

**ASOCIACIÓN DE PADRES DE FAMILIA COLEGIO SAN BARTOLOME LA MERCED
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2018 Y 2017**

REVELACIÓN No. 1 - ENTE ECONÓMICO

La Asociación de Padres de Familia del Colegio San Bartolomé la Merced, es una *entidad sin ánimo de lucro*, con Personería Jurídica No. 595 del 19 de Marzo de 1985, otorgada por el Ministerio de Justicia, matriculada en la Cámara de Comercio de Bogotá bajo el No. 11184 del Libro 1º, de Entidades sin Ánimo de Lucro y con NIT asignado por la DIAN No.860.035.212 y regida por el Decreto 1286 que regula a las Asociaciones de Padres de Familia.

Los objetivos de la Asociación se encuentran plasmados en el artículo 5º. Y 6 de sus estatutos, su duración es hasta el 30 de Junio del año 2050 y su domicilio se encuentra ubicado en Bogotá en la carrera 5 No. 33 B 80, arrendado por el Colegio.

REVELACIÓN No. 2 - PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

Asobartolina prepara sus estados financieros bajo las normas internacionales de información financiera NIIF para PYMES establecidos por la ley 1314 de 2009, reglamentada por los decretos:

- Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013 sobre el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 2.
- Decreto 2706 del 27 de diciembre de 2012, sobre el marco técnico normativo para las microempresas que conforman el Grupo 3. Modificado por el Decreto 3019 del 27 de diciembre de 2013.
- Decreto No. 2784 del 28 de diciembre de 2012, sobre el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 1. Modificado por los Decretos 3023 y 3024 del 27 de diciembre de 2013.

De acuerdo a la clasificación enunciada anteriormente, la Asociación de Padres de Familia del Colegio San Bartolomé La Merced “Asobartolina” presenta su información financiera sobre el marco técnico normativo aplicable al Grupo 2: Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes, de acuerdo al valor de sus activos, ingresos y del número de trabajadores con corte al 31 de diciembre de 2014.

Las NCIF (Normas Colombianas de Información Financiera) aplicadas en estos estados financieros se basan en la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes, en adelante NIIF para Pymes, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés) en el año 2009; las normas de base corresponden a las oficialmente traducidas al español y emitidas al 1 de enero del 2009.

Durante el 2015 la Entidad trabajó en el balance de transición hacia las NCIF y a partir del 2016 comenzó a reconocer, registrar contablemente, preparar y reportar su información económica y financiera bajo esta normatividad.

Hasta el 31 de diciembre del 2015, de conformidad con la legislación vigente a la fecha, la Entidad preparó y presentó sus estados financieros individuales de acuerdo con lo dispuesto por los

Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia, en adelante PCGA, establecidos en el Decreto 2649 de 1993.

La información financiera correspondiente a períodos anteriores, incluida en los presentes estados financieros con propósitos comparativos, ha sido modificada y se presenta de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo.

Bases de medición

Los estados financieros fueron preparados de acuerdo a las políticas contables de la asociación.

Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Entidad se expresan en pesos colombianos (COP) la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación.

Equivalentes de Efectivo

La Asociación considera como equivalentes del efectivo, para efecto de análisis y preparación del estado de flujos de efectivo los saldos disponibles en caja, bancos, cuentas de ahorro, así como los depósitos a término y los saldos en carteras colectivas constituidas en sociedades fiduciarias.

Reconocimiento de Ingresos, Costos, Gastos

Se reconocen las utilidades y gastos de la Asociación siguiendo el sistema de asociación, mediante el cual los ingresos se asocian con los costos y gastos incurridos para producir tales ingresos, registrando unos y otros simultáneamente en las cuentas de resultados.

Fondo de Solidaridad

De conformidad con el artículo 70 de los estatutos del año 2016 de ASOBARTOLINA, con un máximo del 60% de las cuotas ordinarias recaudadas en el año escolar, se creará un fondo de solidaridad. El fondo será utilizado para otorgar ayudas económicas para cubrir costos educativos de "Estudiantes" cuyas familias estén atravesando dificultades económicas de carácter temporal, previa evaluación de la Junta Directiva y el Comité de Apoyo que se integre para estos efectos con el Colegio. Para recibir esta ayuda no es necesario ser asociado Activo. Con un máximo del 10% de las cuotas ordinarias recaudadas en el año escolar, se creará otro fondo para el otorgamiento de matrículas de Honor u otros reconocimientos a los "Estudiantes" destacados de acuerdo con la previa reglamentación de la misma preparada por la Junta Directiva. Para recibir esta ayuda es necesario que los "Padres de Familia" del "Estudiante" sean afiliados a la Asociación. El 30% restante de las cuotas de ordinarias, serán asignadas en proyectos específicos que establezca la Junta Directiva y que en caso de coincidir con los excedentes del ejercicio, sean sometidos a consideración y aprobación de la Asamblea General de Delegados. El valor de los fondos no es acumulable año a año y no deberá exceder el 60% y 10%, respectivamente, de las cuotas ordinarias del correspondiente año escolar. Los valores no ejecutados durante el año escolar deberán ser reintegrados al patrimonio de la Asociación, extinguiéndose el Fondo Anual de la vigencia expirada. La Junta Directiva de la Asociación reglamentará los fondos de acuerdo con los presentes estatutos y en consecuencia las ayudas estarán sujetas a dichos reglamentos.

Inversiones

Las inversiones de la Asociación se realizan con el objetivo de mantener una reserva secundaria de liquidez y para manejar los excedentes de efectivo, se mantienen registradas en el balance por su costo de adquisición. El ingreso por intereses de CDT se registra cuando se hacen efectivos, para las demás cuentas bancarias y carteras colectivas se ajustan periódicamente de acuerdo con lo reportado en extractos e informes bancarios. Para proteger estas inversiones se calcula el respectivo deterioro cuando se establezca la existencia de condiciones que pudieran afectar su valor.

La política de inversiones comprende:

Artículo 69º, Estatutos 2016 “La administración de la Asociación y sus bienes estarán a cargo del Director Ejecutivo, sujeto al presente estatuto y a las políticas establecidas por la Junta Directiva .Sera función privativa de la Asamblea General de Delegados autorizar cualquier operación que afecte el patrimonio de la Asociación como única ordenadora del patrimonio y el presupuesto. El control recaerá en el Tesorero, el comité financiero y la Revisoría Fiscal”

Mantener bajo custodia del cajero pagador los títulos valor en la caja fuerte de La Asociación.

Informar al comité financiero el movimiento mensual (cuando haya vencimientos).

El retiro de dineros de las inversiones solo se puede realizar con la autorización de tesorero y con carta firmada con dos de las firmas autorizadas

Semestralmente se deberá solicitar a las entidades financieras donde tenga La Asociación recursos la siguiente información: Estados Financieros, calificación de riesgo, portafolio de inversiones.

Las inversiones en este fondo deberán hacerse, preferiblemente, en títulos valores de corto y mediano plazo que permitan una óptima rentabilidad y el mínimo riesgo posible.

El capital invertido en cada entidad financiera representará máximo el 20% de total del capital invertido

No existen restricciones o embargos sobre las inversiones.

Deterioro de Deudores

Se realiza Deterioro mensual de cartera a clientes de difícil recaudo de acuerdo con las políticas contables de la Norma Internacional de Información Financiera- Pymes, de acuerdo a la política para instrumentos financieros así:

TABLA DE PROVISION DE CARTERA

DIAS DE VENCIMIENTO	PORCENTAJE DE PROVISION
90 -180	2.5%
181-360	4.9%
MAS 360	6.2%
cartera provisionada 100%	

Inventario de mercancía

Los inventarios de mercancías se costean por el sistema permanente y se valúan por el método promedio ponderado. Mensualmente se realiza un inventario físico, ajustándose las diferencias de acuerdo a las situaciones encontradas, con cargo a la cuenta costo de producción o de operación. Se mide su valor a 31 de Diciembre a valor razonable del mercado, registrando el valor de deterioro de este si lo hubiera.

Propiedad, Planta y Equipo

La propiedad, planta y equipo están valuados a su costo histórico de adquisición o donación; su depreciación se calcula separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento. El cargo por depreciación de cada periodo se reconocerá en el resultado del periodo, salvo que se haya incluido en el importe en libros de otro activo. La propiedad, planta y equipo se depreciará neto del valor residual del mismo de forma lineal a lo largo de su vida útil según el tipo de activo de la forma como se describe a continuación: se calcula mediante el método de línea recta de acuerdo a la vida útil. Cuando un activo está totalmente depreciado se traslada su valor a cuentas de orden para mantener el control. La depreciación se calcula de la siguiente manera:

Clase de Activo	Vida Útil en Años	% Valor Residual
Balanzas, hornos, refrigeradores, conservadoras, vitrinas refrigeradas y cocinas.	10 - 15,	0% - 2%
Enseres, artículos de porcelana, loza, vidrio, cuchillería, mantelería, ropa de cama y similares, utilizados en hoteles y restaurantes.	02 - 05,	0% - 2%
Equipos de aire y cámaras de refrigeración.	10 - 15,	0% - 2%
Equipos médicos en general.	10 - 15,	0% - 2%
Flota, equipo de transporte, carros, portacontenedores en general.	15-20	0% - 2%
Maquinarias y equipos en general.	20-30	0% - 2%
Sistemas computacionales, computadores, periféricos, y similares (ejemplos: cajeros automáticos, cajas registradoras, etc.).	02 - 06,	0% - 2%
Útiles de oficina (ejemplos: máquina de escribir, fotocopidora, etc.).	02 - 06,	0% - 2%
Construcciones y Edificaciones	50-70	0% - 2%
Equipo de oficina, muebles y enseres	05 - 15,	0% - 2%

Otros Activos no financieros

Pagos de los gastos anticipados corresponden a erogaciones en que incurre la Asociación en desarrollo de su actividad cuyo beneficio se recibe en varios periodos, pueden ser recuperables y suponen la ejecución sucesiva de los servicios a recibir; los cargos diferidos corresponden a costos y gastos que benefician periodos futuros y no son susceptibles de recuperación; la amortización se reconoce a partir de la fecha en que contribuyen a la generación de los ingresos.

La amortización se realiza de la siguiente manera:

CONCEPTO	CRITERIO
Licencias	3 años
Seguros y fianzas	1 año
Mantenimiento de equipos	1 año
Becas	10 meses
Impuestos pagados por anticipado	10 años
Mejoras a propiedades ajenas y remodelaciones	10 años
Dotación y suministro a trabajadores	1 año

Beneficios a los empleados, retenciones y aportes a nomina

Las obligaciones laborales son ajustadas al cierre del período, determinando el monto a favor de cada empleado conforme a disposiciones legales vigentes; de igual forma, mensualmente se determinan y pagan los aportes a entidades de salud, riesgos profesionales, fondos de pensión y aportes parafiscales, conforme a lo establecido en la ley.

Impuestos, gravámenes y tasas

Las Asociaciones de Padres de Familia, de acuerdo al Artículo 22 del Estatuto tributario no son contribuyentes del impuesto de renta y complementarios y no presentan declaración de ingresos y patrimonio

A partir del año 2013 la Asociación en cumplimiento de la Ley 1607 de 2012 pertenece al Régimen Común el Impuesto Nacional al Consumo cobrando una tarifa del 8% por la prestación de servicio de Restaurante y Cafetería, por los demás servicios prestados la Asociación es responsable del Régimen Común del Impuestos a las Ventas (IVA), los cuales son debidamente clasificados en gravados (19%), no gravados y excluidos. A partir 1 de Enero de 2017 gravados con la tarifa del 5% y 19%, de acuerdo con la ley 1819 de diciembre de 2016 los productos gravados que brinda la asociación.

Con respecto al Impuesto de Industria Comercio, se encuentran registradas dos actividades económicas, la principal con una tarifa del 9,66 x1000 correspondiente a “Actividades de otras asociaciones” la secundaria con 13,8 x1000 por “Actividades de otros servicios de comidas” y la tercera con 11,04 x 1000 por “Otras actividades comerciales”.

Capital Social

De conformidad con el Capítulo V, Artículo 65 de los Estatutos del 2016 El patrimonio de la Asociación está constituido por las cuotas ordinarias y extraordinarias de los Asociados, por los auxilios particulares y estatales, legados o herencias que reciba, por los excedentes generados de las actividades desarrolladas en el cumplimiento de sus objetivos.

REVELACIÓN No. 3 – Efectivo y equivalentes al efectivo

El detalle del disponible es el siguiente:

DETALLE	2018	2017
Caja	3.388.850,00	2.652.850,00
Bancos (1)	90.187.837,84	96.814.986,90
Cuentas De Ahorro	15.228.006,17	21.179.549,73
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	108.804.694,01	120.647.386,63

Todas las cuentas relacionadas con el disponible fueron conciliadas a diciembre 31 del 2018, con base en la información contable y la reportada en extractos por las entidades financieras, no existiendo restricciones o embargos sobre el disponible. Diariamente se está conciliando la caja de tesorería, en donde se manejan pagos en efectivo, recibos diarios de las ventas de los distintos puntos de atención a los padres, alumnos y profesores, facturación diaria de venta de vales de alimentación, y pagos en efectivo con la autorización de la dirección.

(1) El saldo correspondiente a bancos, esta depositados en la cuenta corriente de Davivienda N. 457269993467

REVELACIÓN No. 4 – Otros activos financieros corrientes y Otros activos financieros no corrientes

Durante 2018 estos activos estaban representados por Certificados de Depósitos a Término y Carteras Colectivas, de la siguiente manera:

DETALLE	2018	2017
Certificados (1)	835.788.319,92	793.971.038,83
Papeles comerciales	0	0
Otras Inversiones	37.558.864,96	36.558.824,72
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES Y NO CORRIENTES	873.347.184,88	830.529.863,55

(1) El incremento de 5.27% del valor de los certificados de un año a otro corresponde básicamente al cálculo de los intereses causados por las inversiones que se ha calculado mensualmente teniendo en cuenta la tasa de interés ofrecida al momento de la constitución y el tiempo transcurrido, con una fórmula financiera de valor futuro que permite calcular un aproximado del valor real de las inversiones.

La relación de las inversiones a 31 de Diciembre de 2018 es:

PRODUCTO	ENTIDAD	VALOR
CDT	CAJA SOCIAL	60.335.485,08
CDT	GNB SUDAMERIS	130.435.331,11
CDT	BBVA	98.157.772,89
CDT	DAVIVIENDA	213.592.877,30
CDT	PICHINCHA	173.706.445,35
CDT	BANCO DE OCCIDENTE	159.560.408,19
OTRAS INVERSIONES	VALORES BANCOLOMBIA	37.558.864,96
	TOTAL	873.347.184,88

REVELACIÓN No. 5 – Cuentas comerciales por cobrar

Comprende: Clientes originados en la facturación que se hace a los padres de familia, Intereses causados por las inversiones, y deudores Varios:

DETALLE	2018	2017
Clientes (1)	33.859.423,11	42.888.926,11
Anticipos Y Avances (2)	551.777.781,00	500.303.500,00
Prestamos A Particulares	0,00	0,00
Deudores Varios	0,00	0,00
Deterioro (3)	-3.471.694,59	-5.303.175,91
TOTAL CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR (2)	582.165.509,52	537.889.250,20

- (1) Corresponde al servicio de alimentación prestado a alumnos del colegio, así como a clientes, subsidios de vales de la compañía de Jesús, profesores, padres de familia de la Asociación, tarjetas recargables y cuenta correctora de depósitos sin identificación (creada 2018) donde se llevan aquellas partidas pendientes por identificar las cuales están compuestas por consignaciones del año 2016 al año 2018 que ingresan a las cuentas bancarias, a continuación se detalla la fecha y valor de las transacciones.

TIPO DE CONSIGNACION	SUCURSAL	FECHA	VALOR
DEPOSITO POR RECAUDO EN EFECTIVO	TEQUENDAMA	11/07/2016	1.493.640,00
DEPOSITO POR RECAUDO EN EFECTIVO (79305799)	TEQUENDAMA	22/07/2017	45.000,00
DEPOSITO POR RECAUDO EN EFECTIVO (39656532)	TEQUENDAMA	10/10/2017	267.000,00
DEPOSITO POR RECAUDO EN EFECTIVO (79921513)	TEQUENDAMA	5/04/2018	206.000,00
CREDITO TRANSFERENCIA	INTERNET	17/05/2018	150.000,00

- (2) Corresponde a dinero girado al colegio, anticipando de 10 a 15 años el arriendo del salón multipropósitos. (Aprobado Asamblea Acta N. 30092016 de Septiembre 2016 y Junta

Directiva Acta N. 201627 de Septiembre 2016), y a partidas de anticipo a proveedores de servicios y bienes contratados y que no fueron recibidos a 31 de diciembre de 2018, a continuación los especificamos:

PROVEEDOR	VALOR	CONCEPTO
camacho gomez luis gregorio	625,000	Ant pendiente legalizacion
compañía de jesus	500,000,000	Ant arriendo salon multiproposito
joserrago s.a.	950,819	Ant pendiente legalizacion
molina arbelaez victoria eugenia	1,000,000	Ingreso reserva natural tenasuca
printex impresores ltda	13,438,500	Agendas
romero torres jenny carolina	1,000,000	Vinilo Adhesivo
transportes skyline s.a.s	550,000	Trasnporte laguna pedro pablo
weston s.a.s	34,213,462	Compra linea autoservicio

(3) A continuación se presenta el comportamiento de la antigüedad de la cartera en el año 2018:

CUENTA	0-60 DIAS	DE 61 A 90	DE 91 A 150	DE 151 A 180	DE 181 A 360	MAS DE 360 DIAS	SALDO
FACTURACION ALIMENTACION	14,251,500	0	6,902,500	534,000	1,784,600	1,610,000	25,082,600
BONOS BAZAR Y FIESTA AMOR Y AM	0	0	0	0	0	0	0
CLIENTES VARIOS	2,582,667	0	0	0	940,000	761,796	4,284,463
ACREDITOS PADRES DE FAMILIA	2,219,500	0	221,000	506,000	2,542,000	782,000	6,270,500
ALIMENTACION EMPLEADOS ASOB	0	0	0	0	0	0	0
RECARGAS CARNET	383,500	0	0	0	0	0	383,500
ANTICIPO A PROVEEDORES	51,777,781	0	0	0	0	500,000,000	551,777,781
ANTICIPO A TRABAJADORES	0	0	0	0	0	0	0
EMPLEADOS COL SAN BARTOLO	0	0	0	0	0	0	0
COMUN.SAN BARTOL.LA MERCE	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL	71,214,948	0	7,123,500	1,040,000	5,266,600	503,153,796	587,798,844

Para la gestión de cartera de estos saldos, se realizaron diferentes gestiones de recaudo, entre las cuales se encuentran, llamadas y correos electrónicos con circulares donde se especifica los periodos atrasados y el saldo de la obligación, solicitando ponerse al día.

El cálculo de deterioro de cartera se determinó partiendo de la tasa de oportunidad, que fue el resultado de promediar los rendimientos financieros de todas las inversiones , y de acuerdo a un análisis individual de la cartera y su tiempo de antigüedad, ese resultado se multiplicó por la tasa mencionada.

La siguiente es la relación del deterioro durante el año:

TABLA DE PROVISION DE CARTERA			
DIAS DE VENCIMIENTO	PORCENTAJE DE PROVISION	VALOR VENCIDO	PROVISION
90 -180	2.5%	8,163,500.00	200,897.55
181-360	4.9%	5,266,600.00	259,214.07
MAS 360	6.2%	151,536.11	9,322.97
cartera provisionada 100% (1)		3,002,260.00	
TOTAL DE CARTERA		16,583,896.11	469,434.59
PROVISION DE CARTERA DICIEMBRE.2018			3,471,694.59

(1) se provisiona 100% la siguiente cartera ya que luego del análisis individual de cada caso se considera difícil de recuperar:

RAZONSOCIAL	CUENTA	DENOMINACION	CREDITO
BARAHONA A	13050501	FACTURACION ALIMENTACION	\$ 585,000
ALDANA E	13050501	FACTURACION ALIMENTACION	\$ 1,202,600
CONSTRUCTORA ALTEA S.A.S	13050503	CLIENTES VARIOS	\$ 135,000
HORENTE E	13050503	CLIENTES VARIOS	\$ 25,000
RANGEL L	13050503	CLIENTES VARIOS	\$ 20,700
FLOREZ C	13050504	A CREDITOS PADRES DE FAM	\$ 25,000
BANCO CAJA SOCIAL	13050503	CLIENTES VARIOS	\$ 352,960
GUERRERO M	13050504	A CREDITOS PADRES DE FAM	\$ 137,000
IZQUIERDO F	13050504	A CREDITOS PADRES DE FAM	\$ 65,000
JAIMES M	13050504	A CREDITOS PADRES DE FAM	\$ 24,000
MOTTA M	13050504	A CREDITOS PADRES DE FAM	\$ 277,000
RODRIGUEZ C	13050504	A CREDITOS PADRES DE FAM	\$ 25,000
VASQUEZ M	13050504	A CREDITOS PADRES DE FAM	\$ 128,000
TOTAL			\$ 3,002,260

REVELACIÓN No. 6 – Inventarios corrientes

Corresponde a los productos que utiliza La Asociación en el restaurante y puntos de venta. Al final del ejercicio se efectuó toma física de inventarios de cafetería, tienda, pizzería, panadería, bartolo, Frutería, punto café y Centro Médico, los cuales fueron cotejados contra los resultados del sistema contable y no se evidencian diferencias. El detalle de los inventarios es el siguiente:

DETALLE	2018	2017
Materias Primas	8.283.258,01	6.968.269,71
Mercancías No Fabricadas Por La Empresa	12.895.936,03	14.656.467,71
Deterioro	0,00	0,00
TOTAL INVENTARIOS CORRIENTES	21.179.194,04	21.624.737,42



Para efectos de cumplir con la normatividad internacional se realizó la medición de Materia prima comparando el valor en libros con los precios de mercado a 31 de Diciembre de 2018 no se encontró disminución en referencia al costo de los productos.

REVELACIÓN No. 7 – Propiedad, Planta y Equipo

Comprende los activos fijos evaluados a 31 de octubre de 2018 por la Firma Cabadelpa Colombia S.A., y las adquisiciones de bienes en los meses de noviembre y diciembre 2018, los cuales se encuentra en uso en las diferentes dependencias de La Asociación para poder cumplir el objeto social y se detallan así:

DETALLE	2018	2017
Maquinaria Y Equipo	345.179.838,00	282.281.482,00
Equipo De Oficina	170.459.376,00	10.753.068,00
Equipo De Computación y Comunicación	31.694.614,00	29.718.617,06
Equipo Médico	11.298.087,00	6.902.000,00
Equipo De Hoteles y Restaurantes	10.702.860,00	296.656.485,00
Flota Y Equipo De Transporte	28.166.667,00	47.835.241,00
Depreciación Acumulada	-8.032.344,46	- 340.502.918,78
TOTAL PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	589.469.097,54	333.643.974,28

Cumpliendo con la normativa (NIC 16) numeral 77 procedemos a informar que se contrató con la firma CABADELPA COLOMBIA S.A los servicios profesionales para ejecutar el levantamiento, marcación, evaluación del costo de activos fijos. Estos fueron medidos a su valor razonable con corte a 31 de octubre 2018. Según informe final entregado por CABADELPA en su pg.12 especifica en sus resultados lo siguiente “en el proceso realizado de identificación, existencia y valoración de cada uno de los Activos de la Asociación, y en cumplimiento a la normatividad vigente de NIC 36 respecto a la valoración de la Propiedad planta y equipo a 31 de Octubre de 2018 tenemos los siguientes saldos:”

TOMA FISICA DE INVENTARIO DE ACTIVOS FIJOS		
		
FECHA CORTE 31 DE OCTUBRE DE 2018 POLITICAS ASOCIACION		
Cuenta No	Nombre Cuenta	Cabadelpa
152001	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 260,204,111
152405	MUEBLES Y ENSERES	\$ 155,238,352
152410	EQUIPOS	\$ 6,636,939
152495	OTROS	\$ 15,221,024
152805	EQUIPO DE PROCESAMIENTO DE DATOS	\$ 10,804,057
152810	EQUIPO DE TELECOMUNICACIONES	\$ 3,515,811
153205	MEDICO	\$ 4,452,467
153210	ODONTOLOGICO	\$ 6,845,620
154005	AUTOS,CAMIIONETAS Y CAMPEROS	\$ 28,166,667
TOTAL ACTIVOS		\$ 491,085,047

Fuente: Pagina 12 informe activos fijo políticas Contables ASOBARTOLINA, Planilla de inventario (Excel) hoja de cálculo No. 9 Valoración de activos - Firma Cabadelpa Colombia S.A. .

El avalúo de los bienes se efectúa conforme a la política contable bajo NIIF, los ajustes presentados se registran directamente como un mayor o menor valor de las respectivas cuentas de la Propiedad Planta y Equipo, contra la cuenta del patrimonio 3810 “Superávit por valorizaciones”, dejando los saldos de la depreciación acumulada a 31 de octubre de 2018 en ceros, dichos ajustes se realizaron de esta manera tal como lo recomendó el comité financiero y sugirió la Firma Cabadelpa Colombia S.A. con el visto bueno de la Revisoría Fiscal.

Cabe resaltar que este informe fue entregado en diciembre de 2018, fecha sobre la cual realizamos el ajuste teniendo en cuenta que dichos resultados estaban con corte a octubre de 2018, incluimos las compras de activos de los meses restantes (noviembre 2018 – diciembre 2018) como también descontamos la depreciación de cada uno de estos dos periodos (noviembre 2018 – diciembre 2018), y así entregar saldos reales a 31 Dic 2018 periodo de cierre para Estados Financieros.

Dentro de los ajustes relevantes podemos encontrar:

1. La creación de la cuenta 152495 Otros donde se llevan los activos en garantía por venta de productos de terceros, CABADELPA nos recomienda que de acuerdo al usufructo que se realiza de los mismos, es necesario activarlos en una cuenta control, a continuación se detalla los mismos:

SECCION	DESCRIPCION	ESTADO	COLOR	MARCA	VALOR RAZONABLE
PROCEDIMIENTOS MENORES	HIDROCOLECTOR	BUENO	METALICO	INTERFISICA	1.540.000
FRUTERIA	NEVERA CREM HELADO	BUENO	AZUL		3.217.916
FRUTERIA	NEVERA CREM HELADO	BUENO	AZUL		3.217.916
FRUTERIA	NEVERA CREM HELADO	BUENO	AZUL		3.217.916
TIENDA	NEVERA POSTOBON	BUENO	AZUL	COLDLINE	1.855.758
TIENDA	NEVERA POSTOBON	BUENO	AZUL	COLDLINE	1.855.758
LINEA CALIENTE	NEVERA POSTOBON	BUENO	AZUL		1.855.758
SISTEMAS	ROUTER	BUENO	BLANCO	GRTEWAY	106.667

Cifras Expresadas en Pesos (COP)

Fuente: Pagina 11 Y 12 informe activos fijo políticas Contables - Firma Cabadelpa Colombia S.A. .

2. Los bienes como la loza y el menaje que hasta el 31 de diciembre de 2018 se registraban en la cuenta 153695 “Equipos de Hoteles y restaurantes” por sugerencia de la Universidad Javeriana en el proceso de capacitación para la implementación de las normas internacionales en ASOBARTOLINA, con el avalúo realizado a 31 de octubre de 2018 y por sugerencia de la Firma Cabadelpa Colombia S.A., y visto bueno de Revisoría Fiscal, este tipo de bienes serán catalogados como bienes de consumo controlados, los cuales se contabilizara al gasto, y se llevara un control extracontable de los mismos. Adicionalmente se realizaron los ajustes y reclasificaciones en diciembre de 2018 para retirar de los activos este tipo de bienes.

3. Adquisición de propiedad planta y equipo de los meses Noviembre.18 – Diciembre.18

FECHA COMPRA	DOC.	CONCEPTO	TERCERO	CONCEPTO	COSTO
10. dic 18	860021302	HORNO COMBI 20 BANDEJAS	WESTON SAS	MAQUINARIA Y EQ	84,975,727.00
27. nov 18	800027962	2 COMPUTADORES HP280 G2 Sff Ci3-6100	ENSISTEMAS S.A	EQ. DE COMPUTC	3,877,040.00
21. dic 18	830108887	2 SOLUCION DIGITAL SUGNARE PARA PANTALLAS Y 2 TELEVISION	AT & C COMUNICACION	EQ. DE COMPUTC	6,860,767.00
13. dic 18	860021302	12 SAMOVARES MODELO 601 MADISON	WESTON SAS	EQ. DE HOTELES	10,702,860.00

REVELACIÓN No. 8 – Otros Activos no financieros

Corresponden a las licencias Microsoft, antivirus, invima, pagina web e insolucion profesional.

DETALLE	2018	2017
Licencias	40.827.519,00	23.753.515,00
Amortizaciones (1)	-7.727.419,1	-4.348.861,10
TOTAL OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS	33.100.099,90	19.404.653,90

(1) La amortización de las licencias Microsoft, antivirus ESET, INVIMA, pagina web e insolucion profesional -calidad; se realiza mensual hasta la expiración de la misma.

En el 2018 se adquiere licenciamiento y hosting de software insolucion para calidad.

REVELACIÓN No. 9 – Cuentas por pagar comerciales

Valores adeudados por compra de materia prima y productos elaborados:

DETALLE	2018	2017
Nacionales	56.498.145,00	42.022.818,00
TOTAL CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	56.498.145,00	42.022.818,00

A continuación especificamos el saldo de cada uno de los proveedores a 31 de diciembre de 2018:

RAZON SOCIAL	SALDO 31 DIC 18
ANCLA Y VIENTO S.A	\$ 1,065,100
BIODEGRADABLES ECOGREEN LTDA	\$ 915,667
BRASILEÑA CARNES FRIAS S.A.	\$ 210,380
CALYPSO DEL CARIBE S.A	\$ 2,751,533
CARNES LA SUIZA Y CIA.LTDA	\$ 11,971,524
CIALTA COMPAÑIA INTERNACIONAL	\$ 1,636,746
COMERCIALIZADORA LA ESTACION DOMINTS LTDA	\$ 935,190
COMPAÑIA NACIONAL DE LEVADURAS L	\$ 1,041,053
E & E INSTITUCIONALES SAS	\$ 2,813,184
GASEOSAS COLOMBIANAS SAS	\$ 2,286,501
JALV INVERSIONES SAS	\$ 1,210,578
LACTEOS CAMPO REAL S.A.S	\$ 2,740,512
LA RECETTA SOLUCIONES GASTRONOMICAS S.A.	\$ 15,179,481
MANRIQUE MOLINA CARLOS	\$ 156,000
MEALS DE COLOMBIA S.A	\$ 70,034
PCC PROCESADORA COLOMBIANA DE CARNES LTDA	\$ 873,417
PEREZ ANDRES	\$ 461,125
PEREZ U. OSCAR / GIACOMO PASTAS ALIMENTICIAS	\$ 58,189
POLLO FIESTA S.A	\$ 8,463,297
PRODUCTOS EL TOMATICO S.A.S	\$ 95,938
PRODUCTOS RAMO S.A	\$ 158,508
SPARCOL CHEMICALS&LIFE S.A.	\$ 1,404,188
TOTAL PROVEEDORES NACIONALES	\$ 56,498,145

REVELACIÓN No. 10: Otras cuentas por pagar

Son los valores adeudados por los siguientes conceptos, tales como honorarios, servicios técnicos, mantenimiento, arrendamientos, servicios de transportes y servicios públicos.

DETALLE	2018	2017
Costos Y Gastos Por Pagar	128.029.533,60	47.893.396,32
Retención En La Fuente	5.676.012,10	1.819.802,50
Impuesto A Las Ventas Retenido	0,00	0,00
Impuesto De Industria Y Comercio Retenido	1.467.934,00	1.050.815,61
Retenciones Y Aportes De Nómina	30.121.093,36	26.168.779,36
TOTAL OTRAS CUENTAS POR PAGAR	165.294.573,06	76.932.793,79

A continuación especificamos el saldo de los costos y gastos por pagar a 31 de diciembre de 2018:

DENOMINACION	RAZON SOCIAL	SALDO 31 DIC 18
HONORARIOS	BARÓN CEPEDA DALILA	\$ 594,204
HONORARIOS	CABADELPA COLOMBIA SA	\$ 2,567,487
HONORARIOS	COMPAÑIA DE JESUS	\$ 1,000,000
HONORARIOS	COTE MIGUEL	\$ 1,400,000
HONORARIOS	URBANOS ZONAS DE CREACION Y CONSTRUCCION S.A.S	\$ 30,550,000
SERVICIOS TECNICOS	ENSISTEMAS S.A.S	\$ 1,023,074
SERVICIOS TECNICOS	KAZARCOL LTDA	\$ 614,264
SERVICIOS MANTENIMIENTO	TWM SAS	\$ 678,823
ARRENDAMIENTOS	CBS ALQUILERES Y EVENTOS SAS	\$ 584,305
ARRENDAMIENTOS	COMPAÑIA DE JESUS	\$ 20,134,045
TRANSPORTE FLETES Y ACARREOS	TRANSPORTES SKYLINE S.A.S	\$ 528,473
SERVICIOS PUBLICOS	COMPAÑIA DE JESUS	\$ 19,714,254
SEGUROS	ASESORES DE SEGUROS GENERALES Y VIDA LTDA. A.S.G.V	\$ 4,983,787
OTROS	ALDANA VANEGAS DIANA LUCERO	\$ 346,619
OTROS	ANTOLINEZ MUÑOZ VIVIANA	\$ 376,000
OTROS	APONTE CAMARGO NELLY YANIRA	\$ 2,106,390
OTROS	ASSO LTDA. ASESORIAS Y SERVICIOS EN SALUD OCUPACIONAL	\$ 24,000
OTROS	AVILA ANDRADE JORGE ALEXANDER	\$ 1,659,929
OTROS	CAMACHO GOMEZ LUIS GREGORIO	\$ 312,500
OTROS	CBS ALQUILERES Y EVENTOS SAS	\$ 316,469
OTROS	COMERCIAL LA MILAGROSA SAS	\$ 3,448,500
OTROS	JM BROKER LTDA	\$ 260,000
OTROS	LOPEZ MORENO ANA LUCIA	\$ 100,000
OTROS	MOGOLLON BADEL ALBERTO ENRIQUE	\$ 475,363
OTROS	MOLINA ARBELAEZ VICTORIA EUGENIA	\$ 940,000
OTROS	PRINTEX IMPRESORES LTDA	\$ 10,868,225
OTROS	RECICLAMOS ORGANICOS Y ALGO MAS	\$ 307,200
OTROS	ROMERO NUBIA NUBIA	\$ 100,000
OTROS	ROMERO TORRES JENNY CAROLINA	\$ 480,340
OTROS	ROZO JORGE	\$ 100,000
OTROS	SERVICIOS UNO A UNO SAS	\$ 3,391,942
OTROS	VERGARA MORENO FRANCO ALIRIO	\$ 1,548,649
OTROS	WESTON S.A.S	\$ 16,494,692
	TOTAL COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	\$ 128,029,534

REVELACIÓN No. 11: Pasivos por Impuestos corrientes

El saldo de esta cuenta corresponde a impuesto de:

DETALLE	2018	2017
Impuesto Sobre Las Ventas Por Pagar	569.906,59	384.579,61
Impuesto de Industria y Comercio	7.948.741,00	8.711.708,00
Impuesto Nacional al Consumo (1)	46.382.073,00	49.517.347,00
TOTAL IMPUESTOS POR PAGAR	54.900.720,59	58.613.634,61

(1) Los impuestos por pagar para la categoría “otros”, corresponden al impuesto al consumo y las devoluciones por este mismo, la relación es la siguiente:

IMP.CONSUMO SERV.RESTAURANTE 8%	46.428.777,00
DEVOLUCIONES EN VENTA INC	(46.704,00)
	46.382.073,00

REVELACIÓN No. 12: Beneficios a los empleados

Corresponden a los salarios, cesantías, intereses sobre cesantías y vacaciones por pagar a 31 de Diciembre.

DETALLE	2018	2017
Salarios Por Pagar (1)	7.206.079,48	0,00
Cesantías Consolidadas	30.115.212,00	24.370.728,00
Intereses Sobre Cesantías	2.657.933,00	1.915.821,00
Vacaciones Consolidadas	1.193.839,62	3.783.797,00
TOTAL BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	41.173.064,10	30.070.346,00

- (1) Se encuentra el saldo por pagar a 31 de diciembre del salario y una parte de las vacaciones de la Directora Ejecutiva por solicitud de la misma servidora.

REVELACIÓN No. 13: Otras provisiones no corrientes

DETALLE	2018	2017
Para Costos Y Gastos	0,00	9.959.292,00
TOTAL OTRAS PROVISIONES NO CORRIENTES	0,00	9.959.292,00

REVELACIÓN No. 14: Otros pasivos financieros no corrientes

Corresponden a los ingresos recibidos por anticipado del período:

CONCEPTO	2018	2017
CTA. PUENTE CARGUE DAVIVIENDA (1)	137.264.000,00	147.195.620,00
TARJETA VIRTUAL RECARGABLE (2)	47.400.107,00	43.867.318,00
TOTAL OTROS PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	184.664.107,00	191.062.938,00

- (1) Corresponde a los ingresos recibidos por concepto de alimentación recaudada de manera anticipada mediante cargue de tarjeta de crédito Davivienda. El saldo a 31 de diciembre indica el valor facturado a los padres de familia del mes de Enero de 2019.
- (2) Es el saldo de las tarjetas y carnets de los alumnos a 31 de diciembre de 2018.

REVELACIÓN No. 15: Otros pasivos financieros corrientes

Corresponde a los anticipos y avances recibidos de los padres de familia, ingresos recibidos para terceros, para el pago mensual de los programas y servicios que presta la Asociación, tales como: cafetería, odontología, exámenes médicos, entre otros.

DETALLE	2018	2017
Anticipos Y Avances Recibidos (1)	86.249.483,00	103.165.007,73
Ingresos Recibidos Para Terceros(2)	71.199.859,06	81.682.361,10
TOTAL OTROS PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	157.449.342,06	184.847.368,83

(1) Corresponde valores recibidos de parte de los padres de familia y/o acudientes por concepto de alimentación anticipada que mensualmente se cruza con la cuenta por cobrar.

(2) Ingresos recibidos para terceros por obra social SJR, Incluye saldo EDP UNCOLI, auxilios de alimentación de enero a junio 2019 y boletas Cinecolombia federación.

A continuación se detalla los ingresos recibidos para terceros, que fueron reclasificados en este rubro:

CONCEPTO	2018	2017
EXAMENES MEDICOS	0,00	397.600,00
FIESTA BARTOLINA	15.000,00	0,00
SEGURO DE ACCIDENTES	0,00	36.151,00
OBRA SOCIAL SJR	8.419.517,73	56.122,73
EDP UNCOLI	6.055.542,00	6.055.542,00
FONDO 30% AFILIACIONES 2013-2014 INICIATIVAS PLANEACIÓN 2013	0,00	4.095.945,37
AUXILIOS ENERO A JUNIO DE 2019 APROBADOS EN PRESUPUESTO	56.290.000,00	71.041.000,00
BOLETERIA CINECOLOMBIA FEDERACION	122.099,33	0,00
OTROS	297.700,00	0,00
TOTAL INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS	71.199.859,06	81.682.361,10

REVELACIÓN No. 16: Patrimonio

Está conformado por Aportes Sociales que corresponde a las cuotas ordinarias de los asociados; por las Reservas que se apropian de los Excedentes de cada ejercicio según la normatividad; por los Excedentes de Ejercicios anteriores, por las Pérdidas de Ejercicios anteriores, por el excedente generado en el ejercicio y por superávit por valorizaciones.

CONCEPTO	2018	2017
Capital Social	486.457.640,70	486.457.640,70
Reservas (1)	488.129.347,74	378.024.221,78
Excedentes o pérdida del Ejercicio	215.009.057,95	329.998.718,51
Excedentes o pérdida del Ejercicio Anterior	-3.427.817,32	-3.427.817,32

Resultados de ejercicios anteriores- ajustes NIIF Pymes (2)	79.177.911,08	79.177.911,08
Maquinaria y Equipo (3)	200.364.712,00	0,00
Superávit por valorización de PPYE (4)	82.374.975,93	0,00
TOTAL PATRIMONIO	1.548.085.828.08	1.270.230.674.75

- (1) Se encuentran: a) las reservas obligatorias (legales), b) las reservas estatutarias dentro de las cuales se halla el saldo 60% de las afiliaciones que se habían proyectado para auxilios y no se ejecutaron del periodo 2018-2019 como también el saldo 10% de las afiliaciones destinadas para matrículas de honor y que no fueron ejecutadas en el año 2018 conforme al Art.70 del estatuto y c) reserva por asignaciones permanentes correspondientes a los fondos creados por excedentes del ejercicios anteriores aprobados por la Asamblea.

A continuación se detalla la cuenta de reservas:

DETALLE	SALDO
RESERVA LEGAL	122,000,000
SALDO 60% AFILIACIONES	37,333,500
SALDO 10% MATRICULAS HONOR	20,370,746
MANTENIMIENTO DEL PATRIMONIO DE LA ASOCIACION	80,436,443
FONDO AGOTABLE PARA EJERCICIOS ESPIRITUALES EMPLEADOS	1,268,927
APOYO A DEPORTISTAS	6,565,862
10% PUNTO DE CAFE 2012	1,286,064
REESTRUCTURACIÓN COMEDOR Y COCINA	7,252,479
AUXILIOS EN ALIMENTACION 2014-2015	1,972,300
PREMIO A LA FIDELIDAD 2015-2016	132,265
DOTACION SALON MULTIPLE ACTA 14032017	100,000,000
PLAN ESTUDIOS EXTERIOR ACTA 14032017	2,000,000
SALUD ORAL ACTA 14032017	1,053,995
LUDICA Y DEPORTIVA ACTA 14032017	116,001
EVENTOS COLEGIO ACTA 14032017	5,000,000
INTEGRACION ACTA 14032017	3,775,634
SENTIDO DE PERTENENCIA ACTA 14032017	1,894,900
DEPORTE PARA FAMILIA ACTA 14032017	7,955,200
SALDO EXCEDENTE 2017	
ADQUISICION EQUIPOS RESTAURANTE ACTA 02032018	85,740,912
ACTIVIDADES DEPORTES ACTA 02032018	2.308.555
HUERTAS URBANAS ACTA 02032018	334.435
TOTAL RESERVAS	488,129,348

- (2) Este saldo es el resultado de la transición a la norma internacional.

- (3) Corresponde al registró de la compra de equipos en el año 2018 destinación excedente 2017.

TERCERO	DETALLE	VALOR
JOSERRAGO S.A.	COMPRA DE 6 HORNOS MICROONDAS EXCEDENTE 2017	7.011.000,00
POLO NORTE S.A.S	COMPRA DE 2 BARRAS ENFRIADORAS SERVICIO DE ALIMENTOS EXCEDENTE 2017	11.840.000,00
JOSERRAGO S.A.	COMPRA DE 3 GABINETES TERMICOS EXCEDENTE 2017	19.199.999,00
WESTON S.A.S	COMPRA DE EQUIPOS OLLAS BRUJA DE EXCEDENTE 2017	3.068.955,00
MOBEL COLOMBIA SAS	COMPRA DE 18 MESAS COMEDOR BASE METALICA Y 36 BANCAS COMEDOR BASE METALICA REPOSICION COMEDOR 3 PISO	30.116.520,00
AT & C COMUNICACIONES SAS	COMPRA DE 1 CAMARA VIDEOCONFERENCIA, 1 TECLADO, 1 MOUSE, 1 CABLE MICROFONO	2.365.482,00
AT & C COMUNICACIONES SAS	SUMINISTRO DE 4 CAMARAS DE VIDEO, 1 BIOMETRICO EW1 EXCEDENTE 2017	1.696.940,00
AT & C COMUNICACIONES SAS	COMPRA DE 1 SONIDO BOSE, 16 CAMARAS ANTIVANDALICAS	22.526.462,00
WESTON S.A.S	COMPRA DE 12 SAMOVARES MODELO 601	10.702.860,00
AT & C COMUNICACIONES SAS	COMPRA DE 2 SOLUCION DIGITAL SIGNARE	6.860.767,00
WESTON S.A.S	COMPRA DE HORNO COMBI 20 BANDEJAS	84.975.727,00
VALOR TOTAL		200.364.712,00

(4) Este saldo corresponde al ajuste de avalúo de Propiedad Planta y Equipo a 31 de octubre de 2018, realizada por la Firma Cabadelpa Colombia S.A

REVELACIÓN No. 17: Ingresos por Programas

A continuación se detallan los ingresos por programas de los años a comparar:

CONCEPTO	2.018	2.017
Ingresos afiliaciones	192.852.000	188.896.352
Escuela de Padres	7.709.326	4.416.000
Salud y Nutrición	14.516.484	15.192.766
Integración (1)	69.250.645	90.115.571
Comunicaciones y mercadeo (2)	1.104.017	5.233.200
Deportes	18.146.722	0

(1) El valor de los ingresos de integración en 2018 se ven disminuidos porque las actividades denominadas Zumbaton y 3k se habían ejecutado dentro del centro de costo de integración en el año 2017, para el 2018 se proyectaron los ingresos por dichas actividades en un centro de costo denominado Deportes.

(2) El mayor valor ejecutado en 2017 corresponde al pago de licencia de maternidad de la profesional de comunicaciones.

REVELACIÓN No. 18: Distribución de gasto por programa

A continuación se detallan los gastos relacionados a cada programa donde especificaremos los más significativos en comparación con el año anterior:

CONCEPTO	2.018	2.017
Federación	8.501.485	7.340.287
Escuela de Padres (1)	175.178.847	92.524.753
Salud y Nutrición	133.115.253	109.865.379
Integración	87.940.656	79.752.070
Apoyo Institucional	3.156.212	3.197.526
Planeación (2)	5.617.667	499.760
Comunicaciones y mercadeo (3)	73.807.027	43.327.999
ayudas solidaridad, seguro delegados, y %mundial 10% matriculas-2015-2016	71.220.600	70.275.145
Deportes (4)	15.395.340	0
Provisión auxilios periodo enero a junio de 2018 para ejecutar en Diciembre	50.985.000	50.985.000

- (1) Mayor ejecución en actividades EDP como campamento HUFi, Ejercicios espirituales, voluntariado, pastoral y pasos.
- (2) El incremento corresponde a Honorarios de abogado y registró nueva marca.
- (3) El incremento en el gasto de comunicaciones obedece básicamente a la nivelación salarial del profesional de comunicaciones a partir de enero de 2018 y la contratación de un practicante universitario como apoyo para el área.
- (4) Para el 2018 se separó del centro de costos integración bienestar y deportes, los costos correspondientes a las actividades Zumbaton y 3K, dejándolas en un nuevo centro de costo denominado Deportes.

REVELACIÓN No. 19: Ingresos Financieros

El saldo corresponde a los rendimientos de inversiones y cuentas de ahorro.

CONCEPTO	2.018	2.017
Ingresos financieros y otros	43.272.743	38.816.680

REVELACIÓN No. 20: Ingresos Alimentos

Dentro de este grupo se encuentran los ingresos percibidos tanto por el servicio prestado de restaurante como por eventos realizados así:

CONCEPTO	2.018	2.017
Hoteles y Restaurantes (1)	3.684.932.355	3.580.097.565
Eventos (2)	86.687.052	162.158.618

- (1) Con respecto al servicio de alimentos se debe señalar que en el año 2017 veníamos facturando un promedio de 1.200 alumnos en almuerzo, para los primeros meses del año 2018 contábamos con 1260 alumnos en el servicio de almuerzo, a cierre de 2018 la

cantidad de almuerzos disminuyo a 1227 pero la cifra de almuerzos fijos aún era superior a la cantidad de almuerzos facturados en 2017.

- (2) Una de las causas de la variación de un año a otro obedece a que en el 2017, La Asociación tuvo a su cargo el evento de las primeras comuniones a diferencia de 2018 donde no se ejecutó ningún valor por dicho concepto, En noviembre de 2017 se llevaron a cabo dos eventos uno para el Hospital Universitario San Ignacio por 13.000 miles de pesos y otro a la Asociación Nacional de Internos y Residentes por 9.500 miles de pesos, cifras que ya no fueron ejecutadas en 2018.

REVELACIÓN No. 21: Costos

A continuación se detallan los costos divididos en Materia Prima, Mano de obra, Costos indirectos de fabricación, arriendo entre otros:

CONCEPTO	2.018	2.017
Materia Prima	1.283.289.696	1.377.250.313
Mano De Obra Directa (1)	800.291.701	767.768.175
Costos Indirectos	449.761.052	463.652.526
Arriendo	202.932.410	194.935.041
Gastos financieros	83.058.960	80.892.809
Gastos administrativos	216.084.833	178.927.667
Iva mayor valor materia prima no descontable (2)	168.783.929	157.698.646

- (1) La diferencia en el valor ejecutado de nómina obedece al aumento proyectado para el 2018, en donde se hizo incremento salarial del 5.90% para los colaboradores que devengaban menos de un millón de pesos e incremento del 4.09% (IPC 2017) para los colaboradores que devengaban más de un millón de pesos.

Para el periodo 2018 también se hicieron unas nivelaciones salariales a los colaboradores lo que significó un incremento superior a los porcentajes ya mencionados.

- (2) El incremento corresponde al IVA no descontable de todas las compras en general que están gravadas, a excepción del IVA de la compra de PPYE este se lleva como mayor valor del activo.

REVELACIÓN No. 22: Depreciaciones y amortizaciones

El saldo de esta cuenta corresponde a

CONCEPTO	2.018	2.017
Depreciaciones y amortizaciones	74.341.620	75.982.121

REVELACIÓN No. 23: Cuentas de Orden

Agrupar las cuentas que reflejan hechos o circunstancias de los cuales se pueden generar derechos, igualmente se incluyen aquellas cuentas de registro utilizadas para efectos del control interno de activos.

DETALLE	2018	2017
Propiedades, Planta Y Equipo Totalmente Depreciados, Agotados Y/O Amortizados (1)	390.173.878,00	365.449.252,00
Otras Cuentas Deudoras De Control (2)	175.751.428,00	175.751.428,00
Deudoras De Control Por Contra	(534.494.476,00)	(509.769.850,00)
CARTERA ALUMNOS AÑOS ANTERIORES	(31.430.830,00)	(31.430.830,00)
Otras Responsabilidades Contingentes (3)	(378.954,20)	(378.954,20)
Otras responsabilidades contingentes	378.954,20	378.954,20

(1) Corresponde a aquellos activos que en el 2018 de depreciaron totalmente pero que aún están en uso y por control los llevamos en cuentas de orden.

(2) Corresponde a l saldo inicial año 2006 de cartera, en los auxiliares se encuentra:

DOCUMENTO	VALOR	FECHA
SI1 - 5	144.320.598,00	31.12.2006
SI1 - 6	31.430.830,00	31.12.2006

(3) Corresponde a obligaciones laborales de años anteriores y que por circunstancias ajenas a la asociación los empleados no regresaron a recibir sus liquidaciones y/o saldos pendientes de pago, para esto se empieza el trámite de comunicación con dichas personas para proceder al desembolso y se refleja en cuentas de orden por control administrativo, la relación es la siguiente:

NIT	NOMBRE	VALOR
1026562012	HERNANDEZ MENDEZ LUIS ALFREDO	72.339,00
1010192487	MANRIQUE AVILA JOHN EDISON	52.503,20
23876292	POVEDA HEREDIA LUCEYDA	93.605,00
1022352081	SAENZ CAÑÓN JHON ERICK	34.365,00
79517057	SANTACOLOMA MONTAÑA EDWIN	126.142,00
TOTAL		378.954,20

REVELACIÓN No. 24: Indicadores Financieros

A. RAZONES DE LIQUIDEZ

2018

1. RAZÓN CORRIENTE

Activo Corriente	=	1,585,496,582.45	=	2,40
Pasivo		659,979,951.81		

Para el año 2018 la Asociación, cuenta con 2,40 veces para cubrir los pasivos a corto plazo.

Para el año 2017 la Asociación, cuenta con 2,47 veces para cubrir los pasivos a corto plazo.

2. PRUEBA ÁCIDA

		2018			
Activo liquido	=	1.564.317.388,4	=		2,37
Pasivo		659,979,951.81			

Indica que excluyendo los inventarios el Ente Económico cuenta con 2,37 veces para cubrir los pasivos a corto plazo, para el año 2018.

Indica que excluyendo los inventarios el Ente Económico cuenta con 2,49 veces para cubrir los pasivos a corto plazo, para el año 2017.

3. CAPITAL NETO DE TRABAJO

Activo Corriente - Pasivo		1,585,496,582.45	-			659,979,951.81	=	925.516.630,64
---------------------------	--	------------------	---	--	--	----------------	---	----------------

Indica que el Ente Económico cuenta con \$925.516.630,64 para desarrollar su objeto social que incluya operaciones a corto plazo, en el período 2018.

Indica que el Ente Económico cuenta con \$873, 209,345.99 para desarrollar su objeto social que incluya operaciones a corto plazo, en el período 2017.

B. RAZONES DE SOLVENCIA

1. NIVEL DE ENDEUDAMIENTO

		2018			
Pasivo Total	=	659,979,951.81	=		30%
Activo Total		2,208,065,779.89			

Indica que el Ente Económico tiene comprometido el 30% de su activo, con terceros, para el período 2018.

Indica que el Ente Económico tiene comprometido el 32,43% de su activo, con terceros, para el período 2017.

C. RAZONES DE RENTABILIDAD

1. RENTABILIDAD NETA

		2018			
Excedente Neto	=	215,009,058.00	=		5,20%
Ingresos Netos		4.138.240.679,44			

Indica que el Ente Económico generó un excedente del 5.20% durante el período 2018.

Durante el período 2017 generó un excedente del 7,19%.

2. PATRIMONIAL

2018

$$\frac{\text{Excedente Neto}}{\text{Patrimonio}} = \frac{215,009,058.00}{1,548,085,828.08} = 13,89\%$$

Indica que el excedente que generó el Ente Económico durante el período 2018 representa el 13.89% de su Patrimonio.

Indica que el excedente que generó el Ente Económico durante el período 2017 representa el 23.96% de su Patrimonio.

D. RAZONES DE ACTIVIDAD

A. ROTACION DE CARTERA		2018	
Cuentas por cobrar brutas x 360	=	<u>209.579.583.427,00</u>	=
Ventas Netas		4.138.240.679,44	50,64

Lo Anterior nos permite concluir que la empresa demora 50.64 días en recuperar la cartera en el año 2018.

La empresa demora 44.06 días en recuperar la cartera en el año 2017.

MARIA NANCY MAYORGA LLANOS
Directora Ejecutivo

XIOMARA AVILA CASTRO
Contador TP. 84136-T