

FUNDACION EDUCATIVA SOLEIRA

NIT. 811.035.983-8

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE ENERO 1 A DICIEMBRE 31  
CIFRAS EXPRESADAS EN MILES DE PESOS

|  | 2020           | 2019           | VARIACIÓN      |            |
|--|----------------|----------------|----------------|------------|
|  |                |                | \$(000)        | %          |
| <b>ACTIVOS</b>   |                |                |                |            |
| <b>ACTIVO CORRIENTE</b>  |                |                |                |            |
| <b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFFECTIVO NOTA 1</b>             | <b>371.053</b> | <b>333.574</b> | <b>37.479</b>  | <b>11%</b> |
| Caja y Bancos  | 370.304        | 332.840        | 37.464         | 11%        |
| Inversiones  | 749            | 734            | 15             | 2%         |
| <b>C X C COMERCIALES Y OTRAS CTAS      NOTA 2</b>              | <b>100.541</b> | <b>62.122</b>  | <b>38.419</b>  | <b>62%</b> |
| Clientes Nacionales  | 93.399         | 75.258         | 18.141         | 24%        |
| Anticipo de Impuestos.   |                |                |                |            |
| Deudores Varios  | 2.587          | 1.290          | 1.297          | 101%       |
| Trabajadores   | 7.300          | 3.329          | 3.971          | 119%       |
| Deterioro  | -2.745         | -17.755        | 15.010         | -85%       |
| <b>INVENTARIOS                                      NOTA 3</b> |                | <b>96</b>      | <b>-96</b>     |            |
| Anticipos compras a proveedores y otros                        |                | 96             | -96            |            |
| <b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>                                  | <b>471.594</b> | <b>395.792</b> | <b>75.802</b>  | <b>19%</b> |
| <b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>                                     |                |                |                |            |
| <b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO                      NOTA 4</b>   | <b>461.339</b> | <b>452.600</b> | <b>8.739</b>   | <b>2%</b>  |
| Terrenos y construcciones                                      | 394.328        | 394.326        | 2              | 0%         |
| Maquinaria y Equipo  | 55.728         | 41.728         | 14.000         | 34%        |
| Muebles y enseres para enseñanza                               | 190.271        | 149.413        | 40.858         | 27%        |
| Biblioteca   | 34.252         | 31.252         | 3.000          | 10%        |
| Equipos de Computación y Comunicación                          | 129.528        | 103.828        | 25.700         | 25%        |
| Equipos de Restaurante   | 135.049        | 120.049        | 15.000         | 12%        |
| Planta de Tratamiento  | 18.000         | 12.501         | 5.499          | 44%        |
| Subtotal costo planta y equipo                                 | <b>957.156</b> | <b>853.097</b> | <b>104.059</b> | <b>12%</b> |
| Depreciación Acumulada   | -495.817       | -400.497       | 95.320         | -24%       |
| <b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>                             | <b>461.339</b> | <b>452.600</b> | <b>8.739</b>   | <b>2%</b>  |
| <b>TOTAL ACTIVOS</b>   | <b>932.933</b> | <b>848.392</b> | <b>84.541</b>  | <b>10%</b> |

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE ENERO 1 A DICIEMBRE 31**  
**CIFRAS EXPRESADAS EN MILES DE PESOS**

| <b>PASIVOS</b>                                    |               | <b>2020</b>    | <b>2019</b>    | <b>VARIACIÓN</b> |              |
|---|---------------|----------------|----------------|------------------|--------------|
| <b>PASIVO CORRIENTE</b>                           |               |                |                |                  |              |
| <b>PASIVOS FINANCIEROS</b>                        |               |                |                |                  |              |
| Obligaciones Financieras                          |               |                |                |                  |              |
| <b>CXP COMERCIALES Y OTRAS CXP</b>                | <b>NOTA 5</b> | <b>12.341</b>  | <b>39.565</b>  | <b>-27.224</b>   | <b>-69%</b>  |
| Proveedores Nacionales                            |               | 12.341         | 39.565         | -27.224          | -69%         |
| Costos y gastos por pagar                         |               |                |                |                  |              |
| <b>PASIVOS X IMPUESTOS CORRIENTES</b>             | <b>NOTA 5</b> | <b>4.434</b>   | <b>1.219</b>   | <b>3.215</b>     |              |
| Impuestos, gravámenes y Retenciones Iva por pagar |               | 4.434          | 1.219          | 3.215            | 264%         |
| De Renta, Sobretasa de renta y otros              |               |                |                |                  |              |
| <b>BENEFICIO DE LOS EMPLEADOS</b>                 | <b>NOTA 5</b> | <b>101.427</b> | <b>96.142</b>  | <b>5.285</b>     | <b>5%</b>    |
| Beneficios a empleados                            |               | 61.736         | 58.131         | 3.605            | 6%           |
| Retenciones y aportes de nómina                   |               | 39.691         | 38.011         | 1.680            | 4%           |
| <b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>                     |               | <b>118.202</b> | <b>136.926</b> | <b>-18.724</b>   | <b>-14%</b>  |
| <b>PASIVO NO CORRIENTE</b>                        |               |                |                |                  |              |
| <b>PASIVOS FROS. MED Y LARGO PLAZO</b>            | <b>NOTA 6</b> | <b>33.833</b>  | <b>101.833</b> | <b>-68.000</b>   | <b>-67%</b>  |
| Pagares confiar                                   |               | 33.833         | 101.833        | -68.000          | -67%         |
| <b>INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO</b>          |               | <b>201.130</b> | <b>287.574</b> | <b>-86.444</b>   | <b>-30%</b>  |
| Pasivo x imp diferido de renta                    |               |                |                |                  |              |
| Ingresos rec x anticipado                         |               | 201.130        | 287.574        | -86.444          | -30%         |
| <b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>                  |               | <b>234.963</b> | <b>389.407</b> | <b>-154.444</b>  | <b>-40%</b>  |
| <b>TOTAL PASIVOS</b>                              |               | <b>353.165</b> | <b>526.333</b> | <b>-173.168</b>  | <b>-33%</b>  |
| <b>PATRIMONIO</b>                                 |               |                |                |                  |              |
| Aportes sociales                                  | <b>NOTA 7</b> | 96.099         | 96.098         | 1                | <b>0%</b>    |
| Donaciones computadores asociacion                |               |                |                |                  |              |
| Otras Reservas                                    |               |                |                |                  |              |
| Perdida de ejercicios anteriores                  | <b>NOTA 7</b> | 6.861          | -78.375        | 85.236           | <b>-109%</b> |
| Resultados del Ejercicio                          |               | 213.687        | 140.566        | 73.121           | <b>52%</b>   |
| Revalorización de activos 2018-2020               |               | 207.193        | 107.843        | 99.350           | <b>92%</b>   |
| Pérdidas por convergencia Niif                    | <b>NOTA 7</b> | 55.928         | 55.928         |                  |              |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                           |               | <b>579.768</b> | <b>322.060</b> | <b>257.708</b>   | <b>80%</b>   |
| <b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>                |               | <b>932.933</b> | <b>848.393</b> | <b>84.540</b>    | <b>10%</b>   |

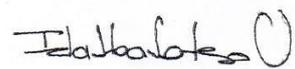
Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros



HERNANDO MEJIA DIEZ  
Representante Legal



JOHN NICOLAS BEDOYA SIERRA  
Contador Publico  
T.P.41648

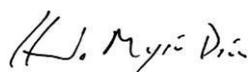


IDALBA BOTERO VILLEGAS  
Revisora Fiscal  
T.P. 115899

**FUNDACION EDUCATIVA SOLEIRA**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL DE ENERO 1 A DICIEMBRE 31**

| <b>ESTADO DE RESULTADOS</b>                |                | <b>2020</b>      | <b>2019</b>      | <b>VARIACION</b> |             |
|--|----------------|------------------|------------------|------------------|-------------|
|  |                |                  |                  | <b>\$(000)</b>   | <b>%</b>    |
| <b>INGRESOS OPERACIONALES</b>              | <b>NOTA 8</b>  | <b>2.378.330</b> | <b>2.435.979</b> | <b>-57.649</b>   | <b>-2%</b>  |
| Pensiones                                  |                | 2.054.329        | 1.934.163        | 120.166          | 6%          |
| Matrículas                                 |                | 237.450          | 227.817          | 9.633            | 4%          |
| Otros cobros                               |                | 60.253           | 53.696           | 6.557            | 12%         |
| Ingresos Restaurante                       |                | 87.761           | 296.416          | -208.655         | -70%        |
| Becas, auxilios, dev matric y pensiones    |                | -61.463          | -76.113          | 14.650           | -19%        |
| <b>COSTO DE EDUCACIÓN</b>                  | <b>NOTA 9</b>  | <b>1.971.263</b> | <b>2.114.558</b> | <b>-143.295</b>  | <b>-7%</b>  |
| <b>UTILIDAD BRUTA</b>                      |                | <b>407.067</b>   | <b>321.421</b>   | <b>85.646</b>    | <b>27%</b>  |
| <b>GASTOS GENERALES</b>                    |                | <b>240.474</b>   | <b>241.056</b>   | <b>-582</b>      | <b>0%</b>   |
| Gastos Generales Administración            | <b>NOTA 10</b> | 240.474          | 241.056          | -582             | 0%          |
| <b>UTILIDAD( PERDIDA) OPERACIONAL</b>      |                | <b>166.593</b>   | <b>80.365</b>    | <b>86.228</b>    | <b>107%</b> |
| <b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>           | <b>NOTA 11</b> | <b>95.462</b>    | <b>97.575</b>    | <b>-2.113</b>    | <b>-2%</b>  |
| Financieros                                |                | 91               | 65               | 26               | 40%         |
| Recuperaciones                             |                | 7.934            | 1.156            | 6.778            | 586%        |
| Diversos                                   |                | 87.437           | 96.354           | -8.917           | -9%         |
| <b>GASTOS FINANCIEROS</b>                  | <b>NOTA 12</b> | <b>45.344</b>    | <b>37.375</b>    | <b>7.969</b>     | <b>21%</b>  |
| Costo pérdida retiro de bienes             |                |                  |                  |                  |             |
| Financieros Bancarios                      |                | 13.810           | 18.633           | -4.823           | -26%        |
| Gastos Diversos                            |                | 31.534           | 18.742           | 12.792           | 68%         |
| <b>UTILIDAD ANTES DE CORR. MON. E IMP.</b> |                | <b>216.711</b>   | <b>140.565</b>   | <b>76.146</b>    | <b>54%</b>  |
| <b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>         |                | <b>216.711</b>   | <b>140.565</b>   | <b>76.146</b>    | <b>54%</b>  |
| <b>PROVISION IMPUESTOS</b>                 |                | <b>3.024</b>     | <b>2.789</b>     | <b>235</b>       | <b>8%</b>   |
| <b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>              |                | <b>213.687</b>   | <b>137.776</b>   | <b>75.911</b>    | <b>36%</b>  |

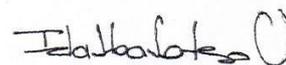
Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros



HERNANDO MEJIA DIEZ  
Representante Legal



JOHN NICOLAS BEDOYA SIERRA  
Contador Publico  
T.P.41648



IDALBA BOTERO VILLEGAS  
Revisora Fiscal  
T.P. 115899

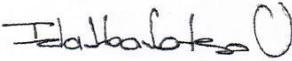
FUNDACION EDUCATIVA SOLEIRA  
NIT. 811.035.983-8

ANALISIS DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO  
POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE ENERO 1 Y DICIEMBRE 31 DE 2020

|                                   | ENERO 1        | AUMENTOS       | DISMINUCIONES | DICIEMBRE 31   |
|-----------------------------------|----------------|----------------|---------------|----------------|
| Capital Social                    | 96.099         | 1              |               | 96.100         |
| Reservas                          |                |                |               |                |
| Superavit de capital              |                |                |               |                |
| perdidas de ejercicios anteriores | -78.375        | 85.236         |               | 6.861          |
| Resultado Ejercicio               | 140.566        | 73.121         |               | 213.687        |
| Revalorización de activos 2018    | 107.843        | 99.350         |               | 207.193        |
| Superavit x revaluacion           | 55.928         |                |               | 55.928         |
| <b>TOTAL</b>                      | <b>322.061</b> | <b>257.708</b> |               | <b>579.769</b> |

  
HERNANDO MEJIA DIEZ  
Representante Legal

  
JOHN NICOLAS BEDOYA SIERRA  
Contador Publico  
T.P.41648

  
IDALBA BOTERO VILLEGAS  
Revisora Fiscal  
TP 115899

Medellín, 19 de marzo de 2021

Señoras y Señores

**SOCIAS Y SOCIOS**

**FUNDACION EDUCATIVA SOLEIRA**

Medellín

**ASUNTO: CERTIFICACION DEL REPRESENTANTE**

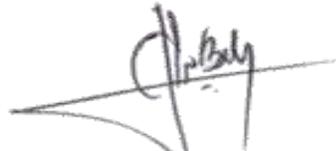
Los suscritos Representante Legal y Contadora Pública de **FUNDACIÓN EDUCATIVA SOLEIRA** certificamos que los Estados Financieros de la institución al 31 de diciembre 2020 y 2019, han sido fielmente tomados de los libros y que antes de ser puestos a la disposición de terceros, hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

- a. Todos los activos y pasivos incluidos en los Estados Financieros existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante los años terminados en estas fechas.
- b. Todos los hechos económicos realizados han sido reconocidos en los Estados Financieros.
- c. Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones) obtenidos a cargo de la empresa.
- d. Todos los elementos han sido reconocidos en los Estados Financieros por sus valores apropiados de acuerdo con la normatividad vigente en Colombia.
- e. Todos los hechos económicos que afectaron a la institución han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los Estados Financieros.



**HERNANDO MEJIA DIEZ**

Representante Legal



**JOHN NICOLAS BEDOYA SIERRA**

Contador Publico

T.P.41648

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS  
EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS  
FINANCIEROS DE LA FUNDACIÓN  
EDUCATIVA SOLEIRA**

**POR LOS AÑOS TERMINADOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL  
2019 Y 2020**

**(VALORES EXPRESADOS EN MILES DE  
PESOS COLOMBIANOS)**

# FUNDACIÓN EDUCATIVA SOLEIRA

NIT 811.035.983-8

## REVELACIONES A LOS ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA 2019 – 2020

LA FUNDACIÓN SOLEIRA es una entidad sin ánimo de lucro, con domicilio en el Municipio de la Estrella – Antioquia con Personería Jurídica reconocida por la Gobernación de Antioquia. Se dedica prioritariamente a la administración y/o creación de instituciones de educación formal en todos sus niveles y grados, y de educación no formal en sus diversas modalidades y programas; a tareas de apoyo a la educación con calidad entre sectores poblacionales deprimidos social, cultural, política y económicamente: a la estructuración, puesta en marcha, desarrollo y aprobación de programas que tiendan a la formación de un magisterio competente para una educación inteligente, innovadora y de calidad.

Para el cumplimiento de su objeto, la Fundación se apoyará en personas y organizaciones nacionales y extranjeras comprometidas con lo que le es propio.

La Fundación, ha quedado inmersa en el grupo 2 de acuerdo a lo estipulado en la sección 1 de las NIF para Pymes.

Sus principales ingresos corresponden a la prestación de servicios de Educación.

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, así como las interpretaciones emitidas por el Comité de Interpretación (CINIIF) aprobadas en Colombia mediante decreto 2784 de 2012, decreto 3023 de 2013, sus normas reglamentarias y las demás normas contables prescritas por la Superintendencia de Sociedades. Están presentados en la moneda funcional determinada por sus Políticas Contables, en este caso, el peso colombiano.

Las notas a los estados financieros se presentarán en forma sistemática, la conformidad con la normativa internacional, las partidas que poseen importancia relativa presentarán un detalle a mayor nivel, la naturaleza de sus operaciones y principales actividades y otra información que sea considerada relevante de describir por parte de los directivos de la Entidad, por la relevancia de su impacto sobre los estados financieros de la misma.

### **Cumplimiento de NIIF**

Los estados financieros de la Fundación son preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para el grupo 2 según las emitió el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés), sin ninguna reserva, lo anterior aprobado por la Compañía mediante el acta de Junta Directiva número 96 del 11 de diciembre de 2015.

## **Efectos Pandemia Covid-19**

A pesar de los efectos financieros que ha traído esta pandemia, la institución ha logrado salir adelante, sus estados financieros están sanos, hubo apoyo en la tecnología para sacar adelante el año lectivo de 2020.

Un breve resumen de las Políticas de Contabilidad más significativas, son:

### **Selección y aplicación de las políticas contables**

La Fundación seleccionará y aplicará sus políticas contables de manera uniforme para transacciones, otros eventos y condiciones que sean similares, a menos que esta NIFF requiera o permita específicamente establecer categorías de partidas para las cuales podría ser apropiado aplicar diferentes políticas. Si una NIIF requiere o permite establecer esas categorías, se seleccionará una política contable adecuada, y se aplicará de manera uniforme a cada categoría. En ausencia de una NIIF que sea aplicable específicamente a una transacción o a otros hechos o condiciones, el área contable en conjunto con la Administración, deberán usar su juicio en el desarrollo y aplicación de una política contable, a fin de suministrar información que sea relevante y fiable.

### **Cambios en políticas contables**

FUNDACIÓN EDUCATIVA SOLEIRA cambiará una política contable solo si el cambio es generado por alguna de las siguientes situaciones:

- (a) Es requerido por cambios a esta sección por las compañías reguladoras.
- (b) Dé lugar a que los estados financieros suministren información fiable y más relevante sobre los efectos de las transacciones u otros sucesos o condiciones sobre la situación financiera, el rendimiento financiero o los flujos de efectivo de la compañía.
- (c) Es generado por variación en la metodología de medición de las diferentes cuentas contables, debido a exigencias externas y relacionadas con aspectos legislativos y tributarios del país.

Nota: Una vez determinado el cambio de una política contable, el mismo debe ser aplicable para cada uno de los ciclos del periodo corriente contable y posterior, con el fin de asegurar con fiabilidad en la medición de la información contable.

### **Valor razonable**

La Entidad reconoce el valor razonable como el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

### **Costo Histórico**

Está constituido por el precio de adquisición, o importe original, adicionando todos los costos y gastos en que debe incurrir la Entidad para la puesta en marcha y debida prestación de servicios (en la formación y colocación de los bienes en condiciones de utilización o enajenación). Además, hará parte del costo histórico las adiciones y mejoras objeto de reconocimiento efectuadas a los bienes.

### **Costo amortizado**

El costo amortizado de un activo financiero o de un pasivo financiero, es la medida inicial de dicho activo o pasivo menos los reembolsables del principal que se tengan lugar en la

efectividad de la transacción, más o menos la amortización acumulada. Para la debida valoración se debe utilizar el método de la tasa de interés efectiva.

### **Costo atribuido**

Se define como el importe usado como sustituto del costo o del costo depreciado en una fecha determinada. En la depreciación o amortización que se realice posteriormente, se asume que la compañía había reconocido inicialmente el activo o pasivo en la fecha de adquisición o efectividad y que dicho costo fue utilizado para equivalencia al costo atribuido.

### **Principio de devengo o causación**

FUNDACIÓN EDUCATIVA SOLEIRA preparará sus estados financieros bajo la base contable de causación. El único componente en el que esto no aplica, es en el estado de flujo de efectivo. Esto significa que las partidas se reconocen como activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, cuando satisfacen la definición y el criterio de reconocimiento de esos elementos.

### **Informes Financieros**

Se presentarán cuatro informes financieros, ellos son, Estado de la Situación Financiera, Estado de Resultados Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujo de Efectivo.

### **Inversiones mantenidas hasta el vencimiento o al costo amortizado**

La Entidad reconocerá una inversión mantenida hasta el vencimiento cuando se encuentre frente a un contrato cuyos cobros sean de cuantía fija o determinables, con vencimientos fijos y cuando además la entidad tenga tanto la intención como la capacidad financiera para conservarlos hasta el vencimiento.

### **Préstamos y cuentas por cobrar**

Son activos financieros no derivados cuyos cobros con fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo y que son distintos de los anteriormente expuestos y de los que no permitan al tenedor la recuperación sustancial de toda la inversión inicial, por circunstancias diferentes a su deterioro crediticio, que serán clasificados como disponibles para la venta.

La entidad medirá las cuentas por cobrar y por pagar inicialmente al importe de la transacción o por su valor razonable. Posteriormente se medirán al costo amortizado bajo el método de la tasa de interés efectiva en caso de ser de largo plazo.

Para las cuentas por cobrar o por pagar de largo plazo que no tengan imputada una tasa de interés, se les asignará una tasa de interés de mercado y se medirán utilizando la metodología de costo amortizado.

### **Política de Deterioro cartera**

La Fundación tiene como política de deterioro de cartera realizar un análisis individual anualmente teniendo en cuenta el motivo de la mora, el perfil del cliente y el riesgo crediticio del cliente.

**Reconocimiento de Inventarios:** FUNDACIÓN EDUCATIVA SOLERIA reconocerá dentro de la información financiera, los inventarios como activos si cumplen con las siguientes condiciones:

- Todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad de los diferentes elementos (suministros), han sido transferidos por el proveedor en su totalidad.
- Se encuentran en las bodegas de almacenamiento de la Fundación soportados con toda la documentación legal requerida.

### **Costos de adquisición**

El Costo de adquisición en mercancía no fabricada por la compañía comprenderá los costos de compra y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación en bodega.

### **Obsolescencia y deterioro en el valor de los inventarios**

La Entidad evaluará al final de cada periodo de cual se informa si los inventarios han sufrido de deterioro, en caso tal se deberá ajustar el inventario afectado el estado de resultados.

### **Reconocimiento de Activos Fijos**

La Fundación reconocerá los elementos de propiedad, planta y equipo como activos si, y solo si:

Los beneficios económicos futuros asociados con el activo fluirán a la compañía.

El costo del activo se puede medir confiablemente.

Adicionalmente se ha definido que se reconocerá como propiedad, planta y equipo aquellos bienes que superen un costo de 50 UVT, considerando además las condiciones particulares del activo como uso, durabilidad, etc.

### **Medición de Activos Fijos**

Para el balance de apertura. La Entidad medirá su propiedad planta y equipo bajo el modelo del costo atribuido, ajustando el equipo, maquinaria y demás activos de propiedad planta y equipo al valor razonable que determine un avalúo técnico.

### **Deterioro de Valor de Activos Fijos**

Para determinar las pérdidas de valor de la propiedad, planta y equipo la organización aplicará la sección 27 de la NIIF para Pymes. El estándar describe el procedimiento que la organización deberá aplicar para asegurar que el valor neto en los libros del activo no exceda el valor recuperable.

### **Baja en cuentas de Activos Fijos**

Se dará de baja en libros a un elemento de propiedad, planta y equipo:

a) Por su disposición

b) Cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

La pérdida o ganancia surgida al dar baja a un elemento de propiedades, planta y equipo se incluirá en el resultado del periodo cuando la partida sea dada de baja en cuentas. Las ganancias no se clasificarán como ingresos de actividades ordinarias.

La pérdida o ganancia derivada de la baja en cuentas de propiedad planta y equipo, se determinará como la diferencia entre el importe neto que, en su caso, se obtenga por la disposición y el importe en los libros del elemento.

**Ingresos de actividades ordinarias:** **Corresponde** a la entrega bruta de beneficios económicos, en un periodo, surgidos en el curso de actividades ordinarias de la entidad, esto siempre que los ingresos aumenten el patrimonio y no esté relacionado con aporte de los propietarios.

**Costos por préstamos:** **Son** costos por préstamos los intereses y otros costos en los que una entidad incurre, que están relacionados con los fondos que ha tomado prestados. Los costos por préstamos incluyen:

- a) Los gastos por intereses calculados utilizando el método del interés efectivo.
- b) Las cargas financieras con respecto a los arrendamientos financieros y operativos reconocidos de acuerdo con norma relativa a arrendamientos.
- c) Las diferencias de cambio procedentes de préstamos en moneda extranjera en la medida en que se considere ajustes de los costos por intereses.

**Hechos ocurridos después del periodo sobre el que informa.** Son todos aquellos eventos, ya sean favorables o desfavorables, que se han producido entre el final del periodo sobre el que informa y la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación. Pueden identificarse dos tipos de eventos:

- a) Aquellos que proporcionan evidencia de las condiciones que existían al final del periodo sobre el que informa (hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que implican ajustes) y
- b) Aquellos que son indicativos de condiciones que han aparecido después del periodo sobre el que se informa (hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que no implica ajuste).

#### **Revelaciones:**

#### **NOTA 1. Efectivo y equivalente al Efectivo (miles de pesos colombianos)**

| <b>CUENTA</b> | <b>AÑO 2020</b> | <b>AÑO 2019</b> | <b>VARIACIÓN</b> | <b>%</b>   |
|---------------|-----------------|-----------------|------------------|------------|
| Caja y Bancos | 370.304         | 332.840         | 37.464           | 11%        |
| Inversiones   | 749             | 734             | 0                | 2%         |
| <b>TOTAL</b>  | <b>371.038</b>  | <b>333.574</b>  | <b>37.464</b>    | <b>11%</b> |

Los bancos fueron debidamente conciliados al cierre de periodo. Los aportes en cooperativas se consideran dentro del grupo de EEE por ser un depósito a la vista que está disponible como efectivo en cualquier momento. Al cierre de diciembre 31 de 2020 la Fundación no tiene restricciones al EEE.

## NOTA 2. Cuentas Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

| CUENTA                 | AÑO 2020       | AÑO 2019      | VARIACIÓN     | %          |
|------------------------|----------------|---------------|---------------|------------|
| Cientes Nacionales     | 93.399         | 75.258        | 18.141        | 24%        |
| Anticipo de Impuestos. |                |               |               |            |
| Deudores Varios        | 2.588          | 1.290         | 1.298         | 101%       |
| Trabajadores           | 7.300          | 3.329         | 3.971         | 119%       |
| Deterioro              | -2746          | -17.775       | 15.009        | -85%       |
| <b>TOTAL</b>           | <b>100.541</b> | <b>62.122</b> | <b>38.419</b> | <b>62%</b> |

Las cuentas comerciales están representadas en: Clientes Nacionales con transacciones que se llevan a cabo en términos de condiciones normales del sector y que estas no constituyen una transacción de financiación. El importe de Clientes Nacionales se incrementó debido a que algunos acudientes dejaron pagos para enero de 2020, esta cuenta tuvo un deterioro de \$2.745.855 por cuenta de cuotas no pagadas por cinco familias. No existe ningún compromiso o restricción sobre las cuentas por cobrar en las cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar.

Los préstamos a los empleados están medidos por su valor nominal debido a que se cancelan en el corto plazo, la compañía no cobra ningún tipo de interés.

## NOTA 3. Inventarios

| CUENTA                                  | AÑO 2020 | AÑO 2019  | VARIACIÓN  | %         |
|---|----------|-----------|------------|-----------|
| Anticipos compras a proveedores y otros | 0        | 96        | -96        | 0%        |
| <b>TOTAL</b>                            | <b>0</b> | <b>96</b> | <b>-96</b> | <b>0%</b> |

La Fundación no posee inventarios pignorados o en garantía alguna. Sus inventarios están representados por pequeñas cantidades de insumos que quedaron en bodega.

## NOTA 4. Propiedad Planta y Equipo

La desagregación de la propiedad planta y equipo presentados en el estado de situaciones financiera individual al 31 de diciembre de 2020 y 2019 es la siguiente:

| CUENTA                                | AÑO 2020       | AÑO 2019       | VARIACIÓN    | %          |
|---------------------------------------|----------------|----------------|--------------|------------|
| Terrenos y construcciones             | 394.328        | 394.328        | 0            | 0%         |
| Maquinaria y Equipo                   | 55.728         | 41.728         | 14.000       | 34%        |
| Muebles y enseres para enseñanza      | 190.271        | 149.413        | 40.858       | 27%        |
| Biblioteca                            | 34.252         | 31.252         | 3.000        | 10%        |
| Equipos de Computación y Comunicación | 129.528        | 103.828        | 25.700       | 25%        |
| Equipos de Restaurante                | 135.049        | 120.049        | 15.000       | 12%        |
| Planta de Tratamiento                 | 18.000         | 12.501         | 5.499        | 44%        |
| Depreciación Acumulada                | -495.817       | -400.497       | 95.320       | 24%        |
| <b>TOTAL</b>                          | <b>461.339</b> | <b>452.600</b> | <b>8.739</b> | <b>-2%</b> |

Se presentó un incremento en los muebles y enseres para enseñanza dada la adquisición de muebles y organizadores infantiles por \$40.858.000; Representados en Muebles y Enseres Sillas Universitarias.

Apoyados en la enmienda IFRS de 2015 NIIF para Pymes, La Entidad adoptó el modelo de revalorización para la propiedad, planta y equipo, se hizo el inventario de activos y se efectuó un nuevo avalúo que arrojó una revaluación por valor de \$99.350.000.

El valor total de la depreciación del año 2020 fue de \$95.320.000 y fue calculada mediante el método de línea recta.

Los activos no presentan ningún tipo de restricción o prendas de garantías.

**NOTA 5. Cuentas por pagar comerciales y otras**

| <b>CUENTA</b>                       | <b>AÑO 2020</b> | <b>AÑO 2019</b> | <b>VARIACIÓN</b> | <b>%</b>    |
|-------------------------------------|-----------------|-----------------|------------------|-------------|
| Costos y gastos por pagar           | 12.341          | 39.565          | -27.224          | -69%        |
| Impuestos, gravámenes y Retenciones | 4.434           | 1.219           | 3.215            | 264%        |
| Beneficios a empleados              | 61.736          | 58.131          | 3.605            | 6.%         |
| Retenciones y aportes de nómina     | 39.691          | 38.011          | 1.680            | 4%          |
| <b>TOTAL</b>                        | <b>118.202</b>  | <b>136.926</b>  | <b>-18.724</b>   | <b>-14%</b> |

Los Costos y gastos por pagar corresponden a servicios públicos, proveedor de elementos para equipos de cómputo y varios menores.

Las deudas de Beneficios a empleados corresponden a las cesantías por consignar a los fondos respectivos.

Los impuestos, gravámenes y retenciones corresponden a las retenciones en la fuente e ica del mes de diciembre que se deben pagar durante el mes de enero de 2021.

Las retenciones y aportes de nómina son los pagos pendientes de seguridad social, libranzas con Davivienda y seguro de vida de empleados.

No se presentan deudas vencidas, estos saldos corresponden al 31 de diciembre de cada año y son cancelados en enero y febrero del año siguiente.

## NOTA 6. Pasivos no corrientes

| CUENTA                    | AÑO 2020       | AÑO 2019       | VARIACIÓN       | %           |
|---------------------------|----------------|----------------|-----------------|-------------|
| Pagarés Confiar           | 33.833         | 101.833        | -68.000         | -67%        |
| Ingresos rec x anticipado | 201.130        | 287.574        | -86.444         | -30%        |
| <b>TOTAL</b>              | <b>234.963</b> | <b>389.407</b> | <b>-154.000</b> | <b>-40%</b> |

Se observa un adecuado cumplimiento con las obligaciones, no se presentan atrasos ni reclamos por parte de los beneficiarios. La deuda con las compañías de financiamiento corresponde al saldo de los créditos para la construcción del Restaurante Escolar.

Los Ingresos recibidos por anticipado son los importes pagados por los acudientes por concepto de matrículas y otros varios que se reciben en diciembre y que corresponden a ingresos del año 2020.

## NOTA 7. Patrimonio

| CUENTA                              | AÑO 2020       | AÑO 2019       | VARIACIÓN      | %          |
|-------------------------------------|----------------|----------------|----------------|------------|
| Aportes sociales                    | 96.099         | 96.098         | 1              | 0%         |
| Excedente de ejercicios anteriores  | 6.861          | -78.375        | 85.236         | -109%      |
| Resultados del Ejercicio            | 213.687        | 140.566        | 73.121         | 52%        |
| Revalorización de activos 2018-2020 | 207.193        | 107.843        | 99.350         | 92.1%      |
| Pérdidas por convergencia NIIF      | 55.928         | 55.928         | 0              | 0%         |
| <b>TOTAL</b>                        | <b>579.768</b> | <b>322.060</b> | <b>257.708</b> | <b>80%</b> |

El patrimonio lo componen los aportes de socios fundadores, y partidas tales como Donaciones perdidas de ejercicios anteriores, y los excedentes de cada ejercicio es reinvertido en el objeto social de la Fundación.

Los excedentes de ejercicios anteriores fueron afectados por el traslado de los excedentes del 2019 por \$137.776.287 y se debitaron \$52.540.164 así: Del 2018 se ejecutaron \$15.775.189 que faltaban y del excedente de 2019 se ejecutó \$36.764.975 (Se tomaron de los descuentos otorgados a las familias por la calamidad del Covid)

La revalorización de activos fijos se incrementó en \$99.350.000 con base en el avalúo que de los mismos que se efectuó en diciembre 2020.

Las utilidades por convergencia NIIF aún no han sido realizadas.

## NOTA 8- INGRESOS OPERACIONALES

Los ingresos son obtenidos por la prestación de Servicios de Educación en sus Diferentes grados y por otros conceptos inherentes a la educación, a continuación, se detallan por sus diferentes conceptos:

| <b>CUENTA</b>                             | <b>AÑO 2020</b>  | <b>AÑO 2019</b>  | <b>VARIACIÓN</b> | <b>%</b>   |
|---|------------------|------------------|------------------|------------|
| Pensiones                                 | 2.054.329        | 1.934.163        | 120.166          | 6%         |
| Matrículas                                | 237.450          | 227.817          | 9.633            | 4.2%       |
| Otros cobros                              | 60.253           | 53.696           | 6.557            | 12.2%      |
| Ingresos Restaurante                      | 87.761           | 296.416          | -208.655         | -70.0%     |
| Becas, auxilios, dev. matric. y pensiones | -61.463          | -76.113          | 14.650           | 19.0%      |
| <b>TOTAL</b>                              | <b>2.378.330</b> | <b>2.435.979</b> | <b>-57.649</b>   | <b>-2%</b> |

Se presentó un incremento en los ingresos de pensiones y matrículas debido al ingreso de nuevos estudiantes. Y nuevas tarifas debidamente aprobadas por la Secretaria de Educación. En los ingresos por restaurante se presentó una disminución debido a la no presencialidad de los alumnos por la epidemia.

## NOTA 9- COSTOS DE EDUCACIÓN

La desagregación de los costos de educación presentados en el estado de situación financiera individuales al 31 de diciembre de 2020 y 2019 es la siguiente:

| <b>CUENTA</b>                 | <b>AÑO 2020</b> | <b>AÑO 2019</b> | <b>VARIACIÓN</b> | <b>%</b> |
|-------------------------------|-----------------|-----------------|------------------|----------|
| Personal                      | 1.353.157       | 1.339.173       | 13.984           | 1.03%    |
| honorarios                    | 3.500           | 12.210          | -8.710           | -71.3%   |
| Impuestos                     | 17.549          | 17.075          | 474              | 2.7%     |
| Arrendamientos                | 288.359         | 267.495         | 20.864           | 7.7%     |
| Contribuciones y Afiliaciones | 16.126          | 7.660           | 8.466            | 110.1%   |
| Seguros                       | 12.847          | 11.961          | .886             | 7.4%     |
| Servicios                     | 60.109          | 60.862          | 753              | -1.2%    |

|                                       |                  |                  |                 |              |
|---------------------------------------|------------------|------------------|-----------------|--------------|
| Mantenimientos y Reparaciones         | 14.261           | 14.690           | -429            | -0.3%        |
| Adecuaciones e Insta. Propiedad Ajena | 9.119            | 46.284           | -37.165         | -407%        |
| Depreciaciones                        | 95.321           | 112.561          | -17.240         | -1.5%        |
| Provisión de cartera                  | 2.746            | -                | 2746            | -100%        |
| Diversos                              | 52.698           | 69.045           | -16.347         | -23.7%       |
| Cobro Utilización tarjeta de crédito  | 0                |                  | 0               | 0%           |
| Intereses financieros                 | 5.043            | 14.574           | -9.531          | -65.4%       |
| Compras materia prima- restaurante    | 40.428           | 155.542          | -115.114        | -74%         |
| <b>TOTAL</b>                          | <b>1.971.263</b> | <b>2.114.558</b> | <b>-143.295</b> | <b>-6.7%</b> |

#### NOTA 10- GASTOS GENERALES

| CUENTA                        | AÑO 2020       | AÑO 2019       | VARIACIÓN   | %           |
|-------------------------------|----------------|----------------|-------------|-------------|
| Personal                      | 180.268        | 168.907        | 11.361      | 6.7%        |
| honorarios                    | 32.642         | 36.132         | -3.490      | -9.6%       |
| Contribuciones y Afiliaciones | 24.699         | 14.533         | 10.166      | 70.0%       |
| Seguros                       | 272            | 272            | 0           | 0%          |
| Diversos                      | 2.593          | 21.212         | -18.619     | -8.8%       |
| <b>TOTAL</b>                  | <b>240.474</b> | <b>241.056</b> | <b>-582</b> | <b>0.2%</b> |

Los gastos de Personal corresponden a los salarios administrativos, honorarios; las Contribuciones y afiliaciones se deben a los gastos conexos al programa administrativo Phidias.

#### NOTA 11. INGRESOS NO OPERACIONALES

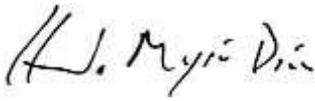
| CUENTA         | AÑO 2020      | AÑO 2019      | VARIACIÓN     | %            |
|----------------|---------------|---------------|---------------|--------------|
| Financieros    | 91            | 65            | 26            | 40.0%        |
| Recuperaciones | 7.934         | 1.156         | 6.778         | 586.3%       |
| Diversos       | 87.437        | 96.354        | -8.917        | -9.2%        |
| <b>TOTAL</b>   | <b>95.462</b> | <b>97.575</b> | <b>-2.113</b> | <b>-2.2%</b> |

Los Ingresos diversos están representados por: Pasantías \$4.435.000, bazar \$11.771.600, Campamentos \$9.681.000, incapacidades \$20.688.000 y donaciones \$28.871.200 de la Señora Doña Ruth Vélez. Derechos de grado \$2.635.000, Intereses de mora en pagos \$7.999.220, Resultados de matrículas \$900.000 y otros menores \$439.980.

## NOTA 12. GASTOS FINANCIEROS

| CUENTA                | AÑO 2020      | AÑO 2019      | VARIACIÓN     | %             |
|-----------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Financieros bancarios | 13.810        | 18.633        | -4.823        | -25.9%        |
| Cartera perdida       | 29.568        | 0             | 29568         | 100%          |
| Diversos              | 1.966         | 18.742        | -16.776       | -89.5%        |
| <b>TOTAL</b>          | <b>45.344</b> | <b>37.375</b> | <b>-7.969</b> | <b>-21.3%</b> |

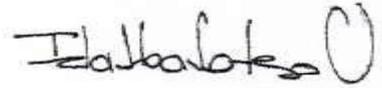
Los gastos financieros se explican en comisiones por transferencias. Cobro por utilización botón PS y código de barras al banco Davivienda. Los gastos diversos son impuestos asumidos y varios. El castigo de cartera se dio como consecuencia del no pago de algunas familias afectadas por consecuencias del Covid-19



HERNANDO MEJIA DIEZ  
Representante Legal



JOHN NICOLAS BEDOYA SIERRA  
Contador Público  
T.P.41648



IDALBA LOTERO V.  
Revisora Fiscal  
T.P. 115899

Medellín, 19 de marzo de 2021

Señoras y Señores

ASOCIADAS Y ASOCIADOS

**FUNDACIÓN EDUCATIVA SOLEIRA**

La Estrella

**ASUNTO: DICTAMEN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA POR EL AÑO 2020**

En calidad de revisora Fiscal, he examinado el Estado de Situación Financiera, El Estado de Resultados Integral, El Estado de Cambios en el patrimonio y el Estado de Flujo de Efectivo al 31 de diciembre de 2020 y de 2019; de la **FUNDACIÓN EDUCATIVA SOLEIRA**, junto con sus correspondientes Notas o Revelaciones a los Estados Financieros, que hacen parte integral de los mismos y son necesarias para el análisis y entendimiento de las cifras. Los Estados Financieros son responsabilidad de la administración, quien los prepara conforme al Decreto 3022 de 2012, así como las directrices de las Orientaciones Profesionales y Técnicas del Consejo Técnico de la Contaduría Pública, junto con el Manual de Políticas contables, adoptadas al interior de esta entidad. Una de mis funciones como Revisora Fiscal consiste en base en mi auditoría.

Realicé mi trabajo acorde a las Normas de Auditoría y de Aseguramiento de la Información de General Aceptación, las cuales requieren que ésta se planifique y se lleve a cabo de tal manera que se obtenga una seguridad razonable sobre la situación financiera del ente económico. Una auditoría incluye el examen, sobre una base selectiva, de la evidencia que respalda las cifras y las notas informativas o revelaciones en los estados financieros. También incluye la evaluación de las normas o principios de

contabilidad utilizados y de las principales estimaciones efectuadas por la administración, así como la evaluación de la presentación global de los estados financieros. Considero que mi auditoría proporciona una base razonable para expresar mi opinión.

Es pertinente señalar que las Normas y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia, expedidos mediante Decreto 2649 de 1993, que se venían aplicando a los Estados Financieros de la institución, tuvieron vigencia hasta diciembre de 2015, puesto que a partir de enero de 2016 fue obligatorio migrar hacia las NIIF - *Normas Internacionales de Información Financiera*, o IFRS y en el caso particular de la **FUNDACIÓN EDUCATIVA SOLEIRA** perteneciente al Grupo 2 o Pyme, aplicó a dicho cierre el proceso de migración hacia las NIF - Normas de Información Financiera, de tipo local, basadas en las NIIF, realizando los ajustes y reclasificaciones necesarios, producto de lo cual generó el ESFA - Estado de Situación Financiera de Apertura, al 01-01-2016, así como la conversión del Balance General al cierre del 31-12-2015 a un formato extracontable de Estado de Situación Financiera, para efectos de cumplir con su presentación comparativa a la Asamblea General, con el de Diciembre de 2016.

En mi opinión, los estados financieros arriba mencionados, tomados fielmente de los libros oficiales de contabilidad, presentan razonablemente la situación financiera de la Asociación al 31 de diciembre de 2020, de conformidad con Normas y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia, aplicados de manera uniforme con los del año anterior, salvo por los ajustes propios de la migración a NIF, los cuales fueron dictaminados también por la suscrito, sin emitir salvedades.

Además, en mi opinión, la administración ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores de la **FUNDACIÓN EDUCATIVA SOLEIRA** se ajusta a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea General; la correspondencia, los

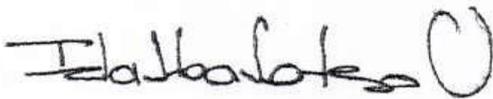
comprobantes de cuentas y los libros de actas, en su caso, se llevan y se conservan debidamente.

La Asociación ha observado las medidas adecuadas de control interno y de conservación y custodia de sus bienes y de los de terceros que pueden estar en su poder, atendiendo de forma oportuna las recomendaciones que sobre el particular ha emitido la suscrita revisora fiscal.

Referente a la concordancia entre el informe de gestión de la administración y los Estados Financieros dictaminados, de conformidad con lo establecido en la Ley 222 de 1995, ésta se cumple adecuadamente.

En relación con lo ordenado en la Ley 603 de 2000 sobre derechos de autor, manifiesto que la administración ha cumplido con su obligación de utilizar software licenciado legalmente.

De otra parte, se verificó que la institución no tiene obligaciones laborales pendientes, e Igualmente, se ha cumplido el recaudo de la retención en la fuente sobre los bienes y servicios recibidos, aplicando en forma adecuada las bases y tarifas vigentes y presentando de manera oportuna las declaraciones tributarias con pago, así como los reportes de información tributaria exógena en medios magnéticos a la DIAN - Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales y todos los requerimientos de orden legal exigidos a la fecha.



**IDALBA LOTERO VILLEGAS**

Revisora Fiscal

TP 35703-T