



FUNDACIÓN
MANOS PROVIDENTES

FUNDACION MANOS PROVIDENTES

**ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVO
AÑOS 2019-2018**



FUNDACIÓN
MANOS PROVIDENTES

FUNDACION MANOS PROVIDENTES
NIT 805.028.308
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
(Expresado en Pesos Colombianos)
Por el Terminado En Diciembre De :

ACTIVO	Nota	2019	2018
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalente a Efectivo	1	528.943.452	554.470.200
Cuentas Comerciales por Cobrar	2	18.183.517	8.277.587
Total Activo Corriente		547.126.969	562.747.787
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedad Planta y Equipo			
	3		
Terrenos		1.578.385.001	1.578.385.000
Construcciones En Curso		48.910.168	1.307.589.852
Maquinaria y Equipo		133.538.675	133.538.675
Construcciones y Edificaciones		5.605.837.191	4.300.462.872
Equipo de Oficina		445.910.949	429.545.991
Equipo de Computacion Y Comunicación		433.150.932	389.591.232
Equipo medico Cientifico		8.539.440	8.539.440
Flota y Equipo de Transporte		31.248.500	31.248.500
Acueducto Plantas y Redes		16.074.350	16.074.350
Depreciacion Acumulada		-2.883.893.314	-2.823.186.126
Intangibles			
Derechos Posesion Inmueble		28.000.000	28.000.000
Total Activo No Corrientes		5.445.701.891	5.399.789.786
TOTAL ACTIVO		5.992.828.860	5.962.537.575

PADRE PEDRO JOSE PASCUAL NADAL
Representante Legal
C.E 304632

JULIO ANDRES VARELA
Revisor Fiscal
Tp No 104217 -T

HECTOR ALFREDO PAZ MOSQUERA
Contador Publico
Tp No 74667-T



FUNDACIÓN
MANOS PROVIDENTES

FUNDACION MANOS PROVIDENTES
NIT 805.028.308
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

(Expresado en Pesos Colombianos)
Por el Terminado En Diciembre De :

	Nota	2019	2018
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas Comerciales por Pagar y Otras Cuentas	4	37.215.845	40.883.953
Beneficios Empleados	5	13.926.238	4.822.639
Otros Pasivos	6	42.835.493	41.206.710
Total Pasivo Corriente		<u>93.977.576</u>	<u>86.913.302</u>
PASIVO NO CORRIENTE			
Instrumentos Financieros	7	270.743.759	274.271.077
Total Pasivo No Corriente		<u>270.743.759</u>	<u>274.271.077</u>
TOTAL PASIVO		<u>364.721.335</u>	<u>361.184.378</u>
PATRIMONIO			
	8		
Capital Suscrito Y Pagado		5.601.353.197	5.528.022.925
Excedente (Deficit) Neto		26.754.328	73.330.272
TOTAL PATRIMONIO		5.628.107.525	5.601.353.197
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		<u>5.992.828.860</u>	<u>5.962.537.575</u>

PADRE PEDRO JOSE PASCUAL NADAL
Representante Legal
C E 304632

JULIO ANDRES VARELA
Revisor Fiscal
Tn No 104217 -T

HECTOR ALFREDO PAZ MOSQUERA
Contador Publico
Tn No 74667-T



FUNDACIÓN
MANOS PROVIDENTES

**FUNDACION MANOS PROVIDENTES
NIT 805.028.308**

ESTADO INTEGRAL DE RESULTADOS

(Expresado en Pesos Colombianos)

Por el Terminado En Diciembre De :

	NOTAS	2019	2018
Ingresos Operacionales	9	2.109.245.793	1.913.202.617
MARGEN BRUTO DE OPERACION		2.109.245.793	1.913.202.617
Gastos Operacionales	10	2.052.672.311	1.814.822.569
UTILIDAD DE LA OPERACION		56.573.482	98.380.048
Gastos No Operacionales	11	47.332.785	36.927.254
Ingresos No Operacionales	12	17.513.631	11.877.478
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		26.754.328	73.330.272
EXCEDENTE (DEFICIT) NETO		26.754.328	73.330.272

PADRE PEDRO JOSE PASCUAL NADAL
Representante Legal
C.E 304632

JULIO ANDRES VARELA
Revisor Fiscal
Tp No 104217 -T

HECTOR ALFREDO PAZ MOSQUERA
Contador Publico
Tp No 74667-T



FUNDACIÓN
MANOS PROVIDENTES

FUNDACION MANOS PROVIDENTES
NIT 805.028.308
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (METODO INDIRECTO)
(Expresado en Pesos Colombianos)
Por Los Años Terminados En Diciembre De :

EFFECTIVO GENERADO POR LA OPERACIÓN	2019	2018
NOTA 13		
Resultados del Ejercicio	26.754.328	73.330.272
Mas : Partidas que no afectan el Efectivo		
Depreciacion Acumulada	60.707.187	253.555.475
Provision Cuentas Incobrables/Inventarios	0	0
Amortizacion Gastos Pagados Anticipado	0	0
Gasto otras provisiones pasivos	0	0
Provision Impuesto Renta	0	0
Utilidad Ventas Activos Fijos	0	0
Errores de Ejercicios Anteriores	0	0
EFFECTIVO GENERADO EN LA OPERACIÓN	\$ 87.461.515	\$ 326.885.747
CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES		
Disminucion(Incremento) Deudores	-109.373.946	137.818.274
Disminucion(Incremento) Inventarios	0	0
Disminucion(Incremento) Activos Diferidos	0	0
Aumento (Disminucion) Deudores	0	0
Aumento (Disminucion)Inventarios	0	0
Aumento (Disminucion) Proveedores	-664.800	-23.419.963
Aumento (Disminucion) Cuentas Por Pagar	-2.734.307	3.084.192
Aumento (Disminucion) Impuestos Gravámenes Y Tasas	0	0
Aumento (Disminucion) Beneficios Laborales	9.103.599	-10.059.043
Aumento (Disminucion) Pasivos Estimados y Provisiones	0	0
Aumento (Disminucion) Pasivos Diferidos	0	0
Aumento (Disminucion) Otros Pasivos	34.410.559	-6.256.515
FLUJO DE EFECTIVO NETO ACT. DE OPERACION	18.202.620	428.052.692
ACTIVIDADES DE INVERSION		
(Aumento) Propiedad Planta Y Equipo	-106.619.291	-178.260.671
Retiro Propiedad Planta Y Equipo	0	0
(Aumento) Disminucion Intangibles	0	0
FUJO DE EFECTIVO NETO ACT. DE INVERSION	-\$ 106.619.291	-\$ 178.260.671
ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
Prestamos obtenidos	0	0
Disminucion Obligaciones Largo Plazo	-3.527.317	-5.608.479
Pago De Dividendos	0	0
Reinversion de (Excedente 2018)	66.417.239	0
FLUJO DE EFECTIVO NETO ACT. FINANCIACION	\$ 62.889.922	-\$ 5.608.479
Variacion Del Efectivo y Equivalente Del Efectivo	-\$ 25.526.749	\$ 244.183.542
Saldo Inicial Del Efectivo Y Equivalente	\$ 554.470.201	\$ 310.286.660
SALDO FINAL DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE	\$ 528.943.452	\$ 554.470.202

PADRE PEDRO JOSE PASCUAL NADAL
Representante Legal
C.E 304632

JULIO ANDRES VARELA
Revisor Fiscal
Tp No 104217 -T

HECTOR ALFREDO PAZ MOSQUERA
Contador Publico
Tp No 74667-T



FUNDACIÓN
MANOS PROVIDENTES

FUNDACION MANOS PROVIDENTES
NIT 805.028.308
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
(Expresado en Pesos Colombianos)
Por Los Años Terminados En Diciembre De :

CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	2019	2018
Capital Social	Nota 14	
Saldo Inicial	5.601.353.197	5.528.022.925
Aumento (Disminucion)	0	0
Saldo Final	<u>\$ 5.601.353.197</u>	<u>\$ 5.528.022.925</u>
Reservas		
Saldo Inicial	0	0
Apropiaciones Durante el Periodo	-73.330.272	108.192.260
Saldo Final	<u>-\$ 73.330.272</u>	<u>\$ 108.192.260</u>
Resultado De Ejercicios Anteriores		
Excedentes Acumuladas	0	0
Apropiacion de Excedentes	73.330.272	-108.192.260
Saldo Final	<u>\$ 73.330.272</u>	<u>-\$ 108.192.260</u>
Resultados Del Ejercicio		
Excedentes de Ejercicio	\$ 26.754.328	\$ 73.330.272
TOTAL PATRIMONIO	<u>\$ 5.628.107.525</u>	<u>\$ 5.601.353.197</u>

PADRE PEDRO JOSE PASCUAL NADAL
Representante Legal
C.E 304632

JULIO ANDRES VARELA
Revisor Fiscal
Tp No 104217 -T

HECTOR ALFREDO PAZ MOSQUERA
Contador Publico
Tp No 74667-T



FUNDACION MANOS PROVIDENTES
NIT 805.028.308
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1 ENTIDAD REPORTANTE

FUNDACION MANOS PROVIDENTES es un entidad sin animo de lucro, constituida con Personeria Juridica otorgada por la Arquidiocesis de Cali en Octubre 02 de 2003 en la ciudad de Cali-Valle, con domicilio principal en la CL 81 7 F BIS 68 BRR ALFONSO LOPEZ SEGUNDA ETAPA en el municipio de Cali - Valle del Cauca - Colombia, fundada por la comunidad religiosa de padres teatinos dedicada desde su constitución al servicio de educacion de primera infancia , basica primaria y secundaria, ademas de otros servicios de bienestar a la comunidad.

La Base de Presentación de los estados financieros adjuntos han sido preparados de los registros contables mantenidos bajo la norma y con las regulaciones legales para reconocer el comportamiento financiero de la compañía durante el año 2019 comparado 2018

NOTA 2 PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

Los estados financieros al corte de diciembre 31 de 2019 han sido preparados con base a las normas internacionales de informacion financiera NIIF para pyme vigente a la fecha

Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, moneda funcional utilizada en colombia y en la presentación de la compañía.

Las normas que se aplicaron a los presentes estados financieros son las aplicables a las NIIF PYMES comprenden las normas e interpretaciones adoptadas por el IASB. A continuación se muestra el listado de las secciones de la NIIF para las Pymes aplicadas en la preparación de los estados financieros:

NIIF PYMES 35 Secciones asi

Seccion de la NIIF para las PYMES	Fuentes
Prologo	Prologo a las Normas Internacionales de Informacion Financiera
1. Pequeñas y Medianas Entidades	
2. Conceptos y Principios Fundamentales	Marco Conceptual del IASB, NIC 1 Presentacionn de Estados Financieros
3. Presentacion de Estados Financieros	NIC 1
14. Estado de Situacion Financiera	NIC 1
5. Estado del Resultado integral y Estado de Resultdos	NIC 1

Seccion de la NIIF para las PYMES	Fuentes
6. Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado del Resultado Integral y Ganancias Acumuladas	NIC 1
7. Estado de Flujos de Efectivo	NIC 7 Estados de Flujos de Efectivo
8. Notas a los Estados Financieros	NIC 1
9. Estados Financieros Consolidados y Separados	NIC 27 Estados Financieros Consolidados y Separados modificada en 2008
10. Políticas Contables, Estimaciones y Errores	NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores
11. Instrumentos Financieros Basicos	NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentacion, NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medicion, NIIF 7 Instrumentos Financieros :Informacion a Revelar
12. Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros	
13. Inventarios	NIC 2 Inventarios
14. Inversiones en Asociadas	NIC 28 Inversiones en Asociadas
15. Inversiones en Negocios Conjuntos	NIC 31 Participaciones en Negocios Conjuntos
16. Propiedades de Inversion	NIC 40 Propiedades de Inversion
17. Propiedades, Planta y Equipo	NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo
18. Activos Intangibles Distintos de la Plusvalfa.	NIC 38 Activos Intangibles
19. Combinaciones de Negocios y Plusvalfa	NIC 3 Combinaciones de Negocios

20 Arrendamientos	NIC 17 Arrendamientos
21 Provisiones y Contingencias	NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y
22 Pasivos y Patrimonio	NIC 1, NIC 32

Seccion para Pymes	Fuentes
23 Ingresos de Actividades Ordinarias	NIC 11 Contratos de Construccion, NIC 18 Ingresos de Actividades
24 Subvenciones del Gobierno	NIC 20 Contabilizacion de las Subvenciones del Gobierno e Información a Revelar sobre Ayudas Gubernamentales
25 Costos por Prestamos	NIC 23 Costos por Prestamos
26 Pages Basados en Acciones	NIC 2 Pages Basados en Acciones
27 Deterioro del Valor de los Actives	NIC 2, NIC 36 Deterioro del Valor de los Actives
28 Beneficios a los Empleados	NIC 19 Beneficios a los Empleados
29 Impuesto a las Ganancias	NIC 12 Impuesto a las Ganancias

30 Conversion de la Moneda Extranjera	NIC 21 Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera
31 Hiperinflacion	NIC 29 Información Financiera en Economias Hiperinflacionarias
32 Hechos Ocurridos despues del Periodo sobre el 1que se Informa	NIC 1 O Hechos Ocurridos despues del Periodo sobre el que se Informa
33 Información a Revelar sobre Partes Relacionadas	NIC 24 Información a Revelar sobre Partes Relacionadas
34 Actividades Especiales	NIC 41 Agricultura, NIIF 6 Exploracion y
	Evaluación de Recursos Minerales



FUNDACION MANOS PROVIDENTES

NIT 805.028.308

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

35 Transición a la NIIF para las PYMES	NIC 1 Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera
--	--

NOTA 3

MARCO CONCEPTUAL

El Marco Conceptual para la Información Financiera fue emitido por el IASB en septiembre de 2010, el cual señala que: "El objetivo de la información financiera con propósito general es proporcionar información financiera sobre la entidad que sea útil a los inversores, prestamistas y otros acreedores existentes y potenciales para tomar decisiones sobre el suministro de recursos a la entidad. Esas decisiones conllevan, comprar, vender o mantener patrimonio e instrumentos de deuda y proporcionar o liquidar préstamos y otras formas de crédito".

La emisión de los primeros estados financieros corresponde a 1 enero de 2015

Los elementos que miden la situación financiera, son el activo, el pasivo y el patrimonio. En el estado de resultados, los elementos son los ingresos y los gastos. El reconocimiento de los elementos de los Estados Financieros se efectúa en toda partida que cumpla la definición de elemento siempre que sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida llegue a, o salga de la entidad; y la partida tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

NOTA 4

RECONOCIMIENTO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Se denomina reconocimiento al proceso de incorporación, en el balance o en el estado de resultados, de una partida que cumpla la definición del elemento correspondiente.

Debe ser objeto de reconocimiento toda partida que cumpla la definición de elemento siempre que: (a) sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida llegue a, o salga de la entidad; y (b) el elemento tiene un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad

Un juego completo de Estados Financieros al final del periodo incluye: Un estado de situación financiera, un estado de resultados, un estado de cambios en el patrimonio y un estado de flujos de efectivo. Así como, las correspondientes revelaciones a los Estados Financieros, incluyen un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa.

La adopción de políticas contables que permitan una presentación razonable de la situación financiera, resultados de gestión, y flujos de efectivo, son responsabilidad de la gerencia de la Fundación Manos Providentes

La preparación y presentación de los Estados Financieros en la Fundación Manos Providentes, son responsabilidad de la Administración del Fondo, de acuerdo a las previsiones del correspondiente Manual de Funciones, sin perjuicio, del acatamiento de los ordenamientos jurídicos de carácter general, que regulen la materia.

La hipótesis fundamental que guía el desarrollo, la adopción y la aplicación de políticas contables bajo Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, es la de "**Negocio en Marcha**".

Se entiende por "**Negocio en Marcha**" la capacidad que tiene la entidad para continuar el desarrollo de su objeto social dentro de un futuro previsible, el que como mínimo debe cubrir al menos los doce meses siguientes a partir del final del periodo sobre el que se informa, sin limitarse a dicho periodo



FUNDACION MANOS PROVIDENTES
NIT 805.028.308
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 5 BASE DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los presentes Estados Financieros han sido elaborados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF PYMES) emitidas por el IASBI y adoptadas en Colombia mediante la ley 1314 del 13 de julio de 2009, reglamentada por el decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013, unificado por el decreto 2420 del 14 de diciembre de 2015 y modificado por el Decreto 2496 del 23 de diciembre de 2015.

FUNDACION MANOS PROVIDENTES prepara y presenta los estados financieros de proposito general en cada periodo contable a diciembre 31 de cada año

Los estados financieros Están presentados en las unidades monetarias de Colombia que es la moneda funcional de LA FUNDACION, y constituye información Financiera completa de la entidad a la fecha de corte.

Declaramos que hemos aplicado todas las NIIF que nos corresponde aplicar.

Los estados financieros Están presentados en las unidades monetarias de Colombia que es la moneda funcional de LA FUNDACION, y constituye información Financiera completa de la entidad a la fecha de corte.

Declaramos que hemos aplicado todas las NIIF que nos corresponde aplicar.

NOTA 6 BASE DE MEDICION

Los Estados Financieros reflejan los efectos de las transacciones y otros sucesos de Fundacion Manos Providentes, agrupandolos por categorias, segun sus características económicas, a los que se les llama elementos.

Las bases de medicion, o determinacion de las importes monetarios en las que se reconocen los elementos de las Estados Financieros son:

Costo Historico (Costo de adquisicion): Los activos son registrados par el importe de efectivo y otras partidas que representen obligaciones, o par el valor razonable de la contrapartida entregada a cambio en el momenta de su adquisición; las pasivos son registrados par el valor del producto recibido a cambio de incurrir en una obligacion, o, en algunas circunstancias, par las importes de efectivo y otras partidas equivalentes que se espera pagar para satisfacer la obligacion, en el curso normal de la operacion.

Costo Corriente: Los activos se registran par el importe en efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que deberra pagarse si se adquiriese en la actualidad el mismo activo u otro equivalente; las pasivos se registran por el importe, sin descontar, de efectivo u otras partidas equivalentes al efectivo que se requieran para liquidar el pasivo en el momenta presente.

Valor Realizable (o de liquidacion): Los activos son registrados por el importe en efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que podrran ser obtenidas, en el momenta presente mediante la venta normal (no forzada) del activo; las pasivos se registran par sus valores de liquidacion, es decir, par las importes, sin descontar, de efectivo u otros equivalentes al efectivo, que se espera utilizar en el pago de las obligaciones.

Valor Presente: Los activos se registran al valor presente descontando las entradas de efectivo netas que se espera genere la partida en el curso normal de la operacion; las pasivos se registran al valor presente, descontando las salidas netas de efectivo que se espera necesitar para pagar el pasivo, en el curso normal de las operaciones.

Valor Razonable: Que significa el precio par el que puede ser adquirido un activo pagado un pasivo entre partes interesadas, debidamente informadas, en una transacción en condiciones de libre competencia. El valor razonable es preferiblemente calculado par referencia a un mercado activo fiable; el precio de cotizacion en un mercado active es la mejor referencia del valor razonable.

Los estados financieros se preparan de acuerdo con Normas Internacionales de Informacion Financiera para Pequelias y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), y adoptadas para Colombia por convergencia mediante la Ley 1314 de 2009 y su Decreto Reglamentario 3022 del 27 de diciembre de 2013. los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo historico.



FUNDACION MANOS PROVIDENTES
NIT 805.028.308
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Para todos los periodos anteriores y hasta el 31 de diciembre de 2015 inclusive, FUNDACION MANOS PROVIDENTES. utilizó los principios de contabilidad generalmente aceptados para Colombia (PCGA) para preparar sus Estados Financieros de acuerdo con los decretos 2649 y 2650 de 1993 y las normas que los modificaban o adicionaban y la demás normatividad contable vigente para ese entonces. Los efectos de la adopción de la NIIF para las PYMES Los Estados Financieros al 01 de enero de 2015 fueron reexpresados para así presentar en forma comparativa los estados financieros de los años 2015 y 2016.

Los estados financieros se preparan de acuerdo con Normas Internacionales de Informacion Financiera para Pequelas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), y adoptadas para Colombia por convergencia mediante la Ley 1314 de 2009 y su Decreto Reglamentario 3022 del 27 de diciembre de 2013. los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo historico.

Para todos los periodos anteriores y hasta el 31 de diciembre de 2015 inclusive, FUNDACION MANOS PROVIDENTES SAS. utilizó los principios de contabilidad generalmente aceptados para Colombia (PCGA) para preparar sus Estados Financieros de acuerdo con los decretos 2649 y 2650 de 1993 y las normas que los modificaban o adicionaban y la demás normatividad contable vigente para ese entonces. Los efectos de la adopción de la NIIF para las PYMES Los Estados Financieros al 01 de enero de 2015 fueron reexpresados para así presentar en forma comparativa los estados financieros de los años 2015 y 2016.

NOTA 7

BASE DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estado de Situacion Financiera para PYMES: Fundacion Mnos Providentes. Prepara y presenta un estado de situacion financiera bajo la NIIF para PYMES de manera comparativa por periodos anuales , clasificado de acuerdo a su grado de liquidez y exigibilidad.

El registro de los costos y gastos se realiza por desglose (función u objeto de los gastos) en el Estado del resultado integral de acuerdo con la definición y clasificación interna que cada uno de estos presente.

El Estado de Flujo de efectivo se elabora con base en el método indirecto

El sistema contable se basa en el registro de transacciones económicas en la fecha de operación y de acuerdo a los soportes legales, contractuales y contables disponibles.

Moneda Funcional y de Presentacion: Las partidas incluidas en los Estados Financieros de FUNDACION MANOS PROVIDENTES

se expresan y valoran utilizando la moneda del entorno economico principal en que la FUNDACION MANOS PROVIDENTES opera ("moneda funcional").

La moneda utilizada por FUNDACION MANOS PROVIDENTES en el reconocimiento, medicion , presentacion y revelacion de los hechos economicos, en desarrollo de su objeto social, tales coma ingresos de actividades ordinarias, otros ingresos, costos y gastos, es el Peso Colombiano.

Transacciones en Moneda Extranjera. En caso de existir transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en la fecha de las transacciones.

Las políticas contables aplicables a la moneda funcional y transacciones en moneda extranjera se sustentan en lo que prescribe la Seccion 30 de la NIIF para PYMES Conversion de la Moneda Extranjera.

La Seccion 30 de la NIIF para PYMES en sus parrafos 30.2 y 30.3 seriala los aspectos vinculados a la moneda funcional y precisa los factores a considerar para determinar la moneda funcional. El entorno economico principal en el que opera Fundacion Manos Providentes. , es normalmente, aquel en el que esta genera y emplea el efectivo.

FUNDACION MANOS PROVIDENTES. realiza una declaración explicita en las revelaciones de los Estados Financieros señalando el cumplimiento de NIIF para las PYMES.

Los Estados Financieros son elaborados bajo la hipótesis de negocio en marcha, es decir, la administración de FUNDACION MANOS PROVIDENTES. al final del cierre contable de cada año deberá evaluar la capacidad que tiene FUNDACION MANOS PROVIDENTES. para continuar en funcionamiento y cuando se presente incertidumbre sobre hechos que puedan afectar la continuidad este hecho será revelado.



FUNDACION MANOS PROVIDENTES
NIT 805.028.308
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Para la elaboración de los Estados Financieros se utiliza la base contable de causación, es decir, las partidas se reconocen como activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento bajo las NIIF para las PYMES.

La presentación y clasificación de las partidas en los Estados Financieros se conserva de un periodo a otro, a menos que:

Surja un cambio en la naturaleza de las actividades de la entidad o en la revisión de sus Estados Financieros.

Se determine que sería más apropiado otra presentación u otra clasificación, según lo establecido en la Política de corrección de errores, cambios en políticas y estimados contables bajo NIIF para PYMES.

Materialidad o importancia relativa y agrupación de datos: La entidad presenta por separado sus cuentas mayores y aquellas que considere de importancia relativa en los Estados Financieros.

Los estados Financieros individuales de propósito general se elaboran con periodicidad anual.

El periodo contable para FUNDACION MANOS PROVIDENTES. es un año contado del 1º de Enero a 31 de Diciembre, al cabo del cual se . emite información sobre su situación financiera y sobre el resultado de sus operaciones, presentando los correspondientes informes anuales a la Superintendencia de Sociedades acuerdo con el nivel de vigilancia y control al que pertenece.

Los Estados Financieros se presentan en forma comparativa respecto del periodo anterior; Así mismo, se debe incluir también en información de tipo descriptivo y narrativo siempre que sea relevante para la adecuada comprensión de los Estados Financieros del periodo corriente.

NOTA 8 BASE DE CONTABILIDAD DE CAUSACION

La entidad prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

NOTA 9 IMPORTANCIA RELATIVA Y MATERIALIDAD

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 10% del total de cada uno de ellos.

NOTA 10 PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las políticas contables que se enuncian se deben utilizar para todos los periodos en adelante, modificar o cambiar una política implicara ajustes retroactivos o prospectivos de la información; para mayor comprensión a continuación se presentan algunas definiciones.

Activo: Es un recurso controlado por LA COMPAÑÍA, como resultado de sucesos pasados, del que se espera obtener, por su utilización continuada o disposición, beneficios económicos futuros.



FUNDACION MANOS PROVIDENTES
NIT 805.028.308
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Pasivo: Es una obligación presente de LA COMPAÑÍA, que surge a raíz de sucesos pasados, y que a su vencimiento, para cancelarla, se espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Patrimonio: Es la participación residual en los activos de LA COMPAÑÍA, una vez deducidos todos sus pasivos.

Ingresos: Son los incrementos en los beneficios económicos, producidos en el periodo sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos del valor de los activos, o como disminución de obligaciones, que dan como resultado aumentos en el patrimonio, distintas a las aportaciones de los propietarios.

Gastos: Son decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o por el aumento de los pasivos, que dan como resultado, disminuciones en el patrimonio, distintos a las distribuciones realizadas a los propietarios.



FUNDACION MANOS PROVIDENTES
NIT 805.028.308
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

ACTIVOS

ACTIVOS FINANCIEROS

NOTA 11 INSTRUMENTOS FINANCIEROS ACTIVOS

Es cualquier activo que posea una de las siguientes formas: efectivo; un instrumento de patrimonio de otra empresa; un derecho contractual y un contrato que sera liquidado o podra serlo utilizando las instrumentos de patrimonio propios de la entidad

Los activos financieros de FUNDACION MANOS PROVIDENTES. corresponden a efectivo y equivalentes al efectivo, inversiones, cuentas por cobrar y préstamos.

Reconocimiento

Cuando la compañía hace parte de las disposiciones contractuales del instrumento.

Clasificacion de los Activos

Activos financieros al costo: La Entidad mantendrá al costo de la transacción el valor en efectivo, depósitos a la vista, depósitos a término fijo hasta por 90 días

Activos financieros al valor razonable con cambio en los resultados: La Entidad reconocerá el valor razonable de los Instrumentos financieros básicos mantenidos para negociar, tomando para ello el valor por el cual puede intercambiarse este instrumento, cancelarse un pasivo o intercambiarse un instrumento de patrimonio concedido que se encuentre definido por un mercado reconocido y aceptado por las partes.

Activos financieros al costo amortizado: La Entidad clasificara bajo esta categoría las inversiones que tiene hasta su vencimiento. Esta clasificación hace relación al valor actual de los flujos de efectivo pendientes, descontados al tipo de interés efectivo o TIR de adquisición. Son ejemplo de estos instrumentos:

- Bonos e instrumentos de deuda similares.
- Obligaciones negociables y facturas comerciales mantenidas.
- Cuentas, pagarés y préstamos por cobrar y por pagar.

Medicion Inicial

Las transacciones se reconocen al valor nominal. Los saldos de moneda extranjera se expresan en la moneda funcional al tipo de cambio al que se liquidarán las transacciones a la fecha de los estados financieros que se preparan. Los equivalentes al efectivo se tienen, más que para propósitos de inversión o similares, para cumplir los compromisos de pago a corto plazo. Una inversión financiera para que pueda ser calificada como equivalente al efectivo, debe poder ser fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo y estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor. Por tanto, una inversión así será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento próximo, por ejemplo tres meses o menos desde la fecha de adquisición

Medicion Posterior

Los equivalentes de efectivo se medirán con posterioridad a su reconocimiento inicial, por el valor del efectivo que se recibirá por su liquidación. Si existen inversiones superiores a seis (6) meses o con alto grado de riesgo de cambio en su valor, se reclasificarán a inversiones.

LA FUNDACION . revela en sus estados financieros, acompañado de un comentario por parte de la Gerencia, cualquier importe significativo de sus saldos de efectivo y equivalentes al efectivo que no esté disponible para ser utilizado cuando la cifra sea significativa y así lo requiera.

NOTA 12 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

Esta política aplica al efectivo originado en las donaciones, prestación de servicios educativos, administración de recursos de terceros, y préstamos recibidos; El saldo en Caja y Bancos, según la información contable deberá coincidir con los valores que aparecen en los arqueos de caja y en los extractos bancarios respectivamente, es decir, solamente debe aparecer efectivo disponible o a la vista.

Se reconocen como equivalentes al efectivo las partidas que estén a la vista, que sean realizables en efectivo en plazos inferiores a noventa días y cuyo valor no presente cambios significativos (originados en intereses u otros rendimientos). Entre otros se clasificarán como efectivo, depósitos a corto plazo, inversiones y otros acuerdos bancarios o con terceros, siempre que cumplan la definición de equivalentes de efectivo y los sobregiros bancarios.

En este sentido, se deberán clasificar los títulos valores o instrumentos financieros que tengan esta connotación, para que sean registrados en este grupo contable. Los derechos fiduciarios mantenidos en patrimonios autónomos y otras partidas monetarias que cumplan la definición de efectivo se clasificarán como "Inversiones a corto plazo, clasificados como equivalentes al efectivo".

Los sobregiros bancarios, de existir, se clasifican y se presentan como Pasivos Financieros, dentro del Pasivo Corriente en el estado de situación financiera.

NOTA 13 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos y no cotizan en un mercado activo que representan los derechos de cobro a terceros que se derivan de los servicios educativos que realiza la fundación en razón de su objeto. Las cuentas por cobrar comerciales generalmente se formalizan a través de las facturas o documentos equivalentes, que representan un derecho de cobro. corresponden a cartera estudiantil, deudores accionistas, empleados, particulares, saldos a favor, anticipos y deudores en generales

Medición Inicial

Los saldos de las cuentas por cobrar corrientes se valoran de acuerdo a su valor inicial u original; es decir, el valor acordado entre la entidad y su deudor, los impuestos efectivamente dados en calidad de anticipo a la Nación, Departamento o Municipios, o impuestos retenidos a nuestro favor por parte de los deudores; si existen saldos por cobrar a largo plazo (más allá de un año), estos se valoran usando el costo histórico. las cuentas por cobrar a largo plazo no contemplan el cobro de intereses.

Medición Posterior

Al reconocer inicialmente un activo financiero, se mide al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados), excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación

Deterioro

La dirección evaluará anualmente el deterioro de estas cuentas por cobrar, mediante la revisión de las estimaciones de cobros y se ajustará el importe en libros para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados. Si el efecto financiero de dicho deterioro es que el monto adeudado no podrá ser recuperado; el deterioro se registra con cargo a resultados del período; con base en la evidencia objetiva del mismo (toda la información de la gestión de cobro, incluido informes de cartera) la cual incluye información observable que requiere la atención de LA FUNDACION respecto a los siguientes sucesos que causan la pérdida:

Dificultades financieras significativas del deudor.

Probabilidad de que el deudor entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera.

En caso de las cuentas por cobrar a particulares, incapacidad permanente o muerte.

Se estima que para la compañía, el periodo de recaudo de las cuentas por cobrar, empleados e instituciones con vínculo educativo es de 360 días, a partir de los cuales se empezará a calcular el deterioro de acuerdo a la evaluación particular de cada caso y a sus implicaciones sociales.

Baja de Cuentas

Los préstamos y cuentas por cobrar se darán de baja si se expiran o liquidan los derechos contractuales adquiridos, o se transfieren sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes a su propiedad. En este sentido, su cancelación se hará afectando los resultados del periodo en el cual se autorizó dicha operación.

NOTA 14

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Son activos tangibles que posee la compañía para su uso en el desarrollo de su objeto social , actividad económica , o propositos administrativos

Se esperan beneficios economicos futuros , su costo se puede medir con fiabilidad y se espera que sean utilizados durante mas de un ejercicio

Los terrenos y los edificios son activos separables, los contabilizará por separado, incluso si hubieran sido adquiridos de forma conjunta.

Medicion Inicial

Los elementos de la cuenta propiedad, planta y equipo se registran inicialmente al costo, o al valor razonable determinado mediante tasación, en el caso de bienes aportados, donados, y otros similares.

El costo incluye el costo de adquisición o construcción, lo cual comprende el valor de compra más los gastos necesarios y relacionados para tener el activo en el lugar y condiciones que permitan su funcionamiento y uso en las condiciones planeadas, menos los descuentos recibidos. Los costos por desmantelamiento se reconocen en los resultados del periodo en el cual se incurrieron.

Los activos en etapa de construcción o montaje (construcciones en curso al igual que la maquinaria y equipo de montaje) se capitalizan como un componente separado de propiedad, planta y equipo. A su culminación y cuando se encuentran disponibles para su uso, el costo es transferido a la categoría adecuada. Las obras en curso no se deprecian.

Las remodelaciones y mejoras significativas que se incurren con posterioridad a la adquisición del activo son incluidos en el valor en libros del activo o reconocidos como un activo separado, cuando aumentan la productividad , capacidad o eficiencia o se amplia la vida util del bien; asi mismo es probable que genere un beneficio economico futuro

Los anteriores criterios aplican también para aquellas mejoras significativas realizadas sobre bienes tomados en arrendamiento operativo. Los costos de mantenimiento menores, conservación y reparación de los activos, se registran directamente en los resultados del ejercicio en el momento en que se incurren.

Medicion Posterior

Con posterioridad a su reconocimiento inicial como un activo, todas las partidas de propiedad, planta y equipo, deben ser mantenidas en libros a su costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro.

Los terrenos no se deprecian, excepto cuando el valor de uso del terreno está directamente relacionado con la explotación o usufructo de un recurso no renovable, en cuyo caso corresponde calcular su agotamiento. Las unidades de reemplazo no se deprecian, excepto cuando están listos para el uso que se le va a dar.

La depreciación de las categorías de la cuenta propiedad, planta y equipo se reconoce como costo del servicio o gasto del período, y se calcula sobre el costo del elemento menos su valor residual cuando es posible establecerlo usando los siguientes métodos y estimaciones:



FUNDACION MANOS PROVIDENTES
NIT 805.028.308
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Maquinaria y Equipo	10	Años
Muebles Enseres	10	Años
Equipos de Computación y Comunicaciones	5	Años
Vehículos	10	Años

De acuerdo a la política, los activos fijos cuyo costo es menor a dos salarios mínimos se deprecian en su totalidad dentro del período

Valor Residual

El valor depreciable de un elemento de Propiedades, planta y equipo se determina después de deducir su valor residual. Generalmente, el valor residual de un activo a menudo es insignificante, y por tanto irrelevante en el cálculo del valor depreciable.

El valor residual de un activo podría aumentar hasta igualar o superar el valor libros del activo; si esto sucediese, el cargo por depreciación del activo será nulo, a menos que – y hasta que – ese valor residual disminuya posteriormente y se haga menor que el valor libros del activo

La vida útil estimada de las propiedades, planta y equipo fijos se revisará periódicamente para asegurar que el método y el período de depreciación sean consistentes con el patrón previsto de beneficios económicos; de ser necesario, se procede al ajuste de la depreciación en la fecha de cada estado de situación financiera.

Factores tales como un cambio en el uso del activo, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado son indicadores de que el valor residual o la vida útil ha cambiado desde la fecha sobre la que se informa anual más reciente. El cambio en el valor residual, el método de depreciación o la vida útil se contabilizará como un cambio de estimación contable.

Los costos posteriores a la adquisición se reconocen como elemento de propiedades, planta y equipo sólo si se cumplen con los criterios de reconocimiento de las secciones 16 y 17 de NIIF para las PYMES. En consecuencia los costos del servicio rutinario no se reconocen en el costo de la propiedad, planta y equipo.

Inicio Depreciacion

La depreciación de la propiedad, planta y equipo se inicia cuando está, por primera vez, disponible para su uso (cuando se ubique en el lugar y en las condiciones de operación prevista por la Gerencia). Esto significa que el inicio del reconocimiento de la depreciación no necesariamente ocurre en el momento en que el activo es puesto en uso debido a que el activo puede requerir de pruebas antes de estar en condiciones de operar a niveles optimos de produccion (es decir, como lo tiene previsto la Administracion).

Deterioro

Las propiedades, planta y equipo se someterán a pruebas de deterioro, de acuerdo a lo estipulado por la sección 27 de la NIIF para las PYMES - Deterioro del Valor de los Activos. En donde se explica cómo debe proceder la Entidad para la revisión del importe en libros de sus activos, cómo ha de determinar el importe recuperable de un activo y cuándo debe proceder a reconocer, o en su caso, revertir, las pérdidas por deterioro del valor.

Si el valor en libros de un activo es mayor que el valor recuperable estimado, dicho valor en libros es ajustado a su monto recuperable, reconociéndose el deterioro correspondiente. Las ganancias o pérdidas que surgen en ventas o retiro de bienes de propiedad, planta y equipo se incluyen en el estado de resultados y se calculan como la diferencia entre el valor de venta y el valor contable del activo.

Indicios de la existencia de deterioro de valor de la propiedad, planta y equipo son los siguientes:

- Disminución del valor de mercado
- Cambios al entorno legal, económico o del mercado en el que opera
- Incremento en la tasa de interés del mercado
- Evidencia de obsolescencia y deterioro físico
- Cambios en el uso del activo
- El rendimiento económico del activo se prevé peor de lo esperado.

Cuando con posterioridad a la detección de deterioro, existan condiciones y evidencia suficiente de que el valor recuperable supera el importe en libros, este deterioro se revertirá hasta el monto en que se haya reconocido, presentándose su efecto en el resultado del periodo en el que se practicó esta nueva evaluación.

En casos en que el elemento de propiedad, planta y equipo se encuentre en condiciones de ser usado con una antigüedad mayor a ciento veinte (120) días, pero que a la fecha de los estados financieros aún no se haya puesto en uso, el activo se someterá a pruebas individuales de deterioro

Retiros y Ventas

El valor en libros de un elemento de propiedad, planta y equipo se da de baja de los registros contables por su retiro; o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta. La pérdida o ganancia surgida al dar de baja un elemento de propiedad, planta y equipo, corresponde a la diferencia entre el importe neto que, en su caso, se obtenga de la venta del activo y su valor en libros. Dicha pérdida o ganancia se incluirá en el resultado del periodo cuando la partida sea dada de baja en cuentas; en caso de ser ganancia, no se reconoce como ingreso de actividad ordinaria

La Fundación a en sus estados financieros se revelará también la existencia y los importes correspondientes a las restricciones de titularidad, así como la propiedad, planta y equipo que están afectados como garantía al cumplimiento de obligaciones; el importe de los desembolsos reconocidos en el importe en libros, en los casos de elementos de propiedad, planta y equipo en curso de construcción; y el importe de los compromisos por adquisición de propiedad, planta y equipo

Arrendamiento Financieros

Los activos en arrendamiento financiero se reconocen inicialmente como activos de la Entidad a su valor razonable, o bien, al valor presente de los pagos mínimos por arrendamiento, si éste fuera menor, posteriormente se contabilizan bajo las políticas de los activos de su misma clase. Sin embargo se depreciarán por el tiempo menor entre la vigencia de contrato y su vida útil, si no existe seguridad razonable de que transferirá la propiedad legal al final del contrato. Si existe esta seguridad, su periodo de amortización será el de su vida útil.

El pasivo correspondiente al arrendamiento se incluye en el estado de situación financiera como una obligación por arrendamiento financiero, los pagos se repartirán en amortización al principal y en gastos financieros.

Medición Inicial

Los activos en arrendamiento financiero se reconocen inicialmente como activos de la Entidad a su valor razonable, o bien, al valor presente de los pagos mínimos por arrendamiento, si éste fuera menor, posteriormente se contabilizan bajo las políticas de los activos de su misma clase. Sin embargo se depreciarán por el tiempo menor entre la vigencia de contrato y su vida útil, si no existe seguridad razonable de que transferirá la propiedad legal al final del contrato. Si existe esta seguridad, su periodo de amortización será el de su vida útil.

El pasivo correspondiente al arrendamiento se incluye en el estado de situación financiera como una obligación por arrendamiento financiero, los pagos se repartirán en amortización al principal y en gastos financieros.

Medicion Posterior

Con posterioridad a su reconocimiento inicial un arrendatario repartirá los pagos mínimos del arrendamiento entre las cargas financieras y la reducción de la deuda pendiente utilizando el método del interés efectivo. El arrendatario distribuirá la carga financiera a cada periodo a lo largo del plazo del arrendamiento, de manera que se obtenga una tasa de interés constante en cada periodo, sobre el saldo de la deuda pendiente de amortizar. Un arrendatario cargará las cuotas contingentes como gastos en los periodos en los que se incurran.

NOTA 15**ACTIVOS INTANGIBLES**

Los activos intangibles son activos identificables, de carácter no monetario, y sin sustancia o contenido físico, que surgen a través de la adquisición. Un activo intangible es identificable cuando:

Es separable; es decir, es susceptible de ser separado o dividido de la Entidad y vendido, transferido, explotado, arrendado o intercambiado, bien individualmente junto con un contrato, un activo o un pasivo relacionado, o

Surge de un contrato o de otros derechos legales, independientemente de si esos derechos son transferibles o separables de la Entidad o de otros derechos y obligaciones.

Medicion Inicial

Se reconocen inicialmente al costo, siendo su presentación neta de amortización acumulada y pérdidas acumuladas por el deterioro de valor del activo. El costo incluye el costo de adquisición menos los descuentos y los costos complementarios directamente relacionados con la adquisición.

Cuando un intangible se haya adquirido a cambio de uno o varios activos no monetarios o una combinación de activos monetarios y no monetarios, se medirá a su valor razonable.

Cuando se genere un intangible internamente, se tratará como gasto del periodo en el que se incurra; tal es el caso de los desembolsos asociados a las actividades de investigación y desarrollo.

Medicion Posterior

La Entidad ha seleccionado como política contable el modelo del costo; y todos los demás activos pertenecientes a la misma clase también se contabilizarán usando el mismo modelo, a menos que exista un mercado activo para esa clase de activos. Por lo tanto después del reconocimiento inicial los activos intangibles se miden al costo menos la amortización acumulada y menos las pérdidas por deterioro.

La Entidad evaluará la vida útil de los activos intangibles. Para tal efecto se evaluará la duración del bien para estimar su vida útil. Para determinar la vida útil de un activo intangible, es preciso considerar:

Si no es posible realizar una estimación fiable de su vida útil, se supondrá que ésta será de diez (10) años. La cuota de amortización se reconoce como un gasto, determinándose en función del método lineal, basado en la vida útil estimada que se le asigne a cada elemento o clase de activo intangible. Se considera para los activos intangibles un valor residual de cero (0), siempre y cuando no exista un compromiso de venta al final de su vida útil o un mercado activo

Deterioro

Los activos intangibles se someterán a pruebas de deterioro, de acuerdo a lo estipulado por la sección 27 de la NIIF para PYMES - Deterioro del Valor de los Activos -. En donde se explica cómo debe proceder LA FUNDACION para la revisión del importe en libros de sus activos, cómo ha de determinar el importe recuperable de un activo y cuando debe proceder a reconocer o en su caso, revertir las pérdidas por deterioro del valor.

Bajo en Cuentas

La Entidad dará de baja un activo intangible y reconocerá una ganancia o pérdida en el resultado del periodo en la disposición o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.



FUNDACION MANOS PROVIDENTES
NIT 805.028.308
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 16

OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

Comprenden principalmente los anticipos entregados a proveedores y a contratistas. Respecto del primero, cuando éste se realiza le surge a la Entidad el derecho que será cobrado en el momento en que la mercancía sea recibida, o el servicio que ha comprado; en cuanto al segundo, este adelanto constituye un derecho por cobrar, el cual será cobrado en el momento en que la obra sea recibida ya terminada.

Medicion Inicial

En su reconocimiento inicial se registrarán por el importe en efectivo entregado al proveedor o contratista.

Medicion Posterior

Se medirán al costo hasta tanto se cumpla su destinación; es decir, la recepción del activo o servicio contratado. Los otros activos no financieros se someterán a pruebas de deterioro, de acuerdo a lo estipulado por la sección 27 de la NIIF para PYMES - Deterioro del Valor de los Activos.

Si el valor en libros de un activo es mayor que el valor recuperable estimado, dicho valor en libros es ajustado a su monto recuperable, reconociéndose el deterioro correspondiente en el resultado del periodo. Indicios de la existencia de deterioro de valor de los otros activos no financieros

Baja en Cuentas

En el caso de los otros activos no financieros, cuando se dé su legalización parcial o total, su saldo se dará de baja y se reconocerá el correspondiente activo según cada circunstancia en particular.

NOTA 17

OBLIGACIONES FINANCIERAS

Medicion Inicial

Los préstamos, obligaciones con el público y pasivos financieros de naturaleza similar, se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos en que se haya incurrido en la transacción.

Dentro de los flujos de estos pasivos financieros, se incluirán los costos directos de la transacción, tales como comisiones, honorarios, tasas establecidas por organismos reguladores y mercados de valores, así como impuestos y otros gastos relacionados con la obtención de la deuda.

Se excluyen de ser valorizados al costo amortizado, aquellos pasivos financieros negociables o aquellos pasivos que se espera recomprar antes de su vencimiento y que cotizan en un mercado activo, los cuales serán medidos al valor razonable.

Cuando se trata de pasivos financieros mantenidos en moneda extranjera, su reconocimiento inicial se hará mediante la aplicación al importe en moneda extranjera de la tasa de cambio de la fecha de la transacción.

Medicion Posterior

Posteriormente, se miden a su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso.

Baja en Cuentas

Se eliminará del estado de situación financiera un pasivo financiero (o una parte del mismo) si y solo si, se haya extinguido; es decir, cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada, o bien haya expirado. La diferencia entre el importe en libros de un pasivo financiero (o de una parte del mismo) que ha sido cancelado o transferido a un tercero y la contraprestación pagada en la que se incluirá cualquier activo transferido diferente del efectivo o pasivo asumido se reconocerá en el resultado del periodo.



FUNDACION MANOS PROVIDENTES
NIT 805.028.308
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Cuando se trata de pasivos financieros mantenidos en moneda extranjera, la Entidad los medirá posteriormente a la tasa de cambio de cierre, que es aquella vigente al final del periodo sobre el que se informa.

NOTA 18 CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar comerciales son pasivos financieros que representan las obligaciones de pago a terceros y empresas relacionadas. Las cuentas por pagar comerciales se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos. De lo contrario se presentarán como pasivos no corrientes.

Se estima que la compañía . Paga sus cuentas por pagar comerciales en un lapso de 150 días.

Otras cuentas por pagar

Se incluye como cuentas por pagar a las provenientes de servicios prestados, regalías por pagar, retenciones de impuestos, aportes a la seguridad social, aportes parafiscales, y anticipos recibidos de clientes, y cuentas con empresas con vínculo comercial

Las cuentas por pagar por servicios prestados se reconocen a su valor nominal y por el monto devengado por pagar de los servicios recibidos.

Los aportes a los sistemas de seguridad social (riesgos laborales, pensión y salud), al igual que los parafiscales y las retenciones de impuestos, se reconocen a su valor nominal menos los pagos efectuados.

Los anticipos de clientes se reconocen al valor nominal por el monto abonado como anticipo sobre contratos, servicios a prestar o productos a despachar; acuerdo con las estipulaciones contractuales pactadas.

Medicion Inicial

Los saldos de las cuentas por pagar de corto plazo se valoran de acuerdo con su valor original; es decir, el valor acordado entre la Entidad y su proveedor. En caso de existir partidas de largo plazo, se reconocerán al costo amortizado. Las cuentas en moneda extranjera pendientes de pago a la fecha de los estados financieros, se expresarán al tipo de cambio aplicable a las transacciones a dicha fecha.

Medicion Posterior

Con posterioridad al reconocimiento inicial, las cuentas por pagar comerciales de largo plazo se medirán al costo amortizado, y los intereses devengados se contabilizarán en las cuentas de resultados aplicando el método del tipo de interés efectivo.

Baja En Cuentas

Se eliminará del estado de situación financiera un pasivo financiero (o una parte del mismo) cuando, y sólo cuando, se haya extinguido, esto es, cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada, o bien haya expirado.

La diferencia entre el importe en libros de un pasivo financiero (o de una parte del mismo) que ha sido cancelado o transferido a un tercero y la contraprestación pagada (en la que se incluirá cualquier activo transferido diferente del efectivo o pasivo asumido) se reconocerá en el resultado del periodo

NOTA 19**PASIVOS POR IMPUESTOS**

Representa los valores estimados que se adeudan al Estado Colombiano y al Municipio de Santiago de Cali por los impuestos administrados a su favor e interés por mora y sanciones en el pago de las declaraciones tributarias; los que se cancelarán una vez se realice la presentación de las declaraciones tributarias correspondientes, La Entidad podrá compensar los activos por impuestos corrientes y pasivos por impuestos corrientes, o los activos por impuestos diferidos y pasivos por impuestos diferidos, sólo cuando tenga el derecho,

exigible legalmente, de compensar los importes y tenga la intención de liquidarlos en términos netos o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

Para el propósito de esta NIIF para las PYMES, el término impuesto a las ganancias incluye todos los impuestos nacionales y extranjeros que estén basados en ganancias fiscales. El impuesto a las ganancias incluye impuestos, tales como las retenciones sobre dividendos, que se pagan por una subsidiaria, asociada o negocio conjunto, en las distribuciones a la entidad que informa.

En esta categoría se trata la contabilidad del impuesto a las ganancias. Se requiere que la entidad reconozca las consecuencias fiscales actuales y futuras de transacciones y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros.

Estos importes fiscales reconocidos comprenden el impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto corriente es el impuesto por pagar (recuperable) por las ganancias (o pérdidas) fiscales del periodo corriente o de periodos anteriores. El impuesto diferido es el impuesto por pagar o por recuperar en periodos futuros, generalmente como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actual, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedentes de periodos anteriores.

El impuesto a las ganancias incluye todos los impuestos nacionales o extranjeros, que se relacionan con las ganancias sujetas a imposición. De acuerdo con la legislación aplicable actualmente en Colombia, este rubro está integrado por:

Impuesto de Renta
Impuesto Ganancias Opcionales
Sobretasas de Impuesto de Renta

Los impuestos diferidos de naturaleza débito (impuesto diferido por cobrar) y crédito (impuesto diferido por pagar) se catalogan como activo y/o pasivo de largo plazo, para efectos de presentación de estados financieros. La razón básica para esta categorización, es que se trata de partidas con una expectativa probable de realización y/o liquidación en un período mayor a 1 año.

El gasto impuesto a las ganancias, es el importe total que, por este concepto, se incluye al determinar la ganancia o pérdida neta del período. Contiene: impuesto corriente más o menos el impuesto diferido.

El impuesto corriente, de acuerdo con la Sección 29 de NIIF para las Pymes es la cantidad a pagar (recuperar) por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia (pérdida) fiscal del período. En Colombia el impuesto corriente es una suma positiva que el contribuyente liquida a favor del Estado Colombiano, la cual está contenida en las declaraciones tributarias de:

NOTA 20**BENEFICIO EMPLEADOS**

Corresponden a pasivos laborales a cargo de la Entidad por concepto de prestaciones sociales legales y prestaciones sociales extralegales, debidamente consolidadas cada fin de año.

Son beneficios que se espera liquidar totalmente antes de los doce meses siguientes al final del período anual sobre el que se informa en el que los empleados hayan prestado los servicios relacionados. Los empleados con contrato a término indefinido queda como saldos consolidados. Los beneficios se reconocen en la medida en que los empleados prestan el servicio por el valor esperado a pagar.

La base para el cálculo de los beneficios a empleados de FUNDACION MANOS PROVIDENTES se compone de las estipulaciones legales determinadas en el Código Sustantivo de Trabajo y la Ley 100 de 1993 y posteriores normas que la modifiquen o adicionen.

Medicion Inicial

La Entidad reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la Entidad durante el periodo sobre el que se informa

Como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de beneficios para los empleados. Si el importe pagado excede a las aportaciones que se deben realizar según los servicios prestados hasta la fecha sobre la que se informa, se reconocerá ese exceso como un activo en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar a la reducción en los pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso en efectivo. como un gasto

- Como un gasto.

Provisiones

Una provisión es un pasivo a cargo de la Entidad, que está sujeto a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

Una obligación legal: aquella que se deriva de un contrato, de la legislación o de otra causa de tipo legal.

Una obligación implícita : aquella que se deriva de actuaciones de la Entidad producto de políticas internas, de dominio público, patrones de comportamiento o declaraciones específicas , en las que la Entidad ha dado a conocer a terceros , que está dispuesta a aceptar ciertas responsabilidades, y como consecuencia, ha creado una expectativa válida de su cumplimiento

La Entidad reconocerá una provisión cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- Tiene una obligación presente, ya sea legal (exigida por ley) o implícita, como resultado de un suceso pasado, donde se ha creado una expectativa válida ante terceros de que se cumplirá con el compromiso o responsabilidad.

Probablemente , debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación y Puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación. Las provisiones se registrarán así:

Medicion Inicial

Las provisiones se medirán por la mejor estimación del valor que la Entidad pagaría para liquidar la obligación al final del periodo sobre el que se informa o para transferirla a un tercero en la fecha de presentación.

Medicion Posterior

La Entidad cargará contra una provisión únicamente los desembolsos para los que fue originalmente reconocida.

Las provisiones se revisarán como mínimo al final del periodo contable o cuando se tenga evidencia de que el valor ha cambiado sustancialmente, y se ajustarán afectando el resultado del periodo para reflejar la mejor estimación disponible.

Cualquier ajuste a los valores previamente reconocidos se reconocerá en resultados.

Cuando una provisión se mida por el valor presente del valor que se espera que sea requerido para cancelar la obligación, la reversión del descuento se reconocerá como un costo financiero en los resultados del periodo en que surja.

Cuando ya no sea probable la salida de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación correspondiente, se procederá a liquidar o a revertir la provisión.

NOTA 21

PATRIMONIO

El patrimonio es la parte residual de los activos de la Entidad, una vez deducidos todos sus pasivos. Para el caso de las reservas, su medición se hará de la siguiente manera:

Deben considerarse los tipos de reservas (legal, estatutaria, ocasional, etc.)

Para su cálculo se realizará siguiendo las disposiciones legales relativas a estas, para el caso de la reserva legal; y para las demás reservas se efectuará a partir de los parámetros establecidos por la compañía .

NOTA 22 INGRESOS

LA FUNDACION reconoce los ingresos en el período en que se presta el servicio a los estudiantes o entidad contratante, o se reciben las donaciones ; de acuerdo a los términos de las diferentes negociaciones y precios pactados en los contratos. Los ingresos comprenden el valor razonable de los ingresos por los servicios educativos . La Entidad reconoce ingresos cuando:

El monto puede ser medido confiablemente

Es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la Entidad y se cumpla con los criterios específicos por cada tipo de ingreso como se describe mas adelante

Los ingreso de la fundacion corresponden a :

Ingresos por prestación de servicios educativos y todos sus complementarios

Ingresos por actividades sociales

Ingreso por el uso por parte de entidaes de activos de la entidad que produzcan regalías

ingresos por donaciones

Medicion Inicial

El importe de los ingresos de actividades ordinarias derivados de una transacción se determina, normalmente, por acuerdo al precio estipulado en en los costos educativos del plantel y en los contratos con entidades educativas vinculadas

Se medirán al valor pactado de la contrapartida, recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Entidad pueda otorgar.

Los ingresos de actividades ordinarias derivados de la venta y prestación de servicios deben ser reconocidos siempre que se cumplan los siguientes criterios:

La Entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes.

La Entidad no conserva ninguna participación en la gestión de forma continua en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retenga el control efectivo sobre los bienes vendidos

El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad

Es probable que la Entidad obtenga los beneficios económicos asociados de la transacción.

Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

Subvenciones del Gobierno

una subvencion del gobierno es una ayuda del gobierno en forma de una transferencia de recursos a una entidad en contrapartida del cumplimiento futuro o pasado , de ciertas condiciones relaiconadas con sus actividades de operación

las subvenciones del gobierno e excluyen las formas de ayuda gubernamental a las que no cabe razonablemente asignar un valor

Medicion

Una entidad medira las subvemciones al valor razonable del activo recibido o por recibir

Reconocimiento

La entidad reconocera las subvenciones del gobierno como :

una subvencion que no impone condiciones de rendimiento futiro especifico sobre los receptores se reconocera como ingreso cuando los importes obtenidos para la subvencion sean exigibles



FUNDACION MANOS PROVIDENTES
NIT 805.028.308
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Una subvención recibida antes de que se satisfagan los criterios de reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias se reconocerá como un pasivo

Revelaciones

Una entidad revelará la siguiente información sobre las subvenciones del gobierno:

La naturaleza y los importes de las subvenciones del gobierno reconocidas en los estados financieros

Las condiciones incumplidas y otras contingencias relacionadas con las subvenciones del gobierno que no se indiquen, así como otras modalidades de ayudas gubernamentales de las que se haya beneficiado directamente la entidad

NOTA 22 COSTOS Y GASTOS

Se reconocerá un gasto cuando surja un decrecimiento en los beneficios económicos futuros en forma de salida o disminuciones del valor de activos o bien el surgimiento de obligaciones, además de que pueda ser medido con fiabilidad.

El reconocimiento de los costos y gastos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. Se reconocerá un costo o gasto en el estado de resultado integral cuando haya surgido un decrecimiento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decrecimiento de un activo o un incremento de un pasivo, que pueda medirse con fiabilidad.

Medición Inicial

Los gastos de la Entidad se medirán al costo de los mismos que pueda medirse de forma fiable. Se optará por cualquiera de las siguientes clasificaciones para el desglose de los gastos:

Se reconocerá el costo, en el momento que se realice, se preste el servicio, por su valor razonable.

Por su naturaleza (Depreciación, compras de materiales, gastos de transporte, beneficios a los empleados y demás gastos).

Por su función (como parte del costo de las ventas o de los costos de actividades de distribución o administración).

Se reconocerá los costos por préstamos como gastos del período, cuando se incurran en ellos.

Se debe revelar como mínimo el costo de ventas de forma separada de los gastos de administración, ventas y otros gastos

NOTA 23 NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

1. EFECTIVO Y EQUIVALENTE

Agrupar las cuentas que representan medios de pago como dinero en efectivo, cheques, giros, entre otros, así como los depósitos en instituciones financieras, y otros equivalentes de efectivo disponibles a requerimiento del titular. Por su naturaleza, corresponden a partidas del activo disponible; sin embargo, algunas de ellas podrían estar sujetas a restricción en su disposición de uso.

Al 31 DICIEMBRE los valores disponibles se descomponen como sigue:

	2019	2018
Cajas		
Caja General	239.140	787.084
Caja Menor Fundación	2.229.000	50.000
	2.468.140	837.084
Cuentas Corrientes		
Banco de Occidente	23.161.830	48.809.855
	23.161.830	48.809.855



FUNDACION MANOS PROVIDENTES
NIT 805.028.308
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Cuentas De Ahorro

Banco de Occidente	365.465.878	502.560.419
	365.465.878	502.560.419

Fidecomiso

Fidecomiso Encargo 001-	2.342.526	2.262.842
	2.342.526	2.262.842

Efectivo con Destiancion Especifica

Banco de Occidente	135.505.078	
--------------------	-------------	--

TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES **528.943.452** **554.470.200**

Los saldos de la cuenta del efectivo y equivalente del efectivo, se encuentran para su utilización y/o disposición del mismo. Los saldos de las cuentas corrientes y de ahorro se toman de los extractos bancarios a diciembre 31 del respectivo año

El efectivo con destinacion especifica corresponde a recursos donados por la fundacion franz thomas . Para la adecuacion y construccion de las zonas deportivas para la recreacion de los estudiantes de la fundacion y comunidad del sector de villa providencia

2. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Las cuentas por cobrar son activos Financieros que dan derecho a pagos determinables, registra los valores pendientes de cobro, como consecuencia de las operaciones a crédito en desarrollo del objeto social como servicios prestados, anticipos de contratos y a proveedores e ingresos por cobrar, igualmente, registra adelantos de dinero a empleados; de los cuales se espera la legalización de cuentas en breve término, los anticipos de impuestos o saldos a favor de la compañía y dinero adelantado a empresas con las cuales se tiene vínculos comerciales.

Teniendo en cuenta la actividad las cuentas por cobrar se registran por su valor nominal o costo de transacción, tanto en su medición inicial y posterior.

Al 31 DICIEMBRE la cuenta de Cuentas Por Cobrar Comerciales se descomponen como sigue:

	2019	2018
Cartera Estudiantil		
Alumnos Prescolar	1.378.500	171.400
Alumnos Primaria	8.193.829	1.867.700
Alumnos Basica Media	7.909.068	2.356.060
Alumnos Basica Tecnica	1.983.531	-
	19.464.928	4.395.160
Anticipos y Avances		
Asmasa Edilberto Edil	-	250.000
Calderon Burbano Gladis	-	62.500
Campo John Alexander	-	476.000



FUNDACION MANOS PROVIDENTES
NIT 805.028.308
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Guerrero Romero Carol Julieth	-	65.000
Incopar Sas	-	344.744
Lc Ingenieria Y Control De Calidad Ltda	-	2.000.000
Lizarazo Blanco Pedro Elias	-	2.000.000
Rodriguez Garcia Bethy	147.000	100.000
Vargas Ojeda Jhon Alberto	396.306	328.000
Viera Montano Diego Mauricio	-	(22.000)
	543.306	5.604.244
Cuentas Por Cobrar A Trabajadores		
Betancourt Henao German	2.202.165	2.202.165
Varios	-	-
	2.202.165	2.202.165
Deudores De Difícil Cobro		
Cartera estudiantil periodos Anteriores	67.797.479	67.900.379
	67.797.479	67.900.379
Provisiones		
Fundacion Manos Providentes	(71.824.361)	(71.824.361)
	(71.824.361)	(71.824.361)
TOTAL CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	18.183.517	8.277.587

La entidad otorga préstamos ocasionalmente a sus empleados. Los préstamos por cobrar se miden al costo de la transacción. No genera ningún tipo de financiación

No se realiza cálculo de deterioro o baja de la cartera, ya que éstas se encuentran dentro del periodo de evaluación particular establecido dentro de la política de cartera, con el objetivo de beneficiar la población vulnerable a través de la condonación de la misma

3. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La compañía establece como política el cumplimiento de los siguientes elementos, para considerar un bien como activo de esta categoría:

La entidad posee el activo para su uso en el desarrollo de su objeto social, su actividad económica, o con propósitos administrativos.

Generan beneficios económicos futuros.

El costo del elemento pueda medirse con fiabilidad y Se espera que sean utilizados durante más de un ejercicio.

El reconocimiento inicial y posterior de las propiedades planta y equipo, serán por su costo histórico.

Al 31 DICIEMBRE el saldo de esta cuenta se descompone como sigue:

	2019	2018
Terrenos		
Terreno Urbano	1.578.385.001	1.578.385.001
	1.578.385.001	1.578.385.001
Construcciones En Curso		
Villa Mercedes	-	1.307.589.852
Villa Providencia	48.910.167	-
	48.910.167	1.307.589.852



FUNDACION MANOS PROVIDENTES
NIT 805.028.308
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Maquinaria Y Equipo En Montaje	-	
Maquinaria Y Equipo	-	25.524.578
		25.524.578
Construcciones y Edificaciones		
Villa Mercedes	1.305.374.318	-
Edificio Alfonso Lopez	4.300.462.873	4.300.462.873
	5.605.837.191	4.300.462.873
Maquinaria Y Equipo		
Maquinaria Y Equipo	133.538.675	108.014.097
	133.538.675	108.014.097
Equipo De Oficina		
Muebles Y Enseres	355.176.858	338.811.900
Equipos	76.838.091	76.838.091
Equipos Deportivos	13.896.000	13.896.000
	445.910.949	429.545.991
Equipo De Computo Y Comunicación		
Equipo Procesamiento de Datos	365.339.787	334.579.787
Equipo de Telecomunicacion	62.719.972	49.920.272
Equipo de Radio	5.091.173	5.091.173
	433.150.932	389.591.232
Equipo Medico Cientifico		
Equipo de Laboratorio Quimico	8.539.440	8.539.440
	8.539.440	8.539.440
Flota Y Equipo De Transporte		
Autos Y Camionetas	31.248.500	31.248.500
	31.248.500	31.248.500
Acueducto Plantas Y Redes		
Instalaciones Para Agua Y Energia	16.074.350	16.074.350
	16.074.350	16.074.350
Depreciacion		
Construcciones Y Edificaciones	1.935.605.279	1.831.819.564
Maquinaria Y Equipo	95.636.224	91.424.841
Equipo de Oficina	404.633.930	445.097.367
Equipo De Computacion Y Comunicación	395.905.406	403.148.532
Equipo Medico Cientifico	8.539.440	8.539.440
Flota Y Equipo De Transporte	27.498.685	27.082.033
Acueducto Plantas Y Redes	16.074.350	16.074.350
	2.883.893.314	2.823.186.127
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	5.417.701.890	5.371.789.786



FUNDACION MANOS PROVIDENTES
NIT 805.028.308
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Intangibles

Derechos Posesion Inmueble	28.000.000	28.000.000
	28.000.000	28.000.000
TOTAL INTANGIBLES	28.000.000	28.000.000

las cosntruciones en curso obra villa mercedes durante este periodo quedo en condicones adecuadas para la prestacion del servicio educativo, se procedio a reclasificarla en edificaciones.

4. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR

Registra los instrumentos financieros pasivos generados por importes causados y pendiente de pago, como honorarios, servicios, servicios técnicos y deudas con los proveedores, igualmente, registra obligaciones causadas y pendientes de pago por concepto de impuestos retenidos, retenciones en la fuente, aportes a la seguridad social, anticipos recibidos sobre contratos para la ejecución de obras o venta de mercancías, y otras sumas por pagar de características similares; que en la clasificación por liquidez se incluyen en el pasivo corriente.

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones que han surgido tras la adquisición de bienes o la contratación de servicios bajo condiciones normales de crédito a corto plazo. Las cuentas comerciales por pagar se miden al importe no descontado de efectivo que debe pagarse. las obligaciones en moneda extranjera se miden a la trm del momento de adquisicion

Al 31 DICIEMBRE el saldo de esta cuenta se descompone como sigue:

	2019	2018
Proveedores Nacionales		
Asfin Capital SAS	-	1.285.933
Calderon Burbano Gladis	869.453	869.453
Centro Especialista Medicina Salus Ocupacional	-	96.000
Colombia Telecomunicacione	722.598	646.015
Comcel SA	501.699	-
Echeverry Marulanda Luis	-	316.855
Gases De Occidente SA ESP	686.125	399.419
Montoya Loaiza Alexandra	161.000	145.000
Quintero Eduar Leandro	153.000	-
	3.093.875	3.758.675
Cuentas Por Pagar		
Acreedores Varios	-	10.964.200
Seguros	6.762.008	4.783.595
	6.762.008	15.747.795



FUNDACION MANOS PROVIDENTES
NIT 805.028.308
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Servicios Publicos

EPSA SA ESP	-	1.162.920
	-	1.162.920

Acreeedores Oficiales

Retencion En La Fuente	281.000	456.000
Industria Y Comercio	94.000	130.000
Estampilla Procultura	801.000	503.000
	1.176.000	1.089.000

Retencion y Aportes de Nomina

Aportes Eps

Asociacion Mutual Solidaria	-	9.800
Comfenalco Valle Eps	1.136.700	493.500
Coomeva Eps	453.500	532.400
Coosalud Eps	214.800	9.800
Emssanar Eps	44.900	-
Eps Sanitas Sa	1.010.000	106.400
Eps Sura	2.123.400	1.642.000
Fosyga	-	97.700
Nueva Eps Sa	537.700	584.700
Salud Total Eps Sa	422.100	497.200
Servicio Occidental De Salud	2.793.400	2.485.400
	8.736.500	6.458.900

Aportes Pension

Afp Obligatorias Colfondos	1.030.300	772.100
Afp Proteccion	884.500	470.900
Colpensiones	4.959.100	2.878.000
Fondo De Pensiones Y Cesantias Porvenir	4.258.462	3.900.963
	11.132.362	8.021.963

Aportes Arp

ARL Sura	-	129.200
Seguros De Visa Suramericana	124.200	-
	124.200	129.200

Aportes ICBF, SENA Caja De Compensacion Familiar

Comfandi	2.751.100	2.006.200
Instituto Colombiano De Bienestar Familiar	2.063.400	1.504.600
SENA	1.376.400	1.004.700
	6.190.900	4.515.500

TOTAL CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR	37.215.845	40.883.953
--	-------------------	-------------------

5. BENEFICIOS LABORALES

Son beneficios que se espera liquidar totalmente antes de los doce meses siguientes al final del período anual sobre el que se informa en el que los empleados hayan prestado los servicios relacionados. Los empleados con contrato a termino indefinido queda como saldos consolidados. Los beneficios se reconocen en la medida en que los empleados prestan el servicio por el valor esperado a pagar.

La base para el cálculo de los beneficios a empleados de la FUNDACION MANOS PROVIDENTES se compone de las estipulaciones legales determinadas en el Código Sustantivo de Trabajo y la Ley 100 de 1993 y posteriores normas que la modifiquen o adicione.



FUNDACION MANOS PROVIDENTES
NIT 805.028.308
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 DICIEMBRE el saldo de esta cuenta se descompone como sigue:

	2019	2018
Beneficios Laborales		
Cesantias	9.955.897	2.270.802
Intereses A Las Cesantias	1.164.528	272.496
Vacaciones	2.805.813	2.279.341
	13.926.238	4.822.639
TOTAL BENEFICIOS LABORALES	13.926.238	4.822.639

6. OTROS PASIVOS

La cuenta de Otros Pasivos a este grupo corresponden las cuentas a cargo de la Fundación que por su naturaleza especial no puedan ser incluidas apropiadamente en los demás grupos del pasivo, se destacan los conceptos de anticipos y avances recibidos los cuales corresponde a los anticipos recibidos de pensiones para el periodo educativo siguiente , para pagos del proximo periodo, y se legalizan una vez se preste el servicio educativo. Los ingresos recibidos por anticipado corresponde a donaciones recibidas para estudiantes becados.

Al 31 DICIEMBRE el saldo de esta cuenta se descompone como sigue:

	2019	2018
Anticipos Y Avances Recibidos		
Anticipos Deudores (Pensiones Anticipadas)	41.801.275	34.130.655
Ingresos Recibidos Padrinos Astrianos	1.034.218	7.076.055
	42.835.493	41.206.710
TOTAL OTROS PASIVOS	42.835.493	41.206.710

7. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Los préstamos se miden al costo . Los gastos por intereses se reconocen sobre la base de acumulacion y se incluyen en los costos financieros.La obligación se reembolsa por completo cuando así se lo solicita y no genera ningun cobro por concepto de intereses.

El saldo de las obligaciones financieras de FUNDACION MANOS PROVIDENTES corresponde a un prestamo de la Orden de Clerigos Regulares Teatinos para el funcionamiento inicial de las operaciones de la Fundación.

Al 31 DICIEMBRE el saldo de esta cuenta se descompone como sigue:

	2019	2018
Otras Obligaciones		
Otros Prestamos Particulares (Orden de Clerigos)	270.743.759	274.271.077
	270.743.759	274.271.077
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS	270.743.759	274.271.077

8. PATRIMONIO



FUNDACION MANOS PROVIDENTES
NIT 805.028.308
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

El capital social quedo establecido a 31 DICIEMBRE así

	2019	2018
Capital Social	5.601.353.197	5.528.022.925
Excedente (Deficit) Neto	26.754.328	73.330.272
TOTAL PATRIMONIO	5.628.107.525	5.601.353.197

9. INGRESOS

Los ingresos se reconocen en la medida en que sea probable que los beneficios económicos fluyan hacia la entidad y los puedan ser medidos con fiabilidad.

Los ingresos de actividades ordinarias de Educacion Basica Primaria, Media y Tecnica, y otros se detallan a continuación:

	2019	2018
Actividades Relacionadas con la Educacion		
Cobertura Secretaria Educacion	376.724.952	-
Matriculas	50.751.650	45.415.829
Inscripciones	2.285.000	832.600
Pension	438.175.602	411.090.833
Certificados Escolares	1.994.150	1.151.000
Carnet Estudiantil	239.000	146.100
Alimentacion	217.866.311	156.123.791
Pagos Extemporaneos	1.166.570	2.305.300
Agenda Escolar	9.054.000	3.684.000
Agenda Escolar	-	772.052
Ingresos Raciones Fund P	-	9.929.448
Alimentacion Otros	6.400.300	2.758.500
Pension Clases Educacion	4.563.500	-
Kermes Y Otros	9.317.600	697.850
Descuentos Becas Estudiantiles	-	38.000
	1.118.538.635	634.945.303
Donaciones		
Comunidad Teatinos	387.496.599	673.511.303
Fundacion Barcelo	-	146.084.904
Fundacion Franz Thomas	171.270.078	83.546.000
Padrinos Asturianos	-	43.847.037
Duque Betancourth Juan	4.800.000	4.800.000
Otros Donantes	78.355.396	37.643.454
	641.922.073	989.432.697



FUNDACION MANOS PROVIDENTES
NIT 805.028.308
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Otros Ingresos

Actividades de Servicio Social y Salud	20.651.000	15.220.000
Arrendamiento Instalaciones	58.814.891	87.443.106
Ingresos por Operador ICBF	249.537.644	166.111.211
Ingresos Cafeteria	19.781.550	20.050.300
	348.785.085	288.824.617

TOTAL INGRESOS **2.109.245.793** **1.913.202.617**

La donacion efectuada por la fundacion franz thomas para adecuaciones deportivas . Se ejecutaron gastos por \$35.765.000 en instalaciones hidraulicas , y equipos para la habilitacion de la piscina de villa providencia al servicio de la comunidad estudiantil

10. GASTOS DE ADMINISTRACION

Se incluyen el mantenimiento de los activos, impuestos, servicios públicos, entre otros. Todos ellos incurridos por los procesos responsables de la venta o prestación de los servicios.

Se incluyen dentro de gastos las demás erogaciones en que debe incurrir la empresa para el normal desarrollo de su objeto social

Al 31 DICIEMBRE el saldo de esta cuenta se descompone como sigue:

	2019	2018
Operacionales		
Gastos De Personal	1.275.341.406	998.025.049
Honorarios	43.901.540	47.693.330
Impuestos	10.493.872	8.420.301
Contribuciones Y Afiliaciones	90.000	-
Seguros	2.250.076	749.986
Servicios	131.800.075	115.436.852
Publicos	89.502.474	65.428.195
Comunicaciones	14.312.785	15.374.314
Personal temporal	10.457.499	17.677.244
Asistencia Tecnica	14.251.165	14.919.005
Diversos	3.276.152	2.038.094
Gastos Legales	26.726.895	778.850
Mantenimiento Y Reparaciones	60.209.807	51.598.262
Adecuaciones E Instalaciones	38.978.671	-
Depreciaciones	60.707.187	253.555.476
Diversos	402.172.782	270.664.084
Elementos de Aseo	19.440.535	13.882.776
utiles y papeleria	42.148.903	36.324.640
Casino y Restaurante	265.996.059	207.842.479
Descuento por cupos no utilizados	48.538.917	-
Diversos	26.048.368	12.614.189
Provisiones	-	67.900.379
	2.052.672.311	1.814.822.569
TOTAL GASTOS	2.052.672.311	1.814.822.569



FUNDACION MANOS PROVIDENTES
NIT 805.028.308
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

11. GASTOS NO OPERACIONALES

Al 31 DICIEMBRE el saldo de esta cuenta se descompone como sigue:

	2019	2018
Financieros		
Chequeras	6.990.098	196.020
Comisiones Y Otros	1.128.750	758.000
Intereses	14.470	21.606
Gravamen Al Movimiento	7.333.739	4.997.927
Descuentos Comerciales	11.829.220	15.297.981
	27.296.277	21.271.534
Gastos Extraordinarios		
Costos Y Gastos De Ejercicios Anteriores	5.700.221	8.468.786
Impuestos Asumidos	35.252	510.456
Ajuste Al Peso	4.485	4.663
	5.739.958	8.983.905
Gastos Diversos		
Diversos	14.296.550	6.671.815
	14.296.550	6.671.815
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES	47.332.785	36.927.254

12. INGRESOS NO OPERACIONALES

Los ingresos se reconocen en la medida en que sea probable que los beneficios económicos fluyan hacia la entidad y los puedan ser medidos con fiabilidad. Los ingresos extraordinarios provenientes de rendimientos financieros del efectivo.

Al 31 DICIEMBRE el saldo de esta cuenta se descompone como sigue:

	2019	2018
Ingresos No Operacionales		
Recuperaciones	1.730.638	551.411
Ingresos Financieros	5.191.067	4.071.282
Incapacidades	6.345.322	1.333.745
Aprovechamientos	3.956.600	5.569.199
Otros Ingresos	290.004	351.841
	17.513.631	11.877.478
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	17.513.631	11.877.478



FUNDACION MANOS PROVIDENTES
NIT 805.028.308
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

13. FLUJO DE EFECTIVO

El estado de flujos de efectivo de FUNDACION MANOS PROVIDENTES. Proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes de efectivo en el periodo sobre el que se informa, mostrando por separado los cambios según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.

Para lo anterior se debe tener presente los conceptos siguientes:

Efectivo en caja y bancos: Incluye el efectivo en caja y en entidades financieras que incluye los depósitos y fondos disponibles menores a 90 días.

Actividades de Inversión: Corresponde a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

Actividades de financiación: Son actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

El resultado de estas actividades para los periodos presentados es el siguiente:

**FUNACION MANOS
PROVIDENTES
NIT 805.028-308**

**Estado de Flujo de
Efectivo (Metodo
Indirecto)**

	2019	2018
Utilidad Neta del Periodo	26.754.328	73.330.272
Efectivo Generado operación	87.461.515	326.885.748
Flujo de Efectivo Neto Actividades de Operación	18.202.620	428.052.691
Flujo de Efectivo Neto Actividades de Inversion	(106.619.291)	(178.260.671)
Flujo de Efectivo Neto Actividades de Financiacion	62.889.922	(5.608.479)
Variacion del Efectivo y Equivalentes del Efectivo	(25.526.749)	244.183.541
Saldo Inicial del Efectivo y	554.470.201	310.286.661
Saldo Final del Efectivo y Equivalentes	528.943.452	554.470.202

Al cierre del periodo Diciembre 31 de 2019 se genero un excedente de \$ 26.754.328 n suficiente para cubrir el aumento en el total de deudores y las inversiones.

Las cifras anteriores permiten evidenciar que en el año terminado el 31 de Diciembre de 2019 la fundacion generó efectivo en sus actividades de operación el recurso del periodo fue de (\$87.461.515), la cual se absorbio por el total del gasto financieros causados (27.296.277) en el transcurso del año en la fundacion, a continuación se detallan los costos y gastos financieros de los periodos

	2019	2018
Financieros		
Chequeras	6.990.098	196.020
Comisiones Y Otros	1.128.750	758.000
Intereses	14.470	21.606
Gravamen Al Movimiento	7.333.739	4.997.927
Descuentos Comerciales	11.829.220	15.297.981
	-	-
	27.296.277	21.271.534



FUNDACION MANOS PROVIDENTES
NIT 805.028.308
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Resumen Depreciación y Amortización del periodo que contribuyen en proporción menor de manera positiva al flujo en actividades de operación:

	2019	2018
Depreciacion		
Construcciones y Edificaciones	49.764.978	182.655.438
Maquinaria y Equipo	4.211.383	10.795.676
Equipo Oficina (Muebles Enseres)	-	51.564.920
Equipoo de Computacion y Comunicación	6.314.174	-
Equipo De Laboratorio	-	8.539.441
Flota y Equipo Transporte	416.652	-
	60.707.187	253.555.475
	60.707.187	253.555.475

En los activos depreciable se realizo una reclasificacion de la depreciacion tomando las nuevas vidas utiles establecidas en la ley 1819

Con respecto al flujo de efectivo de las actividades de inversion se aprecia para que para el periodo terminado el 31 de diciembre de 2019 se presentan actividades de terminacion de la sede de villa providencia por \$87.869.233

Con respecto al flujo de efectivo de las actividades de Financiacion se aprecia para que para el periodo terminado el 31 de diciembre de 2019 disminuyeron las obligaciones financieras en \$ 3.527.317

El efectivo y equivalentes del periodo fue \$547.693.511 generaldo un saldo acumulado favorecido gracias a los ahorros de capital de trabajo de periodos anteriores.

14. ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

El estado de cambios en el patrimonio de la FUNDACION MANOS PROVIDENTES Incluye información relacionada con el resultado integral del periodo (resultado del ejercicio más Otro Resultado Integral), los efectos de aplicar retroactivamente una política contable, efectos de aplicar la reexpresión retroactiva cuando la información financiera presenta errores contables de periodos anteriores, conciliación entre los importes iniciales y al final del periodo en las partidas de resultado del periodo, otro resultado integral, y transacciones con los propietarios por nuevas emisiones de acciones o aportes de capital, y la distribución de dividendos o participaciones.

Acorde con lo anterior se resalta que la compañía adoptó la política contable de valor razonable para las propiedades de inversión; en este momento la fundacion no cuenta con propiedades de inversion la fundacion no emite instrumentos financieros ni realiza coberturas de flujo de efectivo, y no adquiere acciones propias.

El Estado de Cambios en el Patrimonio de la FUNDACION MANOS PROVIDENTES Para los periodos terminados en Diciembre 31 de 2019 y Diciembre 31 de 2018 no presenta:

- Otras reservas u otro resultado integral acumulado en el patrimonio.
- Acciones propias readquiridas.
- Participaciones no controladoras

La FUNDACION MANOS PROVIDENTES ejecuto el excedente generado en el año 2018 \$73.330.272 de acuerdo a lo establecido por la junta directiva y su presidente en la aprobacion de los estados financieros del 2018. dicha inverison se efecto durante le periodo 2019

El Capital social de la fundacion es de \$5.601.353.197 representado en los activos que posee la institucion, adquiridos por la donaciones efectuadas a la institucion



FUNDACION MANOS PROVIDENTES
NIT 805.028.308
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

El Excedente del Ejercicio durante el año 2019 ascienden a la suma de \$ 26.754.328

	2019	2018
Estado de Cambios en el Patrimonio		
Capital Social	5.601.353.197	5.528.022.925
Excedentes para inversion del periodo	26.754.328	73.330.272
	5.628.107.525	5.601.353.197

25. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO QUE SE INFORMA

La fundacion , no ha presentado hechos relevantes o significativos después del cierre de los estados financieros y la fecha de emisión de estos que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de la Institucion reflejada en estos estados financieros con corte a Diciembre 31 de 2019

Los presentes Estados Financieros han sido aprobados y autorizados para su divulgación por el Representante Legal y la asamblea de Accionistas el 14 de marzo de 2020

PADRE PEDRO JOSE PASCUAL NADAL
Representante Legal
C.E 304632

JULIO ANDRES VARELA
Revisor Fiscal
Tp No 104217 -T

HECTOR ALFREDO PAZ MOSQUERA
Contador Publico
Tp No 74667-T