiedades de inversión se contabilizarán como propiedades, planta y equipo, utilizando el modelo de costo-depreciación-deterioro del valor, a menos que pase a estar disponible una medida fiable del valor razonable y se espere que dicho valor razonable será medible con fiabilidad en un contexto de negocio en marcha⁴⁵.

Las propiedades de inversión son terrenos o edificios⁴⁶ que se tienen⁴⁷ para obtener ingresos por arrendamientos⁴⁸, valorización de la propiedad, o para uso futuro indeterminado⁴⁹, en lugar de para: (a) su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o bien para fines administrativos; o (b) su venta en el curso ordinario de las operaciones⁵⁰.

5. BENEFICIO A LOS EMPLEADOS

LA FUNDACION ESPARZA-MONFORTE reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a LA FUNDACION ESPARZA-MONFORTE durante el periodo sobre el que se informa⁵¹:

- a) Como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de beneficios para los empleados. Si el importe pagado excede a las aportaciones que se deben realizar según los servicios prestados hasta la fecha sobre la que se informa, LA FUNDACION ESPARZA-MONFORTE reconocerá ese exceso como un activo en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso en efectivo.
- b) Como un gasto, a menos que otra política requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo, tal como inventarios o propiedades, planta y equipo.

4.3 Beneficios a corto plazo a los empleados

⁴⁵ Párrafo 16.1 NIIF PYMES

⁴⁶ Propiedades consideradas en su totalidad o en partes, o ambas

⁴⁷ Por parte del dueño o por parte del arrendatario que haya acordado un arrendamiento financiero

⁴⁸ En un régimen de arrendamiento operativo

⁴⁹ La referencia es tomada de la NIC 40.8

⁵⁰ Párrafo 16.2 NIIF PYMES

⁵¹ Párrafo 28.3 NIIF PYMES

Los beneficios a corto plazo a los empleados comprenden partidas tales como las siguientes⁵²:

- a) sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad social;
- b) ausencias remuneradas a corto plazo (tales como los derechos por ausencias anuales remuneradas o las ausencias remuneradas por enfermedad), cuando se espere que tengan lugar dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios relacionados;
- c) participaciones en ganancias e incentivos pagaderos dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios correspondientes; y
- d) beneficios no monetarios a los empleados actuales (tales como asistencia médica, alojamiento, automóviles y entrega de bienes y servicios gratuitos o subvencionados).

4.3.1 Medición de beneficios generales a corto plazo

Cuando un empleado haya prestado sus servicios a una entidad durante el periodo sobre el que se informa, LA FUNDACION ESPARZA-MONFORTE Medirá el importe reconocido por el importe no descontado de los beneficios a corto plazo a los empleados que se espera que haya que pagar por esos servicios.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECIFICO

NOTA 3: DISPONIBLE

Estos valores representan los dineros la caja mayor y menor, así como el dinero en bancos. La caja está constituida por recursos en efectivo, los cuales son controlados permanentemente a través de los respectivos auxiliares y arqueos de caja realizados por la administración, sin ningún tipo de restricciones ni limitaciones A 31 de diciembre de 2019 y 2018 el Efectivo y Equivalente se encontraba de la siguiente manera:

CONCEPTO	AÑO 2019	AÑO 2018
Caja General	537.100	562.000
Cuenta Ahorros Banco de Bogotá 841-01427-7	5.450.281	19.962.050
Cuenta Ahorros Bancolombia 71641588047	4.134.044	2.307.858
Cuenta de Ahorros Davivienda 08570060230	27.539.351	5.405.167

NOTA 4: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

⁵² Párrafo 28.4 NIIF PYMES

El valor del costo de la propiedad planta y equipo se encuentra discriminada de la siguiente manera:

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	2019	2018
Equipo de Hoteles y Restaurantes	825.606	825.606
Construcciones Y Edificaciones	73.519.842	73.519.842
Equipo de Oficina	1.608.283	1.608.283

La depreciación acumulada se encuentra de la siguiente manera

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	2019	2018
Equipo de Hoteles y Restaurantes	6.073.505	825.606
Construcciones Y Edificaciones	5.459.393	2.723.647
Equipo de Oficina	1.313.657	622.249

SITUACION JURIDICA

Las construcciones y edificación Representa el valor que a 31 de Diciembre de 2019 y 2018 por su propiedad sede ubicada en la calle 3 # 4-81 y carrera 5 # 2-72 escritura pública 417 del 05 de diciembre de 2004 y matrícula inmobiliaria 108-000194-8.

Durante el año 2018 se realizaron adecuaciones y mejoras a la sede de la entidad con una inversión de \$23.042.100.

NOTA 5: BENEFICIO A LOS EMPLEADOS

Valor que representa los siguientes conceptos

	2019	2018
Aportes a Seguridad Social	0	150.900

NOTA 6: FONDO SOCIAL

Representa el valor de los fondos sociales de la entidad desde su constitución hasta las capitalizaciones realizadas por los excedentes de la entidad en las distintas asambleas generales de la entidad.

NOTA 7: OTRAS PARTICIPACIONES EN EL PATRIMONIO

Valor que representas los impactos generados en la transición a las normas internacionales de información financiera.

NOTA 8: INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

Valor que representa los siguientes conceptos:

ACTIVIDADES DE SERVICIOS SOCIALES

	2019	2018
Ropero	106.000	1.783.000
Venta de Bonos	530.000	530.000
Algos	0	418.400
Aportes Municipio	12.000.000	12.000.000
Actividades Varias	4.503.500	5.086.100

INGRESOS POR SUBVENCIONES

DETALLE	AÑO 2019	AÑO 2018
DONACIONES - EFECTIVO - VARIOS	11.291.120	18.936.560
DONACIONES - EFECTIVO - EMPRESAS	2.565.000	660.000
DONACIONES - PLAN PADRINO	4.644.450	5.420.000
DONACIONES - HOGAR DE PASO	0	60.000
DONACIONES - ALMUERZO NIÑOS Y OTROS	0	385.000
Proyecto Retorno San Ezequiel	97.659.671	0

NOTA 9: OTROS INGRESOS

Para el año 2018 representa recuperación provisiones

NOTA 10: GASTOS DE ADMINISTRACION

Valor que representa los siguientes conceptos:

GASTOS DE PERSONAL

DETALLE	AÑO 2019	AÑO 2018
SUELDOS	3.257.200	2.929.500
CESANTIAS	276.033	244.125
INTERESES A LAS CESANTIAS	2.760	18.287
PRIMA DE SERVICIOS	276.033	244.125
VACACIONES	145.104	122.063

APORTES A ARL	52.200	61.500
APORTES A EPS	621.600	732.800
APORTES A FONDOS DE PENSIONES	795.000	937.500
APORTES A CAJAS DE COMPENSACION	199.200	234.800
APORTES AL I.C.B.F	149.400	176.300
APORTES AL SENA	99.600	117.800

HONORARIOS

DETALLE	AÑO 2019	AÑO 2018
Asesoría Contabilidad	1.170.000	840.000

SERVICIOS Y OTROS

DETALLE	AÑO 2019	AÑO 2018
SERVICIOS TEMPORALES	1.013.600	898.650
ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	520.950	472.400
ENERGIA ELECTRICA	439.350	472.350
TELEFONO	613.100	683.350
CORREO	290.000	9.000
GAS	588.850	294.650
GASTOS LEGALES	703.600	585.000
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	9.474.150	3.631.150
GASTOS DE VIAJE	59.000	100.000
DEPRECIACIONES	481.764	240.882

DIVERSOS

DETALLE	AÑO 2019	AÑO 2018
PAPELERIA	221.250	227.600
ELEMENTOS DE ASEO	190.000	
VIVERES	6.246.400	4.423.200
OTROS- EJECUCION PROYECTOS	95.638.878	3.783.950

Dentro de la ejecución de proyectos para el año 2019 se encuentra el proyecto retorno San Ezequiel por valor de \$93.376.028

NOTA 11: INGRESOS FINANCIEROS

Valor que representa los siguientes conceptos

DETALLE	AÑO 2019	AÑO 2018
INTERESES CUENTAS DE AHORRO	42.717	233.565

NOTA 12: GASTOS FINANCIEROS

Valor que representa los siguientes conceptos:

DETALLE	AÑO 2019	AÑO 2018
Gastos Bancarios y 4 por mil	524.600	138.693



ISABEL TRUJILLO TRUJILLO
Directora Ejecutiva



EDWIN FERNAN ARIAS ARISTIZABAL
Contador Público
TP 58307-T



CONSUELO ARDILA CARDONA
Revisora Fiscal
TP 134338-T
“Ver Opinión Adjunta”

DICTAMEN ESTADOS FINANCIEROS

Manzanares, Marzo 19 de 2019

Señores
ASAMBLEA GENERAL
FUNDACION ESPARZA MONFORTE COLOMBIA
Manzanares

REFERENCIA: DICTAMEN ESTADOS FINANCIEROS EJERCICIO ECONÓMICO DE 2018

Respetados Señores:

1. En mi calidad de Revisora Fiscal he examinado:
 - El Estado de Situación Financiera DE LA FUNDACION ESPARZA MONFORTE. con corte a 31 de diciembre de 2019, y los correspondientes:
 - Estado de Resultados Integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo, así como sus notas que hacen parte integral.

Dichos estados financieros fueron debidamente certificados por el Representante Legal y el Contador público que los preparó, en los términos del artículo 37 de la Ley 222 de 1995, en concordancia con las normas de contabilidad generalmente aceptados, con dicha certificación se declara que se han verificado previamente las afirmaciones, explícitas e implícitas, en cada uno de los elementos que componen los estados financieros, las cuales corresponden a:

- Existencia. Los activos y pasivos del ente económico existen en la fecha de corte y las transacciones registradas se han realizado durante el período.
- Integridad. Todos los hechos económicos realizados han sido reconocidos.
- Derechos y obligaciones. Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo del ente económico en la fecha de corte.
- Valuación. Todos los elementos han sido reconocidos por los importes apropiados.
- Presentación y revelación. Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.

Una de mis funciones es la de expresar una opinión sobre dichos estados financieros separados comparativos con los del 31 de diciembre de 2018, basado en los resultados de mi auditoría. Los Estados Financieros correspondientes al ejercicio económico de 2018 fueron auditados por mí.

2. Realicé el examen de acuerdo con Normas de Auditoría.

En cumplimiento de estas normas nuestro trabajo se desarrolló de la siguiente manera:

- Planificamos nuestras actividades partiendo del conocimiento de la entidad e identificando los principales procesos a efectos de determinar el enfoque, el alcance y la oportunidad de nuestras pruebas de auditoría.
- La ejecución del trabajo se llevó a cabo atendiendo las actividades previamente planificadas de tal manera que se permitiese obtener una seguridad razonable sobre la situación financiera y resultados del ente económico.
- Estas actividades se desarrollaron atendiendo la siguiente metodología:
 - Un examen, sobre una base selectiva, de las evidencias que respaldan las cifras y las notas informativas a los estados financieros;
 - Una evaluación de principios o normas de contabilidad utilizados por la Administración;
 - Una evaluación de las principales estimaciones efectuadas por la administración;
 - Una evaluación de la presentación global de los estados financieros; y
 - Una evaluación de las revelaciones acerca de las situaciones que así lo requirieron.

Así, considero que mi auditoría proporciona una base razonable para expresar mi opinión.

3. En relación con los estados financieros separados, y en atención al resultado arrojado por las pruebas practicadas, opino que:
 - El Estado de Situación Financiera, fielmente tomado de los libros oficiales de contabilidad, presenta razonablemente y en forma fidedigna, la situación financiera DE LA FUNDACION ESPARZA MONFORTE”. al 31 de diciembre de 2019 así como,
 - El estado de resultados integral, el estado de Flujo de Efectivo y el estado de Cambios en el Patrimonio reflejan el producto de las operaciones realizadas entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2019.

4. En relación con la contabilidad, los libros de comercio, los actos de los administradores y la correspondencia, con base en el resultado y en el alcance de mis pruebas practicadas, conceptúo que DE LA FUNDACION ESPARZA MONFORTE”.
 - Ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable de acuerdo a lo estipulado por el plan general de contabilidad pública;
 - Las operaciones registradas en los libros de comercio y los actos de los administradores de la entidad, se ajustan a las disposiciones que regulan la actividad, a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea;
 - La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros oficiales de actas y registro de asociados, en su caso, se llevan y se conservan de manera adecuada.

Cordialmente,



CONSUELO ARDILA CARDONA
CONTADORA PUBLICA
T.P. 134338 -T