

FUNDACIÓN NIÑOS EDUCADOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017

Nota 1. INFORMACIÓN GENERAL

La Fundación Niños Educados (en adelante la Fundación) es una entidad de carácter privado constituida con fines de interés social, sin ánimo de lucro, sometida a normas previstas para fundaciones en el código civil y demás disposiciones pertinentes e inscrita el 31 de diciembre de 2008 con el número S0033472. Su objeto social es el diseño, desarrollo y ejecución de programas culturales, recreativos y de deporte orientados a la niñez. Fue constituida el 29 de diciembre de 2008 e inscrita en cámara de comercio el 31 de diciembre de 2008 bajo el número 00146603 del libro I de las entidades sin ánimo de lucro.

Vigencia: El término de duración de La Fundación es indefinido.

Nota 2. BASES DE PRESENTACIÓN

2.1 Normas contables aplicadas

La Fundación, de acuerdo a los parámetros establecidos por el gobierno, pertenece al Grupo 2 y prepara sus estados financieros de conformidad con la norma contable de información financiera para pequeñas y medianas empresas (PyMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y adoptadas en Colombia mediante el decreto 3022 de 2013. Decretos reglamentarios 2129 y 2267 de 2014 y el Decreto único Reglamentario 2420 de 2015, actualización con el Decreto 2496 del mismo año.

2.2 Bases de preparación

Para el reconocimiento de los hechos económicos se aplica el principio de acumulación o devengo, conocido ampliamente en la normatividad anterior como de causación. De acuerdo con este principio las partidas de activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos, se reconocerán cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento.

Los hechos económicos se encuentran documentados mediante soportes de origen interno y/o externo, que cumplen con los requisitos aplicables a cada caso y se adhieren a los comprobantes de contabilidad respectivos, haciendo posible su verificación.

La contabilidad se registró utilizando el aplicativo SIIGO, adquirido para el registro integral de la información contable y financiera y no existen limitaciones que incidan en el normal desarrollo del proceso contable.

FUNDACIÓN NIÑOS EDUCADOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017

2.3 Moneda Funcional

Los estados financieros se encuentran expresados en pesos colombianos (\$) que es la moneda funcional del entorno económico en el cual opera la Fundación. Las transacciones en una moneda distinta a la moneda funcional se consideran en moneda extranjera y son inicialmente registradas a la tasa de cambio de la moneda funcional en la fecha de la transacción.

Nota 3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

3.1 Activos y pasivos financieros

- Al reconocer inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero se mide al precio de la transacción (incluidos los costos de transacción excepto en la medición inicial que se mide al valor razonable con cambios en resultados)
- Al final del periodo los instrumentos de deuda se miden al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.
- Las inversiones en acciones ordinarias y preferenciales se miden al valor razonable si las acciones cotizan en bolsa o su valor razonable se puede medir fiablemente; en caso contrario se medirán al costo menos el deterioro del valor.

3.2 Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles para colocar el activo en su ubicación y condición necesaria para que pueda operar de la forma esperada por la administración. Los desembolsos posteriores se capitalizan sólo si es probable que la Fundación reciba beneficios económicos futuros asociados con los costos. La depreciación se registra para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de la línea recta.

El valor depreciable de un activo se determina después de deducir su valor residual, los valores residuales aplicados por la sociedad son:

- Edificios 10%
- Muebles y enseres 0%
- Equipos de oficina 0%
- Los equipos de cómputo y procesamiento de datos 0%

FUNDACION NIÑOS EDUCADOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017

Nota 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo incluye valores contenidos en la caja menor y valores de inmediata realización (se valúan a su valor razonable).

El valor de este rubro también se encuentra compuesto por partidas depositadas en entidades financieras autorizadas en Colombia, no existen cuantías restringidas en este rubro, ni cuentas embargadas o con una destinación legal específica que imposibilite a la empresa a utilizar estos recursos. El siguiente es el detalle a 31 de diciembre de 2018 y 2017

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	\$	\$
Caja Menor	350.000	350.000
Moneda extranjera	0	11.716.000
Depósitos en instituciones financieras	183.659.524	434.931.227
Activos financieros medidos a valor razonable	<u>207.990.818</u>	<u>0</u>
Total efectivo y equivalentes al efectivo	<u>\$ 391.950.342</u>	<u>\$ 446.947.227</u>

Nota 5. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Son inversiones y títulos de propiedad de la sociedad adquiridos a corto y mediano plazo, reconocidos a valores razonables y medidos con base a los precios de mercado. Las ganancias, pérdidas e rendimientos generados se reconocen en el estado de resultados.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	\$	\$
Activos financieros medidos a valor razonable	479.835.514	680.339.443
Títulos de renta fija	<u>637.891.245</u>	<u>1.021.361.801</u>
Total instrumentos financieros	<u>\$ 1.117.726.759</u>	<u>\$ 1.701.701.244</u>

Nota 6. CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2018, se presentan a su valor de realización, neto de devoluciones, descuentos y de estimaciones por deterioro. El siguiente es el detalle a 31 de diciembre de 2018 Vs. 2017:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	\$	\$
Anticipos y avances	3.757.222	3.625.470
Anticipo de impuestos y contribuciones u saldos a favor	15.635.660	15.777.761
Deudores varios	<u>3.333.405</u>	<u>3.791.421</u>
Total otras cuentas por cobrar	<u>\$ 22.726.297</u>	<u>\$ 23.194.652</u>

FUNDACION NIÑOS EDUCADOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017

Nota 7. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Con corte a 31 de diciembre de 2014, la sociedad realizó una valuación técnica de los activos fijos poseídos a dicha fecha con la empresa Avalúos e Inventarios Cia. Ltda. Las actividades de valuación se enfocaron específicamente en la determinación del valor razonable según los lineamientos y marco conceptual de presentación de información financiera bajo NIIF.

Las depreciaciones se calcularon por el método de línea recta sobre saldos mensuales de los activos, con base en las vidas útiles estimadas para los activos.

El siguiente es el detalle de la propiedad, planta y equipo neto al 31 de diciembre:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	\$	\$
Terrenos	1.771.000,000	1.771.000,000
Construcciones y edificaciones	619.970,000	619.970,000
Equipo de Oficina	23.913,910	23.913,910
Equipo de computación y Comunicación	2.133,604	2.133,604
Depreciación Acumulada	<u>-97.661,332</u>	<u>-76.927,912</u>
Total Propiedad Planta y Equipo	<u>\$ 2.319.386,192</u>	<u>\$ 2.340.119,602</u>

Nota 8. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR

Corresponden a obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido en el curso de las actividades para el desarrollo del objeto social. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos y son registradas al poco de transacción

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	\$	\$
Proveedores de servicios	50.187,647	24.600,543
Proveedores de suministros	<u>1.181,013</u>	<u>0</u>
Total Proveedores	<u>\$ 60.368,660</u>	<u>\$ 24.600,543</u>

Nota 9. OTRAS CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR

El siguiente es el detalle de las otras cuentas por pagar:

FUNDACIÓN NIÑOS EDUCADOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017

	2018	2017
	\$	\$
Costos y gastos por pagar	2.203.804	181.268
Retención en la fuente	6.421.000	963.000
Retención de ICA	1.093.000	304.000
Retención y aportes de nómina	1.997.707	811.936
Acreedores varios	660.000	1.033.799
Total otros cuentas comerciales por pagar	\$ 12.374.511	\$ 3.298.003

Los costos y gastos por pagar involucran los gastos incurridos por el funcionamiento de La Fundación (honorarios, servicios públicos, mantenimientos entre otros) y que quedaron pendientes de pago a 31 de diciembre.

Nota 10. IMPUESTOS GRAVÁMENES Y TASAS

El siguiente es el detalle de los impuestos, gravámenes y tasas, al 31 de diciembre, que la sociedad adeuda a la Secretaría de Hacienda Distrital de Bogotá.

	2018	2017
	\$	\$
ICA por pagar	106.000	1.019.041
Total Impuestos gravámenes y tasas	\$ 106.000	\$ 1.019.041

Nota 11. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Los beneficios a empleados corresponden a los salarios y a las prestaciones de ley. Estos son beneficios de corto plazo porque se reconocen y cancelan dentro del período contable. A 31 de diciembre de 2018 la Fundación no presenta beneficios a empleados a largo plazo. El siguiente es el detalle de los saldos adeudados por beneficios a los empleados con corte a diciembre 31 de 2018 y 2017:

	2018	2017
	\$	\$
Liquidaciones por pagar	0	955.911
Retenciones y aportes por beneficios a empleados	12.087.977	12.645.112
Total Obligaciones Laborales	\$ 12.087.977	\$ 13.601.024

FUNDACION NIÑOS EDUCADOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017

Nota 12. ASIGNACIÓN PERMANENTE

La asignación permanente corresponde a la destinación del beneficio neto o excedente para la ejecución de programas de largo plazo, que desarrollan la actividad meritoria, definidos por el Consejo de Fundadores, incluida la adquisición de nuevos activos, en un término superior a un (1) año y deberá estar reconocida en el activo neto de la Entidad.

La Fundación podrá optar por invertir en nuevos activos, salvo las limitaciones legales o restricciones de los organismos de control. Se entiende por adquisición de nuevos activos, la compra de propiedad, planta y equipo y/o la construcción de inmuebles o muebles, que se destinen al desarrollo de la actividad meritoria. Se entenderá que la asignación permanente se ejecutó y no requerirá de autorización de plazos adicionales cuando se efectúe la adquisición de propiedad, planta y equipo y/o la construcción del inmueble y se encuentre disponible para el uso y desarrollo de la actividad meritoria.

La asignación permanente que haya sido aprobada para ser ejecutada en un término inferior a cinco (5) años podrá ser prorrogada por el Consejo de Fundadores, siempre que el término no supere los cinco (5) años contados a partir del 1 de enero del año siguiente en el cual se obtuvo el beneficio neto o excedente

Al 31 de diciembre de 2018 la Asignación Permanente se conforma así:

	2018
	S
Año 2009	200.000.000
Año 2010	386.787.781
Año 2011	620.317.883
Año 2012	971.501.168
Año 2013	579.935.279
Año 2014	157.620.860
Año 2015	175.514.094
Año 2016	145.627.201
Año 2017	102.934.634
Total asignación permanente	S 3.540.239.800

FUNDACION NIÑOS EDUCADOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017

Nota 13. INGRESOS OPERACIONALES - Donaciones

Los beneficios económicos obtenidos por la Fundación a título de donaciones se reconocen como un ingreso en el estado de actividades del periodo en que se reciban siempre y cuando éstas no se encuentren condicionadas por el donante.

Nota 14. GASTOS OPERACIONALES

El siguiente es el detalle de los gastos operacionales, por los años que terminaron el 31 de diciembre de:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	\$	\$
Gastos de personal	175.210.888	157.887.239
Honorarios	133.352.837	38.344.139
Impuestos	33.081.395	42.694.940
Arrendamientos	0	0
Seguros	1.223.068	1.177.795
Servicios	551.240.808	452.558.318
<i>Aseo y vigilancia</i>	1.626.024	4.010.500
<i>Acondicionamiento de edificios</i>	9.990.054	8.285.915
<i>Energía</i>	4.712.830	3.293.610
<i>Teléfono</i>	12.370.323	11.111.310
<i>Transporte, fletes y seguros</i>	16.665.278	41.294.050
<i>Gas</i>	942.120	871.930
<i>Otros - Educación y ejecución social</i>	485.013.929	381.797.752
Gastos legales	1.624.500	1.519.000
Adecuación e instalación	163.863.570	7.994.177
Depreciaciones	20.733.410	21.271.757
Amortizaciones	0	0
Diversos	184.548.098	61.233.102
<i>Libras, suscripciones y periódicos</i>	170.925	9
<i>Elementos de aseo y cafetería</i>	2.428.983	141.059
<i>Libros, papelería y fotocopia</i>	1.731.856	3.218.663
<i>Tarjetas y buses</i>	497.650	210.000
<i>Casinos y restaurantes</i>	44.145.354	47.892.413
<i>Parquesaderos</i>	28.291	32.960
<i>Otros</i>	132.694.922	9.097.633
Total Gastos Operacionales	\$ 1.264.880.174	\$ 774.680.348

FUNDACION NIÑOS EDUCADOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017

Nota 15. INGRESOS NO OPERACIONALES

Los ingresos se reconocen en el estado de actividades cuando su importe puede medirse con fiabilidad. Los rendimientos que generen los recursos de las asignaciones permanentes se tratan como ingresos de conformidad con el artículo 1.2.1.5.1.20. del Decreto 2150 de 2017, lo que puede dar lugar al beneficio neto o excedente de conformidad con lo establecido en el artículo 1.2.1.5.1.24. de dicho Decreto.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	S	S
Rendimientos financieros	102.381.780	126.715.709
Diferencia en cambio	759.001	26.187
Recuperación de provisiones para obligaciones laborales	0	50.000.000
Reintegro de otros costos y gastos	376.736	9.424.135
Aprovechamientos	275.039	19.243
Ajuste al peso	2.815	1.545
Total ingresos no operacionales	<u>S 103.795.371</u>	<u>S 186.186.819</u>

Nota 16. GASTOS NO OPERACIONALES

La Fundación reconocerá un gasto cuando surja un decremento en los beneficios económicos futuros en forma de salida o disminuciones del valor de activos o bien el surgimiento de obligaciones, además de que pueda ser medido con fiabilidad.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	S	S
Gastos bancarios	6.555.667	5.314.839
Intereses corrientes	2.000	0
Diferencia en cambio	1.317.061	9.025
Perdida en venta y retiro de bienes	9.776.870	0
Gastos extraordinarios	346.319	34.754
Total ingresos no operacionales	<u>S 18.527.912</u>	<u>S 6.358.618</u>

FUNDACION NIÑOS EDUCADOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017

Nota 17. IMPUESTO SOBRE LA RENTA

Los contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios, de las entidades pertenecientes al Régimen Tributario Especial, aplicará la tarifa del 20% sobre el beneficio neto o excedente que resulte gravado así:

- La parte del excedente neto que no se destine directa o indirectamente en el año siguiente en el cual se obtuvo, a programas que desarrollen la actividad meritoria.
- El monto de las asignaciones permanentes no ejecutadas y respecto de las cuales no se solicite el plazo adicional para su inversión, conforme con lo previsto en el artículo 360 del Estatuto Tributario, y en el Decreto 1625 de 2016 (modificado por el Decreto 2150 de 2017), o cuando la solicitud haya sido rechazada por la Unidad Administrativa Especial de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN. En este caso, la asignación permanente se gravará en el año en el cual se presentó el incumplimiento.
- La parte del beneficio neto o excedente que no cumpla con los requisitos establecidos en la ley para su inversión, que la decisión o se tome por el máximo órgano de la Entidad o que se tome de manera extemporánea.
- Durante el periodo del 2018 se contabilizo \$6.986.000 de impuesto de Renta correspondiente al pago de la renta del periodo 2017.