


CORPORACION DE PADRES DE FAMILIA PARA EL DESARROLLO EDUCATIVO - CORPADE LA FRAGUA
NIT 900.124.147-1
 Periodos Comprendidos entre el 01 de Enero y 31 de Diciembre
 Cifra expresada en miles de pesos

Estado de Resultado		2019	2018	Variación	%	
Integral	INGRESOS ORDINARIOS	14				
	Ingresos por Venta					
	Comercio al por Mayor y al por Menor	164,108,318	156,290,277	7,818,041	5.00%	
	Actividades Empresariales	19,553,951	0	19,553,951	0.00%	
	Actividades Conexas a la Educacion	118,000	0	118,000	0.00%	
	- Devoluciones En Ventas	0	-380,000	380,000	-100.00%	
	Total Ingresos por Ventas	183,780,269	155,910,277	27,869,992	17.88%	
	Otros Ingresos	15				
	Financieros	0	50,168	-50,168	-100.00%	
	Recuperaciones	0	3,242,168	-3,242,168	-100.00%	
	Indemnizaciones	0	0	0	0.00%	
	Diversos	94,073,580	45,991,431	48,082,149	104.55%	
	Total Otros Ingresos	94,073,580	49,283,767	44,789,813	90.88%	
	TOTAL INGRESOS DEL EJERCICIO	277,853,849	205,194,044	72,659,805	35.41%	
	- COSTOS	18				
	Comercio al por Mayor y al por Menor	161,617,557	108,748,453	52,869,103	48.62%	
	RESULTADO BRUTO	116,236,293	96,445,591	19,790,702	20.52%	
	GASTOS OPERACIONALES	16				
	Gastos de personal	24,750,710	46,846,809	-22,096,099	-47.17%	
	Honorarios	17,362,693	13,949,759	3,412,934	24.47%	
	Impuestos	61,547,316	59,879,109	1,668,207	2.79%	
	Arrendamientos	797,300	0	797,300	0.00%	
	Contribuciones y afiliaciones	268,861	262,000	6,861	0.00%	
	Seguros	9,959,453	8,791,583	1,167,870	13.28%	
	Servicios	77,608,231	62,084,085	15,524,146	25.01%	
	Gastos Legales	2,458,512	12,417,469	-9,958,957	-80.20%	
	Mantenimiento y reparación	28,928,075	2,719,150	26,208,925	963.86%	
	Adecuacion e instalaciones	50,462,379	68,671,134	-18,208,755	100.00%	
	Gastos de viaje	2,953,230	2,518,990	434,240	17.24%	
	Depreciaciones	168,254,244	248,399,744	-80,145,500	-32.26%	
	Diversos	30,118,271	29,717,301	400,970	1.35%	
	Provisiones	0	0	0	0.00%	
	Gastos Financieros	8,229,088	14,734,631	-6,505,542	-44.15%	
	Otros Gastos	17,814,806	499,613	17,315,193	3465.72%	
	TOTAL GASTOS DEL EJERCICIO	501,513,169	571,491,377	-69,978,208	-12.24%	
	RESULTADO DEL EJERCICIO ANTES DE IMP	19	-385,276,877	-475,045,786	89,768,909	-18.90%
	Impuesto de Renta y Complementarios	0	0	0	0.00%	
	RESULTADO DEL EJERCICIO DESPUES DE IMPUEST	-385,276,877	-475,045,786	89,768,909	-18.90%	

Las notas del
1 al 21 son parte
Integral de los
Estados financieros


JORGE A RAMOS PAREDES
 Director Ejecutivo


DAMIÁN LOSADA MENDOZA
 Contador TP. 173886 - T


JAIME ENRIQUE VALBUENA VILLAREAL
 Revisor Fiscal T.P. 20359 - T
 (Ver dictamen adjunto)

CORPORACION DE PADRES DE FAMILIA PARA EL DESARROLLO EDUCATIVO - CORPADE LA FRAGUA
NIT 900.124.147-1
 Periodos Comprendidos entre el 01 de Enero y 31 de Diciembre
 Cifra expresada en miles de pesos

Estado de Situación Financiera	Nota	2019	2018	Variación	%
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE					
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFI	3				
Caja		0	0	0	0.00%
Bancos		1,655,778	10,878,016	-9,222,238	-84.78%
TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFEC		1,655,778	10,878,016	-9,222,238	-84.78%
CUENTAS COMERCIALES POR COBRA	4				
Deudores Comerciales		0	0	0	0.00%
Anticipo y Avances		0	34,582,634	-34,582,634	-100.00%
Ingresos por Cobrar		4,015,970	0	4,015,970	0.00%
Deudores Varios		322,805	5,381,423	-5,058,618	-94.00%
TOTAL CUENTAS COMERCIALES POR COBR		4,338,775	39,964,057	-35,625,282	-89.14%
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIE	4	2,335,135	6,090,438	-3,755,303	-61.66%
Anticipo de Impuestos		2,335,135	6,090,438	-3,755,303	-61.66%
INVENTARIO MERCANCIAS	5	69,588,897	73,776,657	-4,187,760	-5.68%
Inventarios		69,588,897	73,776,657	-4,187,760	-5.68%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		77,918,585	130,709,168	-52,790,583	-40.39%
ACTIVO NO CORRIENTE					
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	6				
Terrenos		0	1,522,798,002	-1,522,798,002	-100.00%
Construcciones en Curso		0	55,582,459	-55,582,459	0.00%
Bienes Entregados Comodato		5,279,537,790	0	5,279,537,790	0.00%
Maquinaria y Equipo		0	103,354,932	-103,354,932	-100.00%
Equipo de Oficina		0	356,197,375	-356,197,375	-100.00%
Equipo de Computo y Comunicación		0	517,661,865	-517,661,865	-100.00%
Equipo de Hoteles y Restaurante		0	313,795,535	-313,795,535	-100.00%
SUBTOTAL		5,279,537,790	2,869,390,168	2,410,147,621	84.00%
- Depreciación Acumulada		0	-1,245,138,363	1,245,138,363	-100.00%
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQ.		5,279,537,790	1,624,251,805	3,655,285,984	225.04%
PROPIEDADES DE INVERSION		0	4,379,248,404	-4,379,248,404	-100.00%
- Desvalorización propiedades de inversión		0	0	0	0.00%
TOTAL PROPIEDADES DE INVERSION		0	4,379,248,404	-4,379,248,404	-100.00%
OTROS ACTIVOS	7	0	9,959,453	-9,959,453	-100.00%
Gastos Pagados por Anticipado		0	9,959,453	-9,959,453	-100.00%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		5,279,537,790	6,013,459,662	-4,379,248,404	-72.82%
TOTAL ACTIVO		5,357,456,374	6,144,168,830	-4,432,038,987	-72.13%

Las notas del 1 al 21 son parte Integral de los Estados financieros


JORGE A RAMOS PAREDES
 Director Ejecutivo


DAMIÁN LOSADA MENDOZA
 Contador TP. 173886 - T


JAIME ENRIQUE VALBUENA VILLAREAL
 Revisor Fiscal T.P. 20359 - T
 (Ver dictamen adjunto)

CORPORACION DE PADRES DE FAMILIA PARA EL DESARROLLO EDUCATIVO - CORPADE LA FRAGUA
NIT 900.124.147-1
A 31 de Diciembre
Cifra expresada en miles de pesos

Estado de Situación Financiera	Nota	2019	2018	Variación	%
PASIVO Y PATRIMONIO					
PASIVO CORRIENTE					
OBLIGACIONES FINANCIERAS E IN:					
Bancos Nacionales	8	0	0	0	0.00%
		0	0	0	0.00%
CUENTAS POR PAGAR					
Proveedores	9	159,869,677	55,729,449	104,140,228	186.87%
		39,490,275	55,729,449	-16,239,174	-29.14%
Costos y Gastos por Pagar		120,379,402	0	120,379,402	0.00%
PASIVOS POR IMPUESTOS CORR					
Impuesto sobre las Ventas	10	2,956,923	2,078,188	878,735	42.28%
De Industria y Comercio		981,123	942,892	38,231	4.05%
Retencion en la Fuente		823,000	742,000	81,000	10.92%
Impuesto sobre las Ventas Retenido		1,106,000	334,790	771,210	230.36%
Retencion de Industria y Comercio		0	0	0	0.00%
A la Propiedad Raiz		46,800	58,506	-11,706	-20.01%
		0	0	0	0.00%
BENEFICIOS A PAGARA A EMPI					
Prestaciones Consolidadas	11	0	498,000	-498,000	-100.00%
		0	0	0	0.00%
Retenciones y Aportes de Nomina		0	498,000	-498,000	-100.00%
OTROS PASIVOS					
Provisiones	12	3,501,185	38,645,738	-35,144,553	-90.94%
		2,423,000	0	2,423,000	0.00%
Depositos Recibidos		1,078,185	3,561,238	-2,483,053	-69.72%
Ingresos Recibidos para terceros		0	35,084,500	-35,084,500	-100.00%
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		166,327,785	96,951,375	69,376,410	71.56%
PASIVO NO CORRIENTE					
OBLIGACIONES FINANCIERAS E IN:					
Bancos Nacionales	8	0	487,738,549	-487,738,549	-100.00%
		0	100,850,224	-100,850,224	-100.00%
Costos y Gastos por Pagar		0	386,888,325	-386,888,325	100.00%
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		0	487,738,549	-487,738,549	-100.00%
TOTAL PASIVOS		166,327,785	584,689,924	-418,362,139	-71.55%
PATRIMONIO					
Donaciones	13	802,695,977	785,769,417	16,926,560	2.15%
Resultados del Ejercicio		-385,276,877	-475,045,686	89,768,809	-18.90%
Reservas Obligatorias		817,963,039	1,293,008,725	-475,045,686	-36.74%
Adopcion por Primera Vez		3,955,746,450	3,955,746,450	0	0.00%
TOTAL PATRIMONIO		5,191,128,589	5,559,478,906	-368,350,317	-6.63%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		5,357,456,374	6,144,168,830	-786,712,456	-12.80%

Las notas del 1 al 21 son parte Integral de los Estados financieros



JORGE A RAMOS PAREDES
 Director Ejecutivo



DAMIÁN LOZADA MENDOZA
 Contador TP. 173886 - T



JAIME ENRIQUE VALBUENA VILLAREAL
 Revisor Fiscal T.P. 20359 - T
(Ver dictamen adjunto)

CORPORACION DE PADRES DE FAMILIA PARA EL DESARROLLO EDUCATIVO - CORPADE LA FRAGUA
NIT 900.124.147-1

Periodos Comprendidos entre el 01 de Enero y 31 de Diciembre

Estado de Flujo del Periodo	2019	2018
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
UTILIDAD DEL PERIODO	-385,276,877	-475,045,786
PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO	168,254,244	257,191,327
Depreciaciones	168,254,244	248,399,744
Amortizaciones	0	8,791,583
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS DE OPERACIÓN	-361,080,260	349,168,036
Disminución de Cuentas Comerciales por Cobrar	-35,625,282	-20,613,554
Disminución de Activos por Impuestos Corrientes	-3,755,303	0
Disminución de Inventarios	-4,187,760	20,765,094
Disminución de Cuentas Por Pagar	-282,748,097	340,323,121
Disminución en Pasivos por Impuestos Corrientes	878,735	0
Disminución de Obligaciones Laborales	-498,000	-102,396
Aumento en Otros Pasivos	-35,144,553	37,659,598
Aumento Cuentas Comerciales por Cobrar		0
Aumento en Pasivos por Impuestos Corrientes		-386,444
Disminución en Otros Pasivos		-28,477,383
EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-578,102,893	131,313,377
ACTIVIDADES DE INVERSION		
Disminución Propiedad Planta y Equipo	669,730,879.00	-26,969,317.00
EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSION	669,730,879	-26,969,317
ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
Disminución Obligaciones Fiancieras	-100,850,224	-93,466,244
Aumento Obligaciones Fiancieras	0	0
EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION	-100,850,224	-93,466,244
AUMENTO O DISMINUCION DEL EFECTIVO	-9,222,238	10,878,016
SALDO INICIAL DEL EFECTIVO A ENERO 01 AÑO ANTEF	10,878,016	0
SALDO FINAL DEL EFECTIVO A DICIEMBRE 31	1,655,778	10,878,016

 Las notas del
1 al 26 son parte
Integral de los
Estados financieros


RGE A RAMOS PAREDES
 Director Ejecutivo


DAMIAN LOSADA MENDOZA
 Contador TP. 173886 - T


JAI ME ENRI QUE VALBUENA V.
 Revisor Fiscal T.P. 20359-T
 (Ver dictamen adjunto)

CORPORACION DE PADRES DE FAMILIA PARA EL DESARROLLO EDUCATIVO - CORPADE LA FRAGUA
NIT 900.124.147-1

Periodos Comprendidos entre el 01 de Enero y 31 de Diciembre

Estado de
Cambio en el
Patrimonio

	2017	Disminución	Aumento	2018	Disminución	Aumento	2019
PATRIMONIO							
CAPITAL SOCIAL							
Donaciones	754,491,717	0	31,277,700	785,769,417	0	16,926,560	802,695,977
Donaciones	754,491,717		31,277,700	785,769,417		16,926,560	802,695,977
RESULTADOS DEL EJERCICIO							
Resultados del Ejercicio	-137,488,153	475,045,686	0	-612,533,839	385,276,877	0	-997,810,716
Resultados del Ejercicio	-137,488,153	475,045,686		-612,533,839	385,276,877		-997,810,716
RESERVAS							
Reservas Obligatorias	1,430,496,878	0	0	1,430,496,878	0	0	1,430,496,878
Reservas Legales acumuladas	1,430,496,878		0	1,430,496,878		0	1,430,496,878
ADOPCION POR PRIMERA VEZ							
Adopcion por primera vez	3,955,746,450	0	0	3,955,746,450	0	0	3,955,746,450
Adopcion por Primera vez NIIF	3,955,746,450		3,955,746,450	3,955,746,450		0	3,955,746,450
TOTAL PATRIMONIO	6,003,246,892	475,045,686	31,277,700	5,559,478,906	385,276,877	16,926,560	5,191,129,589

Las notas del
1 al 21 son parte
Integral de los
Estados financieros



JORGE A RAMOS PAREDES
Director Ejecutivo



DAMIAN LOZADA MENDOZA
Contador-IP-173886 - T



JAIMÉ ENRIQUE VALBUENA VILLAREAL
Revisor Fiscal T.P. 20359-T
(Ver dictamen adjunto)

CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Nosotros, Jorge Antonio Ramos Paredes en calidad de Representante Legal y Damián Losada Mendoza en calidad de Contador certificamos que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad los estados financieros, Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultado Integral, el Estado de cambios en el Patrimonio y el Estado De Flujos De Efectivo a fecha de presentación, de conformidad con el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para entidades del grupo dos (2), al cual pertenecemos; incluyendo las correspondientes notas que forman parte de las revelaciones y que componen un todo indivisible con los estados financieros

Además:

- ✓ Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos los cuales se encuentran diligenciados y al día.

Durante este periodo:

- ✓ No ocurrieron violaciones por parte del representante legal, ni se obtuvo información que empleados de manejo y otros empleados de la entidad hayan incurrido en las irregularidades del estatuto anticorrupción (Ley 190 de 2005), del estatuto nacional contra el secuestro (Ley 40 de 1.993) y demás normas legales que permitan que la entidad sea usada para transferir, manejar, aprovechar o invertir dineros o recursos provenientes de actividades delictivas o que haya financiado o pagado secuestros o extorsiones a grupos subversivos o de delincuencia común que operan en el país.
- ✓ No se obtuvo información relevante sobre el manejo de fondos cuya cuantía permita sospechar razonablemente que son provenientes de actividades delictivas, ante lo cual se hubiese reportado en forma inmediata y suficiente a la Fiscalía General de la Nación o a los cuerpos especiales de la Policía que ésta designe.
- ✓ No se recibieron comunicaciones de entidades reguladoras como la Superintendencia de Sociedades, DIAN, Superintendencia Financiera u otras; relativas al incumplimiento de las disposiciones legales vigentes o a la presentación correcta de los estados financieros de la entidad.

- ✓ No se presentaron violaciones a las leyes o reglamentos. Estas actuaciones podrían implicar situaciones especiales a revelar en los estados financieros o suscitar obligaciones que serían base para registrar un pasivo contingente.
- ✓ No se conoce de la existencia de otros pasivos de importancia diferentes a aquellos registrados en los libros o de ganancias o pérdidas contingentes que exigen sean revelados en las notas a los estados financieros.
- ✓ Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con corte de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio de fecha de presentación. Las Propiedades planta y equipo han sido objeto de avalúo utilizando métodos de reconocido valor técnico y se tiene inventario y control de la propiedad planta y equipo.
- ✓ Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
- ✓ Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los estados financieros y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos; pasivos reales y contingentes.
- ✓ Las garantías dadas a terceros para el cumplimiento de contratos son suficientes y el cumplimiento de los mismos está garantizado.
- ✓ No se ha dado manejo a recursos en forma distinta a la prevista en los procedimientos de la entidad.
- ✓ La entidad no tiene planes ni intenciones futuras que puedan afectar negativamente el valor en libros o la clasificación de los activos y pasivos a la fecha de este estado de situación financiera.
- ✓ Se ha preparado el presupuesto para el año 2020 en el cual se tienen previstos ingresos suficientes para cubrir los gastos del período y cubrir pérdidas en todo o en parte de años anteriores si las ha habido.
- ✓ La entidad ha dado estricto y oportuno cumplimiento al pago de los aportes al sistema de Seguridad Social Integral, de acuerdo con las normas vigentes.
- ✓ Se han revelado todas las demandas, imposiciones o sanciones tributarias de las cuales se tenga conocimiento.
- ✓ No hemos sido advertidos de otros asuntos importantes que pudiesen dar motivo a demandas y que deben ser revelados.
- ✓ No se han presentado acontecimientos importantes después del cierre del ejercicio y la fecha de preparación de este informe, que requieran ajustes o revelaciones en los estados financieros y en las notas.
- ✓ Los activos diferidos se vienen amortizando de acuerdo con criterios sanos, que indiquen que representan base de ingresos futuros.

- ✓ Se han hecho todas las provisiones necesarias para proteger los activos de posibles pérdidas incluyendo los seguros, y se han registrado de acuerdo con normas contables vigentes.
- ✓ La entidad ha cumplido con todos los acuerdos contractuales, cuyo incumplimiento pudiera tener efecto sobre los estados financieros cortados a la fecha.
- ✓ La entidad ha dado estricto cumplimiento a las normas sobre propiedad intelectual y derechos de autor (legalidad del software) de acuerdo con el artículo 1º de la Ley 603 de Julio 27 de 2000.

Nuestra entidad cuenta con procesos y procedimientos establecidos los cuales son efectuados por la administración y personal asignado para ello de tal manera que provea razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones.

Dado al 01 días del mes de marzo de 2020.

Cordialmente,



JORGE ANTONIO RAMOS PAREDES

Representante Legal



DAMIAN LOSADA MENDOZA

Contador TP. 173.886-T

**CORPORACION DE PADRES DE FAMILIA PARA EL DESARROLLO EDUCATIVO LA
FRAGUA
CORPADE LA FRAGUA**

**ESTADOS FINANCIEROS NIIF PYME
A 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

NOTA 1 ENTIDAD QUE REPORTA Y ÓRGANOS DE DIRECCIÓN

La Corporación de Padres de Familia para el Desarrollo Educativo LA FRAGUA, fue constituida el 13 de diciembre de 2.006, mediante Escritura Pública No. 3610 inscrita en la Cámara de Comercio de Neiva el 15 de diciembre de 2.006 bajo el No. 17505 del libro I de las personas Jurídicas sin ánimo de lucro.

Tiene como objetivo social aunar o integrar los esfuerzos personales de sus miembros:

- A. Para promover la fundación de Centros Educativos, acordes con el modelo educativo ASPAEN.
- B. Impulsar y apoyar planes y programas de formación para los padres y demás familiares de los estudiantes y se hará extensivo a las familias de los profesores y del personal de apoyo del centro educativo.
- C. Aunar o integrar los esfuerzos de sus miembros y de terceros con el fin de adquirir, construir reparar o tomar en arrendamiento, edificaciones terrenos u otras instalaciones destinadas a los centros de enseñanza, al igual que su dotación.
- D. Propiciar y realizar programas de desarrollo social continuo en beneficio de las familias de los sectores más desprotegidos social y económicamente,

La Corporación tendrá tres clases de Miembros: Activos, Adherentes y Honorarios.

- A. **ACTIVOS:** Serán Miembros Activos, además de los Fundadores de la Corporación, todas las personas naturales o jurídicas designadas por la Asamblea General, con mayoría absoluta de los votos de los miembros asistentes.
- B. **ADHERENTES:** Serán Miembros Adherentes los siguientes terceros:
 - 1. Personas Jurídicas no miembros de la Corporación, de objeto similar, y que la Junta Directiva, con mayoría absoluta, resuelva admitir en esta calidad, conforme al reglamento que deberá aprobar para este fin.
 - 2. Las Asociaciones de Padres de Familia que se comprometan a trabajar por un proceso formativo de calidad para sus asociados y sus hijos, y que previamente sean admitidas por la Junta Directiva de la Corporación con mayoría absoluta.
- C. **HONORARIOS:** Serán Miembros Honorarios, las personas naturales o jurídicas que, habiéndose distinguido por sus actuaciones, servicios o apoyos económicos a los fines de la Corporación, hayan sido designadas como tales por la Asamblea

General, con mayoría absoluta de los votos de los miembros asistentes, a propuesta de la Junta Directiva.

Para los fines anteriores, la Corporación deberá llevar un libro en el cual se registren todos los miembros, tanto Activos, como Adherentes y Honorarios.

NOTA 2 RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Los Estados Financieros correspondientes a 1 de Enero de 2015 han sido preparados de acuerdo con las indicaciones contenidas en la Sección 3 - Presentación de estados financieros, de la Norma Internacional de Información Financiera para las Pymes (NIIF para las Pymes), la cual establece las bases para la preparación de los estados financieros de propósito general, así como asegurar la comparabilidad en la presentación de los estados financieros en los diferentes periodos y la comparabilidad de los estados financieros entre entidades. Adicionalmente, esta norma establece los requisitos generales para la presentación de los estados financieros, proporciona guías para determinar su estructura y otorga los requisitos mínimos sobre su contenido.

Los Estados Financieros se presentan en pesos colombianos, tal unidad monetaria corresponde a la moneda funcional y de presentación de la Empresa.

Los principios contables utilizados parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, empresa en marcha, a menos que se indique todo lo contrario, la empresa es un ente con antecedentes de empresa en marcha por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo disponible para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución.

Es importante definir que los estados financieros son elaborados con propósito de información general. En este orden de ideas, diferentes tipos de usuarios de la información pueden acceder a ellos para obtener diferente información, rendimientos, inversiones, estabilidad etc., por tanto estos usuarios no pueden acceder a información específica para cubrir sus necesidades.

Esta información es contenida en el conjunto completo de estados financieros, los cuales incluyen:

1. Un estado de situación financiera al final del periodo.
2. Un estado del resultado del periodo y otro resultado integral del periodo.
3. Un estado de cambios en el patrimonio del periodo.
4. Un estado de flujos de efectivo del periodo.

5. Notas, que incluyan un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa.¹

Estos estados financieros se presentarán al menos anualmente, manteniendo la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros, de un periodo a otro.

Otras normas relacionadas. Se deben tener en cuenta los aspectos de revelación y presentación definidos en la extensión del marco normativo. Enseguida se relacionan algunas normas que se deben tener en cuenta:

- Sección 3: Presentación de Estados Financieros.
- Sección 7: Estados de Flujos de Efectivo.
- Sección 10: Políticas Contables - Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.
- Sección 32: Hechos Ocurridos después del Periodo sobre el que se Informa.
- Sección 30: Conversión de la Moneda Extranjera.

21 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Se reconocerán como equivalentes de efectivo, aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.

Su convertibilidad en estricto efectivo está sujeta a un plazo no mayor a los tres meses o menos desde la fecha de adquisición.

El efectivo y sus equivalentes están compuestos por las siguientes categorías:

Caja General
Caja Menor,
Bancos
Cuentas de Ahorro
Efectivo de Uso Restringido

La medición de las operaciones y saldos de efectivo se hace al valor monetario nominal si se trata de dinero o fondos disponibles, o al valor del precio de contado - valor razonable- de las inversiones financieras de alta liquidez reconocidas como equivalentes de efectivo.

22 Activos Financieros, Deudores y Otras Cuentas por Cobrar

¹ Sección 3 - Presentación de estados Financieros, párrafo 3.17: Conjunto completo de estados financieros.

Los Activos Financieros están representados por los deudores y otras cuentas por cobrar. Estos son contratos y/o documentos que representan flujos de efectivo o recursos de valor que se recuperan en un plazo determinado, en el corto o largo plazo y pueden incorporar costos de financiamiento. Se identifican como Instrumentos Financieros básicos o tradicionales por cuanto permiten obtener los ingresos, rentas o flujos de efectivo, bien sea por intereses, dividendos o la venta de bienes y servicios.

CORPADE YUMANA, debe evaluar si existe algún indicio de que alguna de sus cuentas por cobrar presenta deterioro de valor de acuerdo a la política.

Indicadores de Deterioro:

Indicador	Deterioro a Calcular
Morosidad de más de 360 días	50% por año
Dificultades Financieras comprobadas del Deudor	50% por año
Proceso con abogado	100% apenas el Abogado indique por escrito esta situación.
Deudor que se fue del país	100% apenas de sepa de la salida del país del Padre de familia.

23 INVERSIONES FINANCIERAS

Las inversiones o activos financieros son contratos y/o documentos que representan flujos de efectivo contractuales que se recuperan en un plazo determinado, y en tal caso se identifican como activos financieros de deuda (instrumentos de deuda).

La entidad reconoce el derecho de un Activo financiero de deuda cuando surge el derecho de cobro o recurso de valor que representa un beneficio económico futuro, puede medirse de forma fiable y representa un ingreso o flujo incondicional por rentas o intereses, según corresponda.

Los Activos Financieros de Deuda que incorporan precios de transacción que se cotizan en los mercados de valores y se pueden medir con fiabilidad se reconocen como Activos Financieros al valor razonable, sin considerar los costos de transacción. Los precios de referencia cumplen con la condición de objetividad, verificabilidad y pertinencia. Estas inversiones se clasifican en la categoría de Activos Financieros al valor razonable y los cambios de valor se tratan con efecto en los resultados

Las Inversiones a valor razonable con cambios en resultados se contabilizan en el balance general por su Valor Razonable y los cambios en dicho valor razonable son reconocidos como ganancias o pérdidas en el Estado de Resultados.

Las inversiones Financieras están compuestas por las siguientes categorías:

Acciones
Certificados de más de 90 días
Inversiones Obligatorias
Inversiones de Uso Restringido

24 INVENTARIOS

Inventarios: Son activos (Recurso controlado por la entidad, del cual se espera obtener beneficios económicos futuros como resultado de sucesos que ocurrieron en el pasado):

- a. Poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones;
- b. En proceso de producción con vistas a esa venta;
- c. Es probable que se deriven beneficios económicos futuros mediante su consumo o venta.
- d. Su valor pueda ser medido confiable y razonablemente

Se registrarán como Inventarios únicamente los uniformes, textos y algún otro producto con las características anteriormente indicadas.

25 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Toda adquisición de Propiedad, Planta y equipo se activará si su Costo es igual o superior a 2 Salarios Mínimos Legales Mensuales Vigentes.

La Corporación de Padres de Familia para el Desarrollo Educativo La Fragua– CORPADE LA FRAGUA, reconocerá el costo de un elemento de Propiedad, planta y equipo como un activo si:

- Es probable que obtenga beneficios económicos futuros asociados con el elemento
- El costo del elemento puede medirse con fiabilidad

La Corporación de Padres de Familia para el Desarrollo Educativo La Fragua– CORPADE LA FRAGUA, reconocerá como Propiedad, planta y equipo los siguientes activos tangibles:

- Los que se mantienen para su uso en la producción o el suministro de bienes y servicios, o con propósitos administrativos; y
- Los que se esperan usar durante más de un periodo

- Los que tiene entregados en comodato con el propósito de desarrollar su objeto social, "Aunar o integrar los esfuerzos de sus miembros y de terceros con el fin de adquirir, construir, edificaciones, terrenos u otras instalaciones, destinadas a los centros de enseñanza que la corporación determine", y es probable que obtenga beneficios económicos futuros asociados con el bien entregado en comodato.

Activos en Construcción

Son aquellas propiedades, planta y equipo que La Corporación de Padres de Familia para el Desarrollo Educativo La Fragua – CORPADE LA FRAGUA construye (construcciones y edificaciones, maquinaria) para el desarrollo de su objeto social y de las cuales espera obtener beneficios económicos futuros y su medición es fiable.

Todos los costos incurridos que correspondan con los lineamientos de los elementos del costo mencionados anteriormente serán capitalizados hasta el momento en que la propiedad, planta y equipo se encuentre apta serán cargados aquí; su depreciación iniciará cuando éste activo termine su construcción

Vida Útil.

La vida útil de los activos, se considerará de acuerdo con los siguientes factores:

- La utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del mismo.
- El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.
- 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.
- Límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.

Para los activos de la Corporación de Padres de Familia para el Desarrollo Educativo La Fragua – CORPADE LA FRAGUA se manejarán las siguientes vidas útiles:

Clasificación	Cuenta Contable		Años Vida útil
Construcciones y Edificaciones	1508	Construcciones y Edificaciones	50
Maquinaria y Equipo:	152005	Equipo Pedagógico	3
	152010	Material Didáctico	3

	152015	Artículos Deportivos	1
	152020	Equipos de Laboratorio	5
	152025	Instrumentos Musicales	5
	152035	Maq. Equipo de Mantenimiento y Aseo	5
Equipo de Oficina	152405	Muebles y Enseres	5
	152410	Equipos	3
Equipo de Computación y Comunicación	152805	Equipo Procesamiento de Datos	3
	152810	Equipos de telecomunicaciones	5
	152815	Equipos de Radio	5
	152820	Satélites y Antenas	5
	152825	Líneas telefónicas	5
Equipo de Restaurante	153610	Equipo de Cocina	5
Flota y Equipo de Transporte	154005	Autos, Camionetas	5
Acueductos, Plantas y Redes	155605	Redes de Aires	10

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 la vida útil de un activo desde la fecha sobre la que se informa anual más reciente. Si estos indicadores están presentes, la entidad revisará sus estimaciones anteriores y, si las expectativas actuales son diferentes, modificara la vida útil. La entidad contabilizará el cambio de la vida útil como un cambio en estimación contable.

Método de Depreciación.

Los activos tendrán un monto a depreciar que se asignará sistemáticamente a lo largo de la vida útil estimada del bien. La estimación de la vida útil, se realizará de acuerdo a la utilización de la propiedad, planta y equipo y a lo que se espera sea su expectativa de duración.

El método de depreciación utilizado por La Corporación de Padres de Familia para el Desarrollo Educativo La Fragua– CORPADE LA FRAGUA será el método lineal e iniciara la depreciación cuando la propiedad, planta y equipo esté en condiciones de ser utilizada, esto quiere decir, cuando la administración disponga del lugar y las condiciones establecidas, para comenzar a registrar la depreciación.

Valor Residual

En la Corporación de Padres de Familia para el Desarrollo Educativo La Fragua – CORPADE LA FRAGUA el valor residual será cero para todos sus activos, ya que la

entidad no adquiere los elementos de propiedad, planta y equipo con el fin de disponer de ellos, sino de darles el uso esperado y culminar con la vida útil económica del bien.

La CORPORACIÓN DE PADRES DE FAMILIA PARA EL DESARROLLO EDUCATIVO LA FRAGUA – CORPADE LA FRAGUA, para Balance de Apertura medirá sus elementos de Maquinaria y Equipo, Equipo de Oficina, Equipo de Cómputo, Redes, Flota y Equipo de Transporte bajo el modelo del costo realizando una evaluación de las vidas útiles económicas de sus activos, de tal modo que estas representen el consumo de estos elementos de propiedad, planta y equipo; y, por ende realizará un recálculo de la depreciación acumulada de estos elementos desde la fecha de adquisición del elemento a la fecha de transición a NIIF.

Para los Terrenos, Construcciones y Edificaciones se tomará la opción de Valor Razonable como Costo Atribuido en algunos casos y en otros el Costo Re expresado según las características de cada activo.

26 PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Se encuentran definidos como Propiedades de Inversión los Terrenos y Edificios que se tienen para obtener rentas, plusvalías o ambas en lugar de ser usadas en la producción de bienes y servicios, o administración o para la venta en el curso ordinario de las operaciones.

En síntesis, son activos que en principio cumplen con condiciones de ser clasificados como propiedad, planta y equipo, pero por su función se presentan como una categoría independiente

La Corporación, reconocerá como Propiedades de Inversión sí y solo sí:

- Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo
- El costo del activo para la entidad pueda ser valorado con fiabilidad

Es importante que la compañía espere utilizarlos por más de un período

Para el Balance de Apertura la CORPORACIÓN DE PADRES DE FAMILIA PARA EL DESARROLLO EDUCATIVO LA FRAGUA – CORPADE LA FRAGUA, medirá los elementos de Propiedades de Inversión (Terrenos, Construcciones y Edificaciones) de acuerdo con la opción de Valor Razonable como Costo Atribuido en algunos casos y en otros el Costo Re expresado según las características de cada activo

27 PROPIEDADES EN COMODATO

Los activos en comodato corresponden a aquellos que en cumplimiento de su objeto social la Corporación entrega a los centros educativos a título gratuito bienes muebles e inmuebles para que hagan uso de ellos, con cargo de restituir la misma especie y en las mismas condiciones de uso, después de terminado el término del comodato.

Para el caso en que la Corporación reciba y/o entregue bienes a través de acuerdos de comodato se debe evaluar los siguientes aspectos:

- Que los contratos correspondan al desarrollo de su objeto social.
- Que se dé la transferencia del uso y que los bienes sean restituidos en las mismas o condiciones de uso similares a las de la fecha de otorgamiento del comodato.
- Que el derecho de uso transferido sea de manera exclusiva para el desarrollo de las actividades contempladas en el objeto social de la Corporación, Enseñanza.
- Que las obligaciones propias del bien transferido en comodato sean cubiertas por el comodatario durante el término del contrato.
- Que a la fecha de restitución de los activos o finalización del contrato de comodato existan beneficios económicos futuros para el comodante.

Si se cumplen los criterios de reconocimiento, el comodatario debe reconocer el derecho de uso en sus estados financieros, esto es una unidad de cuenta distinta de la que conforma la suma de todos los derechos.

28 OBLIGACIONES FINANCIERAS

Las obligaciones financieras son contratos y/o documentos de deuda que representan flujos de efectivo contractuales, que se liquidan en plazos determinados, y generan costos financieros inherentes a las tasas de financiación explícitas en los documentos o contratos, o implícitas de acuerdo con las condiciones de mercado.

Las Obligaciones Financieras en la Corporación de Padres de Familia para el Desarrollo Educativo La Fragua – CORPADE LA FRAGUA únicamente serán aprobadas por la Junta Directiva de CORPADE Nacional.

La contabilización de los pasivos financieros presentados en el Balance General, debe ser así:

- **Créditos de Tesorería:** corresponden a créditos de rápida consecución y rápido pago, ya que se destinan a solventar deficiencias transitorias de liquidez.

- Pasivos por arrendamientos financieros: corresponden a las obligaciones que surgen de los contratos de arrendamiento financiero que se suscriben con el ánimo de financiar la adquisición de activos, a través de una compañía financiera.

2.9 BENEFICIOS A EMPLEADOS

Los Beneficios a empleados de corto plazo son aquellos beneficios (distintos a los beneficios por terminación) cuyo pago será totalmente atendido en el término de doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleado han prestado sus servicios.

2.10 PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

Las provisiones se reconocen cuando la empresa tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un suceso pasado es probable que la entidad 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. El gasto correspondiente a cualquier provisión de presenta en el estado de resultados.

Así mismo, un pasivo contingente es:

- Una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada solo porque ocurra o deje de ocurrir uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad.
- Una obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, que no se ha reconocido porque no es probable que, para satisfacerla, se vaya a requerir una salida de recursos que incorporen beneficios económicos; o el importe de la obligación no puede ser medido con suficiente fiabilidad.

2.11 OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

Son Otros Pasivos las obligaciones que cumplen con la definición de Pasivo del marco conceptual de NIIF, si bien no se clasifican como algún componente específicamente, de cara los lineamientos y definiciones establecidas por las Normas específicas de NIIF. En todo caso, un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos

Se tratan como otros pasivos los ingresos recibidos por anticipado, acreedores varios u otros contratos u operaciones que no cumplen con la condición de provisiones, pasivos laborales, impuestos, y/o instrumentos financieros. La entidad reconoce los otros pasivos por el importe liquidable que representa la mejor estimación en la fecha del informe.

2.2 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos de las actividades ordinarias son las entradas brutas de beneficios económicos surgidas en el curso de las actividades ordinarias de la entidad, siempre que tal entrada da lugar a un aumento en el patrimonio, que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio. Los ingresos por actividades ordinarias son la venta de bienes y prestación de servicios, tales como honorarios, comisiones y arrendamientos.

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes, se reconocerán cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) Se ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- b) No se conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- c) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- d) Es probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y e) Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la Prestación de Servicios, se reconocerán cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) El grado de terminación de la transacción puede ser medido con fiabilidad
- b) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- c) Es probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y d) Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad

De acuerdo al modelo de negocio que maneja la entidad CORPORACIÓN NACIONAL DE PADRES DE FAMILIA PARA EL DESARROLLO EDUCATIVO – CORPADE NACIONAL, los recursos que se derivan por donaciones de las cuotas de afiliación se tratan contablemente afectando el Patrimonio (Método del Capital), los ingresos por cuotas de sostenimiento se considerarán ingresos en el Periodo que se reciban (Método de la Renta).

NOTA 3 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo está representado por el dinero local, y los recursos monetarios disponibles. Los saldos a 31 de diciembre corresponden a:

CORRIENTE	2019	2018	VA ABSOLUTA	%
Bancos	\$1.655.778	\$10.878.016	-\$9.222.238	-84%

NOTA 4 ACTIVOS FINANCIEROS

Estos son contratos y/o documentos que representan flujos de efectivo o recursos de valor que se recuperan en un plazo determinado, en el corto o largo plazo y pueden incorporar costos de financiamiento. Su valor asciende a \$4.338.775 siendo la cuenta de Ingresos por cobrar la más representativa que corresponde a los recaudos realizados por ASPAEN hacia CORPADE La Fragua y que se encuentran pendientes de transferir a las cuentas de la Corporación.

CORRIENTE	2019	2018	VA ABSOLUTA	%
Clientes	\$0	\$0	\$0	0%
Anticipos y Avances	\$0	\$34.582.634	-\$34.582.634	-100%
Ingresos por Cobrar	\$4.015.970	\$0	\$4.015.970	100%
Anticipo de Impuestos	\$2.335.135	\$6.090.438	-\$3.755.303	-62%
Préstamo a particulares	\$322.805	\$5.381.423	-\$5.058.618	-\$94%

El anticipo de Impuestos corresponde a Retención en la Fuente el año gravable 2019 por valor de \$2.335.135 correspondiente a los pagos que realizan las Familias en las compras de uniformes y textos escolares con tarjeta de crédito y débito.

Los Ingresos por Cobrar corresponden a los valores ingresados a ASPAEN Gimnasio La Fragua y pendientes de transferir a la Corporación por concepto de ingresos por donación y recaudo en la venta de uniformes y textos escolares.

El saldo de los préstamos a particulares, corresponde al saldo del préstamo a CORPADE YUMANA por el valor de los gastos compartidos que se han realizado en actividades conjuntas entre las dos Corporaciones.

NOTA 5 INVENTARIOS

Los Inventarios a diciembre 31, corresponden a la existencia de mercancías en almacén de uniformes y libros para la venta, su valor asciende a \$69.588.897

INVENTARIO	2019	2018	VA ABSOLUTA	%
Textos Escolares	\$40.846.430	\$36.633.342	\$4.213.088	11%
Uniformes	\$28.742.467	\$37.143.315	-\$8.400.848	-22%

NOTA 6 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Registra todos los bienes de la Corporación que están al servicio de la empresa; a la fecha presentan los siguientes saldos:

PROP. PLANTA Y EQUIPO	2019	2018	VA ABSOLUTA	%
Bienes Entregados en Comodato				
Inmuebles	\$5.134.038.603	0	\$5.134.038.603	100%
Muebles	\$145.499.187	0	\$145.499.187	100%
Terrenos	0.00	\$1.522.798.002	-\$1.522.798.002	-100%
Construcciones en curso	0.00	\$55.582.459	-\$55.582.459	-100%
Construcciones y edificaciones	0.00	\$4.379.248.404	-\$4.379.248.404	-100%
Maquinaria y Equipo	0.00	\$103.354.932	-\$103.354.932	-100%
Equipo de oficina	0.00	\$356.197.375	-\$356.197.375	-100%
Equipo de computación	0.00	\$517.661.865	-\$517.661.865	-100%
Equipo Médico y Científico	0.00	\$313.795.535	-\$313.795.535	-100%
Depreciación acumulada	0.00	-\$1.245.138.363	-\$1.245.138.363	-100%

LA CORPORACION DE PADRES DE FAMILIA PARA EL DESARROLLO EDUCATIVO CORPADE LA FRAGUA el día 28 de Agosto de 2019 firmó un contrato de Comodato con la ASOCIACIÓN PARA LA ENSEÑANZA ASPAEN, donde CORPADE LA FRAGUA entrega gratuitamente a ASPAEN, a título de Comodato y ésta recibe al mismo título los inmuebles y bienes muebles, para que haga uso de ellos por un término de 30 años.

ASPAEN recibió los bienes muebles e inmuebles el día 28 de Agosto de 2019 y de acuerdo con el contrato suscrito, declaró de manera expresa e inequívoca que reconoce que el(los) inmueble(s) son de propiedad de CORPADE LA FRAGUA y sobre los mismos no se otorga ningún derecho de dominio.

ASPAEN se obliga a cuidar los inmuebles y sus accesorios e instalaciones en forma tal que se mantengan en perfecto estado hasta su restitución efectiva, siendo de su cuenta el mantenimiento de los mismos y todo tipo de reparaciones que resulten necesarias al

efecto. ASPAEN podrá realizar mejoras o modificaciones a los inmuebles objeto del comodato, por su propia cuenta y riesgo.

ASPAEN usará y explotará el bien entregado en comodato para el funcionamiento de la institución educativa denominada Aspaen Gimnasio La Fragua y para todas aquellas actividades relacionadas con la educación Preescolar, Básica y Media.

ASPAEN se obliga a efectuar las reparaciones de los inmuebles entregados a título de comodato que resulten necesarias, con la finalidad de mantenerlos en estado de servir para la destinación para la cual fueron entregados en comodato y para que puedan ser restituidos a CORPADE LA FRAGUA en las mismas condiciones en las que le fueron entregados en virtud al presente contrato. En cumplimiento de esta obligación corresponde a la Comodataria responder por las mismas hasta por la culpa levísima.

NOTA 7 PROPIEDAD DE INVERSION

Son los terrenos y edificaciones que se tienen para obtener rentas, plusvalías o ambas en lugar de ser usadas en la producción de bienes y servicios, o administración o para la venta en el curso ordinario de las operaciones.

PROPIEDADES DE INVERSION	2019	2018	VA ABSOLUTA	%
Construcciones y edificaciones	0.00	\$4.379.248.404	-\$4.379.248.404	0

NOTA 8 ACTIVOS DIFERIDOS

En los gastos pagados se registraban los gastos correspondientes a la póliza de seguro contra todo riesgo adquiridas anualmente con CORRECOL SA para el año 2018 por valor de \$11.951.344.

OTROS ACTIVOS	2019	2018	VA ABSOLUTA	%
Gastos Pagados por Anticipado	0.00	\$9.959.453	-\$9.959.453	-100%

Cabe mencionar que de acuerdo con el artículo 5.4 del Contrato de Comodato a partir de la firma del Contrato, ASPAEN asumió contratar y pagar los seguros necesarios para cubrir los riesgos propios de la actividad educativa desarrollada en las instalaciones objeto del contrato, para de esta manera eliminar cualquier reclamación de responsabilidad del Comandante por los hechos ocurridos en los bienes de su propiedad.

NOTA 9 OBLIGACIONES FINANCIERAS

Las Obligaciones Financieras correspondían a los créditos adquiridos con Davivienda para el Reforzamiento Estructural y la Adquisición de computadores portátiles para el programa NOVUS A+ con un plazo máximo 60 y 36 meses, tasa DTF + 4,5% EA. ASPAEN asumió los créditos por valor de \$34.507.142 a partir de la firma del Contrato de Comodato y de acuerdo con el artículo 3ro el cual indica:

- Los saldos de las obligaciones adquiridas por CORPADE LA FRAGUA, para efectos de hacer las inversiones necesarias en infraestructura, remodelación, atadas a los activos objeto del contrato y necesarias para que estos se ajusten a los requerimientos para funcionar como un establecimiento educativo. Al cierre del año 2019, aun cuando se está tramitando, la obligación no se ha formalizado ante las entidades financieras.

OBLIGACIONES FINANCIERAS	2019	2018	VA ABSOLUTA	%
Banco Davivienda	0.00	\$100.850.224	-\$100.850.224	-100%

NOTA 10 CUENTAS POR PAGAR

Las Cuentas por Pagar son pasivos derivados de contratos y/o documentos, distintos de obligaciones financieras, que representan flujos o salidas de efectivo que se liquidan en un plazo determinado y pueden incorporar costos de financiamiento. La cuenta más representativa corresponde a Costos y Gastos por Pagar por valor de \$120.379.402 equivalente a compromisos con CORPADE Nacional y ASPAEN Dirección Nacional en el suministro de Agendas.

Por tener como fecha probable de pago periodo inferior a 12 meses se clasifico las siguientes cuentas por pagar como corrientes:

CORRIENTE	2019	2018	VA ABSOLUTA	%
Proveedores	\$39.490.275	\$55.729.449	-\$16.239.174	-29%
Cuentas por Pagar	\$120.379.402	0	\$120.379.402	100%

Y en pasivo no corriente los pagos de las obligaciones que se deben hacer en un periodo superior a 12 meses

NO CORRIENTE	2019	2018	VA ABSOLUTA	%
Cuentas por Pagar	0	\$487.738.549	-\$487.738.549	-100%

ASPAEN Gimnasio La Fragua tal como lo indica el art 3ro del Contrato de Comodato – “Así mismo, la Comodataria asumirá los saldos de las obligaciones adquiridas por la Comodante, para para efectos de hacer las inversiones necesarias en infraestructura, remodelación y pago de impuestos necesarias para que estos se ajusten a los requerimientos para funcionar como un establecimiento educativo, de las que la Comodante es su deudora” – al formalizar el contrato adquirió dichas erogaciones que ascendían al valor de \$487.738.549.

NOTA 11 PASIVOS POR IMPUESTOS

Corresponde a las Obligaciones Tributarias al corte de los siguientes periodos:

IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	2019	2018	VA ABSOLUTA	%
Impuestos a las Ventas Agregado	\$981.123	\$942.892	\$38.231	4%
Impuesto de Industria y Comercia	\$823.000	\$742.000	\$81.000	11%
Retención en la Fuente	\$1.106.000	\$334.790	\$771.210	230%
Retención de Industria y Comercio	\$46.800	\$58.506	-\$11.706	20%

Las obligaciones tributarias se cancelaran en el primer semestre del siguiente periodo fiscal en las fechas establecidas.

Impuesto de Renta

Los dineros que reciben la Corporación de Padres de Familia para el Desarrollo Educativo “Corpade La Fragua” y sus excedentes anuales son destinados al cumplimiento de su objeto social.

Con base en Ley 1819 de 2016 y el Decreto 2150 de 2017 CORPADE, se estableció que las entidades que a 31 de diciembre de 2016 se encontraban clasificadas en el Régimen Tributario Especial, continuarían en este régimen y que para su permanencia deberían cumplir con el procedimiento establecido en el artículo 356-2 del Estatuto Tributario y en el decreto reglamentario respectivo. CORPADE La Fragua en 2019 presentó la solicitud y documentación establecida para continuar en el Régimen Tributario Especial, de acuerdo con el procedimiento establecido en el artículo 356-2 del E.T. la cual fue aceptada por la Administración Tributaria.

Para el año 2020, CORPADE La Fragua presentará la información del registro Web establecido en el artículo 1.2.1.5.1.3 del Decreto Único Reglamentario en Materia Tributaria - DUR No. 1625 de 2016 para continuar en el régimen tributario especial

“Corpade La Fragua” es contribuyente del régimen tributario especial y de acuerdo con el artículo 358 del mismo estatuto, el excedente tiene carácter de exento cuando el excedente contable se destine a la ejecución de programas que desarrollen su objeto social. Para los años 2019 y 2018 se determina una pérdida fiscal que calcula así:

CONCEPTO	2019	2018
Perdida del Ejercicio Contable	-385,276,877	-443,800,786
+ Ingresos Patrimoniales		
- Gastos No Procedentes	81,513,427	107.137.000
Perdida Liquida	-288,909,929	-336.663.786
- Rentas Exentas		
- Donaciones		
RENDA LIQUIDAD GRAVABLE	-\$288,909,929	-336.663.786

NOTA 12 BENEFICIOS A EMPLEADOS

Comprenden todos los tipos de retribuciones que la entidad proporciona a los empleados a cambio de sus servicios. A 01 de septiembre de 2019 CORPADE LA FRAGUA traslado a la nómina de ASPAEN, mediante la suscripción de un contrato de cesión de la posición contractual al Sr. Julián Pinilla quien se desempeñaba como Community Manager.

Tras la formalización del contrato de cesión las provisiones laborales como cesantías, intereses a las cesantías, prima y vacaciones correspondientes a la vigencia 2019, valor que sumaba \$710.320 y fue trasladado a ASPAEN Gimnasio La Fragua.

CORRIENTE	2019	2018	VA ABSOLUTA	%
Retenciones y Aportes de Nomina	0.00	\$498.000	-\$498.000	-100%

NOTA 13 OTROS PASIVOS

Corresponden a recaudos de ingresos recibidos para terceros correspondiente a bazar, pago de Novus A+, agendas escolares que son de la vigencia 2020, consignaciones por identificar y provisión de Impuesto a la Renta por los gastos improcedentes.

OTROS PASIVOS	2019	2018	VA ABSOLUTA	%
Pasivos Estimados	\$2.423.000	\$0	\$2.423.000	100%

Depósitos recibidos	\$1.078.185	\$3.561.238	\$2.483.053	-70%
Ingresos recibidos para terceros	\$0	\$35.084.500	-\$35.084.500	-100%

NOTA 14 PATRIMONIO

El Patrimonio está integrado por todos aquellos instrumentos financieros sobre los cuales la entidad tiene un derecho incondicional de evitar la entrega de efectivo u otro activo financiero para liquidar la obligación contractual representada en el activo respectivo, definiéndose como la participación residual en los activos de una entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

PATRIMONIO	2019	2018	VA ABSOLUTA	%
Donaciones	\$802.695.977	\$785.769.417	\$16.926.560	2%
Resultado del Ejercicio	-\$385.276.877	-\$475.045.686	\$89.768.809	-19%
Reservas Obligatorias	\$817.963.039	\$1.293.008.725	-\$475.045.686	-37%
Adopción por primera vez	\$3.955.746.450	\$3.955.746.450	\$0	0%

NOTA 15 INGRESOS POR COMERCIO AL POR MAYOR Y AL POR MENOR

Los ingresos Comercio al por Mayor y al por Menor durante el periodo terminado al 31 de Diciembre está representado por las ventas en almacén de uniformes y libros plan lector de inglés, plan lector de español, textos de inglés, servicio de fotocopias.

En 2019 no se registra arrendamiento de las instalaciones dado que según el art 1ero del contrato de comodato –“Que la Comodante, entrega gratuitamente a la Comodataria, a título de comodato y esta recibe al mismo título los inmuebles que forman parte integral de este contrato”

CONCEPTO	2019	2018	VA ABSOLUTA	%
Venta de productos textiles	\$42.938.022	\$41.233.256	\$1.704.766	4%
Venta de libros, revistas	\$121.170.296	\$106.529.393	\$14.640.903	14%
Arrendamiento Locker	\$186.995	\$430.505	-\$243.510	57%
Fotocopias y/o Helados	\$6.100.765	\$7.271.823	\$1.171.058	16%
Martes de Prueba	\$13.266.200	0	\$13.266.200	100%
Comuniones y Confirmaciones	\$118.000	\$826.000	-\$708.000	86%

NOTA 16 OTROS INGRESOS

Conforma este rubro los ingresos por intereses financieros, los aprovechamientos y recuperaciones al igual que las donaciones o subvenciones que es la cuenta más representativa.

CONCEPTO	2019	2018	VA ABSOLUTA	%
Ingresos financieros	0	\$50.168	-\$50.168	-100%
Recuperaciones	0	\$3.242.168	-\$3.242.168	-100%
Diversos (subvenciones y aprovechamientos)	\$94.073.580	\$45.991.431	\$48.082.149	105%

NOTA 17 GASTOS ADMINISTRATIVOS

Los Gastos de Administración son los relacionados directamente con la Gestión Administrativa encaminada a la Dirección planeación, organización para el desarrollo de las actividades operativas de la Asociación, este rubro está compuesto por:

CONCEPTO	2019	2018	VA ABSOLUTA	%
Gastos de Personal	\$24.750.710	\$46.846.809	-\$22.096.099	-47,17%
Honorarios	\$17.362.693	\$13.949.759	\$3.412.934	24,47%
Impuestos	\$61.547.316	\$59.879.109	\$1.668.207	2,79%
Arrendamientos	\$797.300	\$0	\$797.300	0,00%
Contribuciones y Afiliaciones	\$268.861	\$262.000	\$6.861	0,00%
Seguros	\$9.959.453	\$8.791.583	\$1.167.870	13,28%
Servicios	\$77.608.231	\$62.084.085	\$15.524.146	25,01%
Gastos Legales	\$2.458.512	\$12.417.469	-\$9.958.957	-80,20%
Mantenimiento y Reparaciones	\$28.928.075	\$2.719.150	\$26.208.925	963,86%
Adecuación e Instalación	\$50.462.379	\$68.671.134	-\$18.208.755	100,00%
Gastos de Viaje	\$2.953.230	\$2.518.990	\$434.240	17,24%
Depreciaciones	\$168.254.244	\$248.399.744	-\$80.145.500	-32,26%
Diversos	\$30.118.271	\$29.717.301	\$400.970	1,35%

Tras el Contrato de Comodato ASPAEN Gimnasio La Fragua se obliga a cuidar los inmuebles y sus accesorios e instalaciones en forma tal que se mantengan en perfecto estado, siendo de su cuenta el mantenimiento de los mismos y todo tipo de reparaciones

que resulten necesarias al efecto. Por tal motivo y de acuerdo con el artículo 3ro del Contrato de Comodato a partir de la firma del Contrato, ASPAEN asumió:

- El pago de todos los servicios públicos del(los) inmueble(s), tales como el Acueducto y Alcantarillado, Energía, Teléfono, Gas, etc., así como los Impuestos Prediales, Tasas, Contribuciones e tributos de todo tipo que recaigan sobre el mencionado inmueble, sean éstos correspondientes a periodos anteriores con saldos pendientes, presentes o futuros.
- Los gastos por depreciación corresponden a lo registrado por los meses de enero a agosto de 2019, a partir de septiembre, Corpade La Fragua entrega a ASPAEN a título de comodato, los bienes Muebles e Inmuebles, en consecuencia, a partir de esa fecha suspende el gasto de depreciación.

NOTA 18 GASTOS NO OPERACIONALES

Los Gastos no Operacionales estos representados en los siguientes rubros:

CONCEPTO	2019	2018	VA ABSOLUTA	%
Financieros	\$8.229.088	\$14.734.631	-\$6.505.542	-44%
Gastos Extraordinarios	\$17.814.806	\$499.613	\$17.315.193	3.466%

NOTA 19 COSTOS DE VENTAS

Los Costos de Ventas están representados en los siguientes rubros:

CONCEPTO	2019	2018	VA ABSOLUTA	%
Venta de productos textiles	\$27.744.848	\$22.352.000	\$5.392.848	24%
Venta de libros, revistas	\$133.872.708	\$86.396.453	\$47.476.255	55%

NOTA 20 RESULTADOS DEL EJERCICIO

Corresponde al resultado de los ingresos menos costos y gastos de los respectivos periodos, la diferencia arrojada entre 2019 y 2018 se da por el aumento de costos, mayor variación de la depreciación y los intereses bancarios.

CONCEPTO	2019	2018	VA ABSOLUTA	%
Excedentes del ejercicio	\$385.276.877	\$475.045.786	\$89.768.909	-19%

NOTA 21 BENEFICIO NETO

En el año 2019 se presenta pérdida contable, y una vez depurada la Información de la Declaración de Renta se determina que no resulta Beneficio Neto en 2019 para Reinvertir en el año 2020. Igualmente, en el año 2018 se presentó pérdida contable y pérdida fiscal, en consecuencia, no hubo beneficio neto y no hubo propuesta de destinación para ese periodo.

NOTA 22 HECHOS POSTERIORES

A la fecha de elaboración del Estado de Situación Financiera, no han ocurrido hechos relevantes que puedan alterar los resultados, ni comprometan la estabilidad financiera de la Corporación al 31 de diciembre de 2019.

NOTA 23 APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros individuales y las notas que los acompañan fueron aprobados por el Representante Legal, para ser presentados a la Asamblea General de Accionistas para su aprobación, la cual podrá aprobarlos o modificarlos.



JORGE ANTONIO RAMOS PAREDES

Representante Legal



DAMIAN LOSADA MENDOZA

Contador TP. 173886 -T



JAIME ENRIQUE VALBUENA V.

Revisor Fiscal T.P.20359-T

JAIME ENRIQUE VALBUENA VILLARREAL

CONTADOR PUBLICO

jaenvavi@yahoo.es

Celular 3153237722

A LOS SEÑORES MIEMBROS FUNDADORES Y CONTINUADORES DE LA CORPORACION DE PADRES DE FAMILIA PARA EL DESARROLLO EDUCATIVO COLEGIO LA FRAGUA – “CORPADE LA FRAGUA”

1. OPINIÓN

He examinado los estados financieros individuales, preparados conforme a las secciones 3 a 10 del Estándar para Pymes (incluida en los anexos 2 y 2.1 de los decretos 2420 y 2496 de 2015), por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2019 y 2018, Estado de situación financiera, estado de resultado integral, estado de cambios en el patrimonio, estado de flujos de efectivo y las revelaciones que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa.

En mi opinión, los estados financieros individuales tomados de registros de contabilidad presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de LA CORPORACION DE PADRES DE FAMILIA PARA EL DESARROLLO EDUCATIVO COLEGIO LA FRAGUA – “CORPADE LA FRAGUA” por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2019, así como de los resultados y los flujos de efectivo terminados en dichas fechas, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera expuestas en el DUR 2420 de 2015, y sus decretos modificatorios.

2. FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN

He llevado a cabo esta auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría –NIA– expuestas en el anexo 4.1 y 4.2 del DUR 2420 de 2015

JAIIME ENRIQUE VALBUENA VILLARREAL

CONTADOR PUBLICO

jaenvavi@yahoo.es

Celular 3153237722

(modificado por los decretos 2132 de 2016 y 2170 de 2017). Mi responsabilidad, de acuerdo con dichas normas, se describe más adelante en la sección *“Responsabilidades del revisor fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros”*.

Cabe anotar que me declaro en independencia de **LA CORPORACION DE PADRES DE FAMILIA PARA EL DESARROLLO EUCATIVO COLEGIO LA FRAGUA – “CORPADE LA FRAGUA”** de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros en Colombia, y he cumplido las demás responsabilidades de ética según dichos requerimientos. Adicionalmente, considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

3. CUESTIONES CLAVE DE AUDITORÍA

Según mi juicio profesional, he considerado pertinente destacar que con fecha 27 de agosto de 2019 **LA CORPORACION DE PADRES DE FAMILIA PARA EL DESARROLLO EUCATIVO COLEGIO LA FRAGUA – “CORPADE LA FRAGUA”** suscribió un contrato de comodato con la **Asociación para la Enseñanza ASPAEN** en el que el primero entrega al segundo los bienes muebles e inmuebles sin ningún derecho de dominio (parágrafo primero de la cláusula primera) y a título gratuito (Cláusula octava del Contrato de Comodato), el COMODATARIO adquiere unas obligaciones que están estipuladas en la cláusula quinta del contrato de comodato como las de efectuar mejoras y reparaciones a los bienes recibidos, pagar el 100% de los seguros contra riesgos, pagar puntualmente los servicios públicos, el impuesto predial, las obligaciones asociadas a los inmuebles, no ceder el uso o goce de los mismos sin autorización, el COMODATARIO de conformidad con la cláusula decima del Contrato de Comodato se compromete a indemnizar al comodante por los daños por uso indebido de los bienes recibidos.

JAIME ENRIQUE VALBUENA VILLARREAL

CONTADOR PUBLICO

jaenvavi@yahoo.es

Celular 3153237722

4. RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN Y DE LOS RESPONSABLES DE GOBIERNO

Los estados financieros certificados que se adjuntan son responsabilidad de la administración, la cual supervisó su adecuada elaboración de acuerdo con los lineamientos incluidos en los anexos 2, 2.1 y 2.2 de los decretos 2420 y 2496 de 2015 y 2170 de 2017, así como las directrices de las orientaciones profesionales y técnicas del Consejo Técnico de Contaduría Pública, junto con el manual de políticas contables adoptadas por **LA CORPORACION DE PADRES DE FAMILIA PARA EL DESARROLLO EDUCATIVO COLEGIO LA FRAGUA – “CORPADE LA FRAGUA”** de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera. Dicha responsabilidad administrativa incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante en la preparación y la presentación de los estados financieros para que estén libres de errores de importancia relativa; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas de acuerdo con los parámetros de la sección 10, y registrar estimaciones contables que sean razonables.

Adicionalmente, en la preparación de la información financiera, la administración es responsable de la valoración de la capacidad que tiene la entidad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones respectivas, teniendo en cuenta la hipótesis de negocio en marcha. A su vez, los responsables de gobierno de la entidad deben supervisar el proceso de información financiera de esta.

5. RESPONSABILIDAD DEL REVISOR FISCAL

JAIME ENRIQUE VALBUENA VILLARREAL

CONTADOR PUBLICO

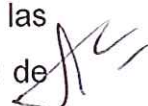
jaenvavi@yahoo.es

Celular 3153237722

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, realizando una auditoría de conformidad con las Normas de Aseguramiento de la Información. Dichas normas exigen el cumplimiento de los requerimientos de ética, así como la planificación y la ejecución de pruebas selectivas de los documentos y los registros de contabilidad, con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores materiales. Los procedimientos analíticos de revisión dependen de mi juicio profesional, incluida la valoración de los riesgos de importancia relativa en los estados financieros, debido a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones de riesgo, debo tener en cuenta el control interno relevante para la preparación y la presentación de los estados financieros, mas no expresar una opinión sobre la eficacia de este.

También hace parte de mi responsabilidad obtener suficiente y adecuada evidencia de auditoría en relación con la información financiera de la entidad, y evaluar lo adecuado de las políticas contables aplicadas, así como la razonabilidad de las estimaciones contables y la información revelada por la entidad. Adicionalmente, debo comunicar a los responsables del gobierno el alcance, el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la misma, y proporcionar una declaración de que he cumplido con todos los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia.

6. INFORME SOBRE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS

Es pertinente mencionar que la Ley 1314 de 2009 introdujo las nuevas normas y principios de contabilidad que deben ser aplicados en la preparación de información de las pymes en Colombia. Las normas aplicables son las reglamentadas por los decretos 2420 y 2496 de 2015, 2170 de 2017 y 2132 de 

JAIME ENRIQUE VALBUENA VILLARREAL

CONTADOR PUBLICO

jaenvavi@yahoo.es

Celular 3153237722

2016. Al respecto, a partir de 2016, como fue exigido, los estados financieros de **LA CORPORACION DE PADRES DE FAMILIA PARA EL DESARROLLO EDUCATIVO COLEGIO LA FRAGUA – “CORPADE LA FRAGUA”** han sido expresados bajo estas normas.

También manifiesto que **LA CORPORACION DE PADRES DE FAMILIA PARA EL DESARROLLO EDUCATIVO COLEGIO LA FRAGUA – “CORPADE LA FRAGUA”**

ha cumplido oportunamente con el pago de los aportes al Sistema de Seguridad Social, le ha dado estricto cumplimiento a la Ley de derechos de autor contempladas en la Ley 23 de 1982, especialmente en lo relacionado con el software contable SIIGO el cual se encuentra debidamente licenciado y el informe de gestión concuerda con los estados financieros.



JAIME ENRIQUE VALBUENA VILLARREAL

Revisor fiscal

Tarjeta profesional N.º 20.359 T

(Neiva, Marzo 13 de 2020)