

FUNDACIÓN CRISTIANA DE LA ABUELA “TRATO CON AMOR”

Estados financieros comparativos y notas bajo normas internacionales de
información financiera.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018

FUNDACIÓN CRISTIANA DE LA ABUELA TRATO CON AMOR
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, a menos que se indique lo contrario)

Información general:

Descripción de la empresa:

La Fundación fue creada como entidad sin ánimo lucrativo con el objetivo de:
Realizar acompañamiento social y psicológico a los sujetos que hagan parte de los diferentes procesos que implementa la fundación. Promocionar y ejecutar programas y proyectos orientados al mejoramiento económico, social, ambiental y cultural, a estimular la ciudadana, comunitaria y democrática en la vida política municipal, regional y nacional.

1. Bases de preparación

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2019 y 2018, han sido elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera NIIF Pymes 2009 emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Los estados financieros pueden ser modificados y deben ser aprobados por el máximo órgano social.

Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, tal unidad monetaria corresponde a la moneda funcional y de presentación del hotel.

A continuación, se muestra el listado de las normas internacionales de información financiera aplicables:

Normas Internacionales de Contabilidad Pymes

Sección No. 1 – Pequeñas y medianas entidades
Sección No. 2 – Conceptos y principios generales
Sección No. 3 – Presentación de estados financieros Sección No. 4 – Estado de situación financiera Sección No. 5 – Estado de resultados integrales
Sección No. 6 – Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y utilidades acumuladas
Sección No. 7 – Estado de flujos de efectivo
Sección No. 8 – Notas a los estados financieros
Sección No. 10 – Políticas Contables, Estimaciones y Errores
Sección No. 11 – Instrumentos Financieros Básicos
Sección No. 17 – Propiedades, Planta y Equipo
Sección No. 18 – Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía
Sección No. 20 – Arrendamientos
Sección No. 21 – Provisiones y Contingencias
Sección No. 22 – Pasivos y Patrimonio

Sección No. 23 – Ingresos de Actividades Ordinarias
Sección No. 27 – Deterioro del Valor de los Activos
Sección No. 28 – Beneficios a los Empleados
Sección No. 29 – Impuesto a las Ganancias
Sección No. 35 – Transición a la NIIF para las PYMES

2. Resumen de las principales políticas contables aplicadas

2.1 Efectivo y equivalentes de efectivo

Corresponde a aquellos activos que se vuelven líquidos en menos de tres meses. Su medición inicial y posterior es a valor razonable.

2.2 Activos financieros

En su medición inicial al costo o valor razonable y se clasifican como inversiones a valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones a costo amortizado, o como derivados designados como instrumentos de cobertura.

La medición posterior de los activos financieros depende de su clasificación:

Clasificación	Medición inicial	Medición posterior
Préstamos y cuentas por cobrar	Costo o costo amortizado	Costo amortizado
Inversiones a valor razonable con cambios en resultados	Valor razonable	Valor razonable con efecto en resultados
Inversiones al costo amortizado	Costo amortizado	Costo amortizado
Instrumentos de cobertura	Valor razonable	Valor razonable

El valor razonable se determina como sigue:

- Precio de mercado para los instrumentos que coticen en un mercado.
- Valor presente para los que no coticen en un mercado activo, o en su defecto, el valor razonable del patrimonio establecido mediante pronunciamiento del Consejo Técnico de la Contaduría.

Los instrumentos que se valoran a costo amortizado, se reconocen por el método de la tasa de interés efectiva, incluyendo descuentos, primas y costos de transacción. Los pagos se dividen en intereses reconocidos en los resultados y los abonos a capital afectan el saldo del instrumento financiero.

Un activo financiero se da de baja en cuentas cuando:

- expiren o transfieran los derechos contractuales.
- no se retienen los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo.
- El deterioro de valor se evalúa al final de cada período, siempre que exista evidencia objetiva de pérdida de valor del instrumento financiero. El deterioro se reconoce contra los resultados del ejercicio u otro resultado integral, según el caso.

2.3 Propiedad, planta y equipo

Debe reconocerse un activo cuando sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del activo y su valor pueda ser medido fiablemente.

Los activos se miden inicialmente al costo y posteriormente al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor. Los activos con costo inferior a 50 UVT, se reconocerán en el resultado del ejercicio.

Los desembolsos posteriores como adiciones y mejoras, pueden ser reconocidos como mayor valor del activo, siempre y cuando se puedan medir de forma fiable y generen beneficios económicos adicionales. El mantenimiento para conservar el activo a lo largo de su vida útil, se reconoce en los resultados del ejercicio.

El método de depreciación utilizado es el de línea recta:

Concepto	Vida Útil (En Años)
Equipo de oficina	5
Equipo de cómputo	3

La sociedad no tiene como política vender sus activos, por lo tanto, el valor residual se considera nulo.

El deterioro de valor se evalúa al final de cada período, siempre que exista evidencia objetiva de pérdida de valor. El deterioro se reconoce contra los resultados del ejercicio.

La baja en las propiedades, planta y equipos se da con su venta o retiro.

2.4 Activos intangibles

Un activo intangible se reconocerá si, y sólo si:

- a) Son probables los beneficios económicos futuros para la entidad.
- b) El costo puede ser medido de forma fiable.
- c) Es separable, es decir, es susceptible de ser separado o escindido de la Sociedad.
- d) El control surge de derechos contractuales o de otros derechos de tipo legal.

Los activos intangibles adquiridos se miden inicialmente al costo y posteriormente al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor.

Concepto	Vida Útil (Años)
Seguros pagados por anticipado	Durante el tiempo del beneficio
Licencias y software	El menor entre el tiempo esperado del beneficio y el tiempo del contrato

Los activos intangibles generados internamente no se capitalizan y se reflejan en el estado de resultados en el período en el que se incurren.

El gasto de amortización en activos intangibles se reconoce en el estado de resultados.

Los gastos de investigación y desarrollo se contabilizan como gastos a medida que se incurren.

1.1 Costos por préstamos

Los costos por préstamos se contabilizan como gastos en el período en que se incurren.

1.2 Deterioro del valor de los activos no financieros

La fundación evalúa a la fecha de cierre, el valor recuperable si existe deterioro, el cual corresponde al mayor entre:

Valor en uso	Los flujos de efectivo estimados se descuentan a su valor presente mediante una tasa de descuento.
Valor razonable menos los costos estimado de venta	Precio de mercado menos los costos de transacción.

Cuando el importe en libros de un activo excede su importe recuperable, el activo se considera deteriorado y se reduce el valor hasta su importe recuperable, con contrapartida en resultados, salvo para las propiedades previamente revaluadas donde se agota el superávit.

1.3 Arrendamientos

Los arrendamientos que transfieren a la Sociedad sustancialmente todos los riesgos y los beneficios inherentes a la propiedad del bien, se catalogan como financieros, los demás son operativos.

Para los arrendamientos financieros, se reconoce inicialmente un activo y pasivo al menor entre el valor razonable del activo y el valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento. Posteriormente, los pagos realizados se distribuyen entre carga financiera (estado de resultados) y amortización de la deuda. Por su parte, el activo es depreciado y sujeto a evaluación de deterioro.

Para los operativos, el canon de arrendamiento se reconoce en el resultado.

1.4. Pasivos financieros

Se reconocen inicialmente por el valor de la obligación más los costos de transacción directamente atribuibles. La medición posterior es la siguiente:

Clasificación	Medición inicial	Medición posterior
Préstamos que devengan interés	Costo amortizado	Costo amortizado

Los instrumentos que se valoran a costo amortizado, se reconocen por el método de la tasa de interés efectiva, incluyendo descuentos, primas y costos de transacción. Los pagos se dividen en intereses reconocidos en los resultados y los abonos a capital que afectan el saldo del instrumento financiero.

Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido cancelada o haya expirado.

1.4 Impuestos

El gasto por impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto corriente según la ganancia fiscal del periodo y del impuesto diferido que se reconoce utilizando el método del pasivo a partir de las diferencias temporarias según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que sea probable que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro. El impuesto diferido se reconoce contra resultados del ejercicio.

1.5 Provisiónes, pasivos contingentes y activos contingentes

Las provisiones se reconocen cuando la sociedad tiene una obligación presente (legal, constructiva o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la sociedad tenga que desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos para cancelar la obligación y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma. Al cierre del ejercicio se revisan y ajustan las provisiones contra los resultados.

Las obligaciones contingentes se reconocen usando el mejor estimado y de acuerdo con su probabilidad de pérdida:

- a) Cuando es altamente probable, se reconoce una provisión contra los resultados.
- b) Cuando es eventual o posible, se revela en notas a los estados financieros
- c) Cuando es remota no requiere, pero puede revelarse.

Los activos contingentes no se reconocen en el balance general, pero pueden informarse en las notas a los estados financieros.

1.6 Ingresos de actividades ordinarias

Se reconocen en la medida que sea probable que se reciban los beneficios económicos y el ingreso y costo asociado, pueda ser medido de manera fiable:

Tipo de ingreso	Reconocimiento
Venta de bienes	Con la transferencia y entrega del bien
Prestación de servicios	En la medida en que se presta el servicio
Intereses	Sobre la base de la proporción de tiempo transcurrido (tasa de interés efectiva)

1.7 Beneficios a empleados

Los beneficios a empleado se clasifican en:

Clasificación de los beneficios	Características	Medición
Corto plazo - Sueldos y prestaciones sociales - Contribuciones seguridad social	Se pagan en el periodo en el que los empleados han prestado sus servicios (inferior a un año).	Gasto en la medida en que el servicio es recibido

1.8 Compensación

Los activos y pasivos se compensan y su monto neto se presenta en el estado de situación financiera cuando existe un derecho legalmente exigible de compensar los importes reconocidos y la Gerencia tenga la intención de liquidar la cantidad neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

1.9 Cambios en políticas, estimaciones y errores

Concepto	Características	Efecto
Cambios en políticas contables	Conjunto de principios, reglas y procedimientos para la preparación de los estados financieros.	Retrospectiva: el efecto es material. Se afectarán las utilidades retenidas en periodo comparativo. Prospectiva: el efecto es inmaterial. Se genera efecto a partir del periodo corriente.
Cambios e estimaciones contables	Criterios utilizados en el momento de definir la medición inicial y posterior de un elemento de los estados financieros	Prospectiva: Se genera efecto a partir del periodo corriente.
Correcciones d e errores	Omisiones e inexactitudes en los estados financieros	Retroactiva: se reexpresa la información comparativa para el periodo o periodos anteriores en los que se originó el error, afectando las utilidades retenidas.

-

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El saldo de esta cuenta corresponde a:

	2019	2018
Caja	\$ 90.000	\$ 100.000
Total	<u>\$ 90.000</u>	<u>\$ 100.000</u>

El efectivo de la empresa no tiene restricciones.

4. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El saldo de esta cuenta corresponde a:

	2019	2018
Equipo de oficina	\$350.000	\$ 350.000
Total	<u>\$ 350.000</u>	<u>\$ 350.000</u>

A la fecha no existen compromisos de adquisición de propiedad, planta y equipo ni restricciones de titularidad sobre sus elementos de propiedad, planta y equipo.

5. CAPITAL SOCIAL

El saldo de esta cuenta corresponde a:

	2019	2018
Capital social	\$ 500.000	\$ 500.000
Total	<u>\$ 500.000</u>	<u>\$ 500.000</u>

6. INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

El saldo de esta cuenta corresponde a:

	2019	2018
Donaciones personas naturales	\$300.000	\$800.000
Total	<u>\$300.000</u>	<u>\$ 800.000</u>

7. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

El saldo de esta cuenta corresponde a:

	2019	2018
Papelería	\$10.000	\$80.000
Honorarios	\$0	\$0
Transportes	\$20.000	\$20.000
Legales	\$20.000	\$0
Total	\$ 50.000	\$ 80.000

8. CAMBIOS EN POLÍTICAS, ESTIMACIONES Y ERRORES

Durante el año 2018 y 2019 no se realizaron cambios en políticas, estimaciones ni se presentaron errores.

9. HECHOS POSTERIORES

En cumplimiento con la norma de eventos posteriores ocurridos después del periodo sobre el que se informa, a la fecha de este informe, no han ocurrido hechos que requieran ser informados o reconocidos en los Estados Financieros

DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS

Señores

ASAMBLEA DE FUNDADORAS FUNDACIÓN CRISTIANA DE LA ABUELA "TRATO CON AMOR"

He examinado el estado de situación financiera, el estado integral de resultados y las revelaciones hechas a través de las notas a los estados financieros de la **FUNDACIÓN CRISTIANA DE LA ABUELA "TRATO CON AMOR"** al 31 de diciembre de 2019.

La **FUNDACIÓN CRISTIANA DE LA ABUELA "TRATO CON AMOR"** a partir del 31 de diciembre de 2016 aplica las Normas de Contabilidad establecidas mediante la Ley 1314 de 2009, tomando como base la Norma Internacional de Información Financiera, NIIF para PYMES.

La elaboración de dichos estados financieros es responsabilidad de la contadora general de la **FUNDACIÓN CRISTIANA DE LA ABUELA "TRATO CON AMOR"**. Una de mis funciones consiste en expresar una opinión sobre ellos fundamentado en mi auditoría. Obtuve la información necesaria para cumplir mis funciones y efectué mis exámenes de acuerdo con las Normas internacionales de auditoría financiera cuyos resultados y observaciones fueron expuestos mensualmente al consejo de administración. Dichas normas requieren que planifique y ejecute la auditoría de tal forma que se obtenga seguridad razonable en cuanto a si los estados financieros están libres de errores de importancia. La información fue extractada de los correspondientes soportes que reposan en el archivo de la administración y de los informes procesados por el software contable.

En mi opinión, los estados financieros mencionados, tomados fielmente de los libros y adjuntos a este dictamen, **presentan razonablemente la situación financiera al 31 de diciembre 2019**. Así mismo, y fundamentado en los resultados de la auditoría, conceptúo que: la contabilidad de la **FUNDACIÓN CRISTIANA DE LA ABUELA "TRATO CON AMOR"**, ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas, y los libros de actas se conservan debidamente; existen medidas adecuadas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la unidad.



ELISABET PADILLA DIAZ

Revisora Fiscal

CC 1017144296

TP 156609-T

CERTIFICACION DE ESTADOS FINANCIEROS
FUNDACION CRISTIANA DE LA ABUELA "TRATO CON AMOR"
NIT. 901009918-5

Estados Financieros Comparativos al 31 de diciembre de 2019 y 2018

Medellín, 26 de marzo de 2020

A QUIEN INTERESE

Nosotros, **LEIDY TATIANA CAICEDO QUINTO** clasificada como persona natural y representante legal de la **FUNDACIÓN CRISTIANA DE LA ABUELA "TRATO CON AMOR"** (en adelante la Empresa), perteneciente al Régimen Tributario Especial y, **LEINY VIVIANA JARAMILLO MONSALVE**, en su calidad de Contadora Pública.

CERTIFICAMOS QUE:

Hemos preparado bajo nuestra responsabilidad los Estados Financieros básicos: Estado de la situación financiera y Estado de Resultado integral al 31 diciembre de 2019 y 2018, de acuerdo con la normatividad legal aplicable, de conformidad con el Decreto 3022 de 2013 que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, y en cumplimiento a lo establecido en el Artículo 37 de la ley 222 de 1995.

Cordialmente,

Leidy Caicedo
LEIDY TATIANA CAICEDO QUINTO
C.C: 1.017.222.530
Representante Legal


Leiny Viviana Jaramillo Monsalve
LEINY VIVIANA JARAMILLO MONSALVE
C.C: 1.017.206.076
Contadora Pública
TP 274415-T

FUNDACION CRISTIANA DE LA ABUELA "TRATO CON AMOR"
NIT 901009918-5
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
 Al 31 de diciembre de 2019 Y 2018
 Cifras expresadas en pesos colombianos

	Notas	2019	2018	Variación absoluta		Notas	2019	2018	Variación absoluta
ACTIVO					PASIVO				
ACTIVO CORRIENTE					PASIVO CORRIENTE				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	3	90.000	100.000	-	10.000	ACREEDORES	-	-	-
Caja general		90.000	100.000	-	10.000	Obligaciones financieras	-	-	-
INVERSIONES CORTO PLAZO		-	-	-		Cuentas por pagar honorarios	-	-	-
DEUDORES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR		-	-	-		pasivos por impuesto corriente	-	-	-
Cuentas por cobrar		-	-	-		Otras cuentas por pagar (Aportes)	-	-	-
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		90.000	100.000	-	10.000	TOTAL PASIVO CORRIENTE	-	-	-
		-	-			TOTAL PASIVO	-	-	-
ACTIVO NO CORRIENTE									
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	4	350.000	350.000	-		PATRIMONIO			
Muebles y enseres y equipo de oficina		350.000	350.000	-		CAPITAL SOCIAL	500.000	500.000	-
Equipo de Computo y comunicaciones		-	-	-		Capital social	500.000	500.000	-
Autos, camiones y camperos		-	-	-		EXCEDENTES DEL EJERCICIO	-	10.000	50.000
DEPRECIACIONES		-	-	-		Excedente/Pérdida del ejercicio	-	10.000	50.000
Depreciación acumulada muebles y enseres		-	-	-		RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	-	50.000	50.000
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		350.000	350.000	-		Excedente/Pérdida acumulada	-	50.000	50.000
TOTAL ACTIVO		440.000	450.000	-	10.000	TOTAL PATRIMONIO	440.000	450.000	-
									10.000

Las notas hacen parte integral de los Estados Financieros

Aprobado por:

Leidy Caicedo
LEIDY TATIANA CAICEDO QUINTO

C.C. 1.017.222.530
 Representante Legal

Preparado por:

Viviana Jaramillo Monsalve

C.C. 1.017.206.076
 TP 274415-T
 Contadora Pública

Dictaminado por:

ELISABET PADILLA DÍAZ
 C.C. 1.017.144.296
 TP 156609-T
 Revisora Fiscal

FUNDACION CRISTIANA DE LA ABUELA "TRATO CON AMOR

NIT 901009918-5

ESTADO DE RESULTADO COMPARATIVO

Al 31 de diciembre de 2019 Y 2018

Cifras expresadas en pesos colombianos

	NOTAS	2019	2018	Variación absoluta
INGRESOS OPERACIONALES				
INGRESOS OPERACIONALES POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	6	300.000	800.000	- 500.000
Ingresos por donaciones		300.000	800.000	- 500.000
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	7	50.000	100.000	- 50.000
Gastos de administración		50.000	100.000	- 50.000
GASTOS VENTAS		260.000	750.000	- 490.000
Gastos de ventas		260.000	750.000	- 490.000
TOTAL COSTOS Y GASTOS OPERACIONALES		310.000	850.000	- 540.000
EXCEDENTE/PERDIDA OPERACIONAL	-	10.000	- 50.000	40.000
OTROS INGRESOS		-	-	-
Intereses Bancarios		-	-	-
OTROS EGRESOS		-	-	-
Gastos financieros- Intereses Bancarios		-	-	-
Gravamen al movimiento Financiero		-	-	-
RESULTADO INTEGRAL NETO DEL PERIODO ANTES DE IMPUESTO		- 10.000	- 50.000	40.000
Impuesto diferido		-	-	-
Otros impuestos		-	-	-
TOTAL IMPUESTO		-	-	-
RESULTADO INTEGRAL NETO DEL PERIODO DESPUES DE IMPUESTO		- 10.000	- 50.000	40.000

Las notas hacen parte integral de los Estados Financieros

Aprobado por:

Leidy Caicedo
LEIDY TATIANA CAICEDO QUINTO

C.C.1.017.222.530

Representante Legal

Preparado por:

Viviana Jaramillo Monsalve

C.C. 1.017.206.076

TP 274415-T

Contadora Pública

Dictaminado por:

Elisabet Padilla Díaz

ELISABET PADILLA DÍAZ

C.C. 1.017.144.296

TP 156609-T

Revisora Fiscal