

FUNDACION EDUCATIVA SOLEIRA

NIT. 811.035.983-8

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

	2017	2018	VARIACIÓN	
			\$(000)	%
<b>ACTIVOS</b>				
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFFECTIVO NOTA 1</b>	<b>98,099</b>	<b>115,018</b>	<b>16,919</b>	<b>17%</b>
Caja y Bancos	97,393	114,297	16,904	17%
Inversiones	706	721	15	2%
<b>C X C COMERCIALES Y OTRAS CTAS      NOTA 2</b>	<b>53,548</b>	<b>53,027</b>	<b>-521</b>	<b>-1%</b>
Clientes Nacionales	54,450	29,223	-25,227	-46%
Anticipo de Impuestos.		1,030	1,030	100%
Deudores Varios		23,930	23,930	100%
Trabajadores		-1,156	-254	28%
Deterioro	-902			
<b>INVENTARIOS                              NOTA 3</b>	<b>212</b>	<b>57</b>	<b>-155</b>	<b>-73%</b>
Anticipos compras a proveedores y otros	212	57	-155	-73%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>151,859</b>	<b>168,102</b>	<b>16,243</b>	<b>11%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO            NOTA 4</b>	<b>481,273</b>	<b>528,592</b>	<b>47,319</b>	<b>10%</b>
Terrenos y construcciones	394,327	394,326	-1	0%
Maquinaria y Equipo	22,941	60,083	37,142	162%
Muebles y enseres para enseñanza	82,559	116,273	33,714	41%
Biblioteca	30,000	31,252	1,252	4%
Equipos de Computación y Comunicación	53,346	95,891	42,545	80%
Equipos de Restaurante	83,627	106,201	22,574	27%
Planta de Tratamiento	12,000	12,501	501	4%
Subtotal costo planta y equipo	<b>678,800</b>	<b>816,527</b>	<b>137,727</b>	<b>20%</b>
Depreciación Acumulada	-197,527	-287,935	-90,408	46%
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>481,273</b>	<b>528,592</b>	<b>47,319</b>	<b>10%</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>633,132</b>	<b>696,694</b>	<b>63,562</b>	<b>10%</b>

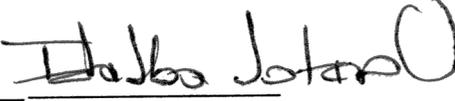
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE ENERO 1 A DICIEMBRE 31**  
**CIFRAS EXPRESADAS EN MILES DE PESOS**

<b>PASIVOS</b>		<b>2017</b>	<b>2018</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>10,188</b>	<b>4,273</b>	<b>-5,915</b>	<b>-58%</b>
Proveedores Nacionales					
Costos y gastos por pagar		10,188	4,273	-5,915	51%
<b>PASIVOS X IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>NOTA 5</b>	<b>2,950</b>	<b>4,469</b>	<b>1,519</b>	
Impuestos, gravámenes y Retenciones		2,950	4,469	1,519	51%
Iva por pagar					
De Renta, Sobretasa de renta y otros					
<b>BENEFICIO DE LOS EMPLEADOS</b>	<b>NOTA 5</b>	<b>72,522</b>	<b>78,529</b>	<b>6,007</b>	<b>8%</b>
Prestaciones Sociales		67,365	72,860	5,495	8%
Retenciones y aportes de nómina		5,157	5,669	512	
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>85,660</b>	<b>87,271</b>	<b>1,611</b>	<b>2%</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>					
<b>PASIVOS FROS. MED Y LARGO PLAZO</b>	<b>NOTA 6</b>	<b>241,500</b>	<b>169,833</b>	<b>-71,667</b>	<b>-30%</b>
Pagaré Asociación Mutual San Damian		3,667		-3,667	-100%
Pagares confiar		237,833	169,833	-68,000	-29%
<b>INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO</b>		<b>236,195</b>	<b>250,802</b>	<b>14,607</b>	<b>6%</b>
Pasivo x imp diferido de renta					
Ingresos rec x anticipado		236,195	250,802	14,607	
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>477,695</b>	<b>420,635</b>	<b>-57,060</b>	<b>-12%</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>563,355</b>	<b>507,906</b>	<b>-55,449</b>	<b>-10%</b>
<b>PATRIMONIO</b>					
Aportes sociales	<b>NOTA 7</b>	96,097	96,097		
Donaciones computadores asociacion		20,415		-20,415	-100%
Otras Reservas					
Perdida de ejercicios anteriores	<b>NOTA 7</b>	-114,564	-94,150	20,414	-18%
Resultados del Ejercicio		11,901	23,070	11,169	94%
Revalorización de activos 2018			107,843	107,843	100%
Pérdidas por convergencia Niif	<b>NOTA 7</b>	55,928	55,928		
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>69,777</b>	<b>188,788</b>	<b>119,011</b>	<b>171%</b>
<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>		<b>633,132</b>	<b>696,694</b>	<b>63,562</b>	<b>10%</b>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

  
HERNANDO MEJIA DIEZ  
Representante Legal

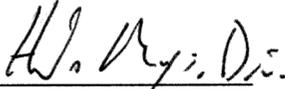
  
JOHN NICOLAS BEDOYA SIERRA  
Contador  
T.P. 41648-T

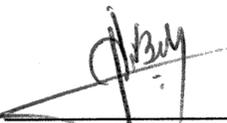
  
IDALBA LOTERO VILLEGAS  
Revisor Fiscal  
T.P. 115899

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

ESTADO DE RESULTADOS	2017	2018	VARIACION	
			\$(000)	%
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b> <b>NOTA 8</b>	<b>1,921,203</b>	<b>2,217,961</b>	<b>243,860</b>	<b>13%</b>
Pensiones	1,528,805	1,767,109	238,304	16%
Matrículas	170,822	195,181		
Otros cobros	45,032	50,588	5,556	12%
Ingresos Restaurante	252,739	289,609		
Becas, auxilios, dev matric y pensiones	-76,195	-84,526	-8,331	
<b>COSTO DE VENTAS</b> <b>NOTA 9</b>	<b>1,769,984</b>	<b>2,069,927</b>	<b>299,943</b>	<b>17%</b>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>151,219</b>	<b>148,034</b>	<b>-56,083</b>	<b>-37%</b>
<b>GASTOS GENERALES</b>	<b>192,519</b>	<b>198,147</b>	<b>5,628</b>	<b>3%</b>
Gastos Generales Administración <b>NOTA 9</b>	192,519	198,147	5,628	3%
<b>UTILIDAD( PERDIDA) OPERACIONAL</b>	<b>-41,300</b>	<b>-50,113</b>	<b>-61,711</b>	<b>149%</b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b> <b>NOTA 8</b>	<b>67,407</b>	<b>91,600</b>	<b>24,193</b>	<b>36%</b>
Financieros	1,768	1,473	-295	-17%
Recuperaciones	1,455	954	-501	-34%
Diversos	64,184	89,173	24,989	39%
<b>GASTOS FINANCIEROS</b> <b>NOTA 10</b>	<b>12,022</b>	<b>15,721</b>	<b>3,699</b>	<b>31%</b>
Costo pérdida retiro de bienes		718	718	
Financieros Bancarios	7,786	9,817	2,031	26%
Gastos Diversos	4,236	5,186	950	22%
<b>OTROS EGRESOS</b>				
<b>UTILIDAD ANTES DE CORR. MON. E IMP.</b>	<b>14,085</b>	<b>25,766</b>	<b>11,681</b>	<b>83%</b>
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>14,085</b>	<b>25,766</b>	<b>11,681</b>	<b>83%</b>
<b>PROVISION IMPUESTOS</b>	<b>2,183</b>	<b>2,697</b>	<b>514</b>	<b>24%</b>
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>11,902</b>	<b>23,069</b>	<b>11,167</b>	<b>94%</b>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

  
HERNANDO MEJIA DIEZ  
Representante Legal

  
JOHN NICOLAS BEDOYA SIERRA  
Contador  
T.P. 41648-T

  
IDALBA LOTERO VILLEGAS  
Revisor Fiscal  
T.P. 115899

**FUNDACION EDUCATIVA SOLEIRA**  
**NIT. 811.035.983-8**

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

**ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

	<b>2017</b>	<b>2018</b>
<b>Excedente Neto del Periodo</b>	11,901	23,070
<b>Depreciacion</b>		
<b>Provision Impuesto Renta</b>		
<b>Perdida en vta Propiedad Planta y Equipo</b>		
<b>Utilidad Neta Depurada</b>	<b>11,901</b>	<b>23,070</b>

**VARIACIONES EN PARTIDAS CORRIENTE**

	<b>-60,172</b>	<b>41,168</b>
Aumento/Disminucion en Deudores	-20,547	521
Aumento/Disminucion en inventarios	-182	155
Disminucion en ingresos recibidos por anticipado	26,734	14,607
Aumento/Dism. en obligaciones frs a corto plazo	0	0
Aumento/Disminucion en proveedores	1,696	-5,915
Aumento/Disminucion en cuentas por pagar	0	
Impuestos Gravámenes y tasas	-652	1,519
Aumento en obligaciones laborales	8,924	6,007
Aumento en obligaciones a mediano y largo plazo	-61,167	-71,667
Incremento/Decremento en el Patrimonio	-14,978	95,941

**EFFECTIVO APLICADO EN OPERACIONES**

**-48,271**      **64,238**

**VARIACION EN INVERSIONES**

Incremento en Otros Activos/Diferidos	0	0
Incremento en Propiedad Planta y Equipo	81,744	-47,319
Incremento en Intangibles	0	0
Incremento en Otros Activos	0	0

**EFFECTIVO APLICADO EN INVERSIONES**

**81,744**      **-47,319**

**TOTAL DISMINUCION NETA DE EFFECTIVO**

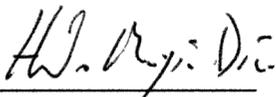
**33,473**      **16,919**

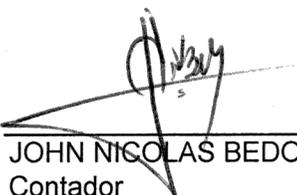
**EFFECTIVO DICIEMBRE 31 PERIODO ANTERIOR**

**64,626**      **98,099**

**EFFECTIVO DISPONIBLE A DICIEMBRE 31**

**98,099**      **115,018**

  
HERNANDO MEJIA DIEZ  
Representante Legal

  
JOHN NICOLAS BEDOYA SIERRA  
Contador  
T.P. 41648-T

  
IDALBA LOTERO VILLEGAS  
Revisor 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 2018

	ENERO 1	AUMENTOS	DISMINUCIONES	DICIEMBRE 31
Capital Social	96,097	0	0	96,097
Reservas	0	0	0	0
Superavit de capital	20,415	0	20,415	0
Resultado Ejercicio	11,901	23,070	11,901	23,070
Revalorización de activos 2018	0	107,843	0	107,843
Superavit x revaluacion	55,928	0	0	55,928
<b>TOTAL</b>	<b>69,777</b>	<b>130,913</b>	<b>11,902</b>	<b>188,788</b>



HERNANDO MEJIA DIEZ  
Representante Legal



Jhon Nicolas Bedoya Sierra  
Contador  
T.P. 41648-T



IDALBA LOTERO VILLEGAS  
Revisor Fiscal  
T.P. 115899

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

**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018, Y 2017**

**(VALORES EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS)**

# FUNDACIÓN EDUCATIVA SOLEIRA

NIT 811.035.983-8

## REVELACIONES A LOS ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA 2018 – 2017

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 institucionales de educación formal en todos sus niveles y grados y de educación no formal e 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 la 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 (NIF) 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.

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 menor que esta NIFF requiera o permita específicamente establecer categorías de partidas para las cuales podría ser apropiado aplicar diferentes políticas. Si una NIF 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 NIF 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 exigencia 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 el 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. Esta política se aplicará a las cuentas por cobrar de carácter comercial mayores a 360 días de vencida

### **Reconocimiento de Inventarios:**

FUNDACIÓN EDUCATIVA SOLERIA reconocerá dentro de la información financiera, los inventarios como activos sí 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 pesos colombianos)**

<b>CUENTA</b>	<b>AÑO 2018</b>	<b>AÑO 2017</b>
Caja	808	2,000
Bancos Nacionales	113,489	95,393
Cuentas de ahorro	0	0
Inversiones a corto plazo	0	0
Aportes en cooperativas	721	706
<b>TOTAL</b>	<b>115,017</b>	<b>98,098</b>

El saldo de cada cuenta se entrega expresando en pesos colombianos. Los bancos fueron debidamente conciliados al cierre de periodo. Las inversiones a corto plazo y 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 corte de diciembre 31 de 2018 la Fundación no tiene restricciones al EEE.

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

<b>CUENTA</b>	<b>AÑO 2018</b>	<b>AÑO 2017</b>
Clientes	29,223	54,450
Cuentas por cobrar a empleados	23,930	0
Otras Cuentas por cobrar	1,030	0
Deterioro Clientes	-1,156	-902
<b>TOTAL</b>	<b>53,027</b>	<b>53,548</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 por valor de \$29,223, cuentas por cobrar a empleados \$23,930, un deterioro por valor de \$1,156; y unos deudores varios a corto plazo que se esperan recuperar en el periodo por valor de \$1,030.

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 2018	AÑO 2017
Inventarios	57	212
<b>TOTAL</b>	<b>57</b>	<b>212</b>

Todos los inventarios fueron usados y trasladados al costo.

La Fundación no posee inventarios pignorados o en garantía alguna.

No se presentó deterioro de inventario en el presente ejercicio.

### 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 2018 y 2017 es la siguiente:

CUENTA	AÑO 2018	AÑO 2017
Construcciones y edificaciones	394,326	394,327
Maquinarias y Equipo	60,083	22,941
Muebles y Equipo de Oficina	147,525	112,559
Equipo de Cómputo y Comunicaciones	95,891	53,346
Acueducto Plantas y redes	12,501	12,000
Equipo de restaurantes	106,201	83,627
Depreciación Acumulada	-287,935	-197,527
<b>TOTAL</b>	<b>528,592</b>	<b>481,273</b>

Se realizó un avalúo de la propiedad planta y equipo, la cual arrojó una revaluación total de \$107,843, siendo los más relevantes la del equipo de cómputo por \$34,149, la maquinaria y equipo por \$39,390 y el equipo de restaurante por \$22,574.

El valor total de la depreciación del año fue de \$90,408

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

<b>CUENTA</b>	<b>AÑO 2018</b>	<b>AÑO 2017</b>
Costos y Gastos por pagar	4,273	10,188
Retención a fuente impuestos	4,469	2,950
Beneficios Empleados	78,529	72,522
Ingresos Recibidos por anticipado	250,802	236,195
<b>TOTAL</b>	<b>338,072</b>	<b>321,855</b>

No se presentan deudas vencidas, todos estos pasivos son cancelados en enero y febrero del año siguientes, y los ingresos recibidos por anticipado corresponde a los importes recibidos por concepto de matrículas y otros cobros correspondientes al año 2019 los cuales se convierten en ingresos en el periodo.

**NOTA 6. Pasivos financieros**

<b>CUENTA</b>	<b>AÑO 2018</b>	<b>AÑO 2017</b>
Compañías de financiamiento	169,833	237,833
Asociación mutual San Damián	0	3,667
<b>TOTAL</b>	<b>169,833</b>	<b>241,500</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.

**NOTA 7. Patrimonio**

El patrimonio lo compone 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.

Se realizó un avalúo de la propiedad planta y equipo, la cual arrojó una revaluación total de \$107,843, siendo los más relevantes la del equipo de cómputo por \$34,149, la maquinaria y equipo por \$39,390 y el equipo de restaurante por \$22,574.

<b>CUENTA</b>	<b>AÑO 2018</b>	<b>AÑO 2017</b>
Aportes socios fundadores	96,097	96,097
Donaciones computadores	0	20,415
Pérdidas acumuladas	-94,150	-114,564
Excedentes del periodo	23,070	11,901
Revalorización Activos 2018	107,843	
Efectos por convergencia NIF	55,928	55,928
<b>TOTAL</b>	<b>188,789</b>	<b>69,777</b>

## 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>2018</b>	<b>2017</b>
Pensiones	1,767,109	1,528,805
Matriculas	195,181	170,822
Otros Cobros	50,588	45,033
Donaciones	0	0
Ingresos restaurante	289,609	252,739
<b>INGRESOS BRUTOS</b>	<b>2,302,487</b>	<b>1,997,398</b>
Menos Becas	53,121	49,414
Menos Auxilios	26,091	25,453
Devoluciones Matriculas y Pensiones	5,314	1,327
<b>TOTAL becas-auxilios-devoluciones</b>	<b>84,526</b>	<b>76,195</b>
<b>SUBTOTAL INGRESOS</b>	<b>2,217,961</b>	<b>1,921,203</b>

<b>OTROS INGRESOS DEL COLEGIO</b>	<b>71,794</b>	<b>52,544</b>
Reservas de cupos no utilizadas	1,114	641
Certificados	8	58
Pasantías	8,730	10,700
Contraprestacion de Transporte	4,800	3,062
Reintegro de Incapacidades	6,083	3,009
Derechos de grado	5,220	4,000
Bazar y dia de la familia	14,280	8,382
Venta de papelería	592	746
Reparación sillas	1,529	88
Concierto fin de año	18,318	14,226
Venta de huevos	0	50
Obras de teatro y concierto	1,331	907
Campamento	9,790	6,677
Tienda Escolar	0	0
<b>INGRESOS NETOS</b>	<b>2,289,756</b>	<b>1,973,747</b>

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>19,806</b>	<b>14,864</b>
Financieros	30	57
Otros	17,069	12,213
Aprovechamiento - reintegro de otros costos	37	250
Ajustes al peso y varios menores	325	235
Intereses Mora	1,443	1,711
Recuperación de cartera pedida	0	0
Recuperación de cartera castigada	902	398

## 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 2018 y 2017 es la siguiente:

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>GASTOS Y COSTOS</b>	<b>2,268,074</b>	<b>1,923,388</b>
<b>OPERACIONALES</b>	<b>198,147</b>	<b>188,642</b>
Personal	162,333	151,160
Honorarios	27,593	28,688
Contribuciones y afiliaciones	0	4,788
Seguros	416	477

Legales		
<b>Diversos</b>	<b>7,805</b>	<b>3,529</b>
<b>COSTOS EDUCACIÓN</b>	<b>2,069,927</b>	<b>1,734,746</b>
Personal	1,290,528	1,052,763
Honorarios	14,684	8,140
Impuestos	14,249	11,752
Arrendamientos	250,520	170,350
Contribuciones y Afiliaciones	10,410	5,312
Seguros	9,458	4,148
Servicios	48,982	87,204
Mantenimientos y reparaciones	15,796	13,498
Adecuaciones e Insta. Propiedad Ajena	54,448	29,460
Depreciaciones	91,939	117,621
Deterioro de Cartera	1,156	3,877
Diversos	86,174	81,599
Cobro utilización tarjeta de crédito	7,320	7,157
Intereses financieros	23,920	556
Compras materia prima - restaurante	150,345	141,309

#### NOTA 10. - OTROS GASTOS NO OPERACIONALES

La desagregación de otros gastos no operacionales presentados en el estado de situación financiera individuales al 31 de diciembre del 2018 y 2017 es la siguiente:

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>Menos: EGRESOS NO OPERACIÓN</b>	<b>15,721</b>	<b>51,138</b>
Donaciones	390	
Financieros	9,817	49,348
Pérdida en venta y retiro de bienes	718	
Cartera perdida	4,265	
Impuestos Asumidos	531	209,920

# CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Señores,

**Asamblea General FUNDACION EDUCATIVA SOLEIRA**

La Ciudad

Los suscritos representante legal y contador público de **FUNDACION EDUCATIVA SOLEIRA** identificada con NIT. 811.035.983-8 , Certificamos que hemos preparado los Estados Financieros : Estado de la Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio, y Estado de Flujo de Efectivo a diciembre 31 de 2018 y 2017 de acuerdo al marco contable técnico vigente.

- a. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos, conforme a las técnicas contables establecidas.
- b. No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la Administración o empleados, que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los estados financieros enunciados.
- c. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio.
- d. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
- e. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros y sus respectivas notas o revelaciones, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos; pasivos reales y contingentes, así como también las garantías que hemos dado a terceros ; y,
- f. No se han presentado hechos posteriores en el curso del período que requieran ajuste o revelaciones en los estados financieros o en las notas subsecuentes.
- g. La empresa ha cumplido con las normas de Seguridad Social de acuerdo con el Decreto 1406/99 y el pago oportuno de sus obligaciones parafiscales.
- h. En cumplimiento del artículo 1º de la Ley 603/2000 declaramos que el software utilizado tiene la licencia correspondiente y cumple por tanto con las normas de derecho de autor.

Dado en la Estrella a los 05 días del mes de Marzo del año 2019:

Cordialmente,

  
**HERNANDO MEJIA DIEZ**  
Representante Legal  
c.c. 70.515.220

  
**JOHN NICOLAS BEDOYA SIERRA**  
Contador Publico  
T.P 41648-T

Medellín, 5 de marzo 2019

Señoras y Señores

**SOCIAS Y SOCIOS**

**FUNDACIÓN EDUCATIVA SOLEIRA**

Medellín

**ASUNTO: DICTAMEN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA POR EL AÑO 2018**

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 2018 y de 2017; 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 4base 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 del 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 Institución al 31 de diciembre de 2018, 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 ajustan 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 Fundación 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 115899-T