



ESTADOS FINANCIEROS

AÑO 2018

ASOCIACIÓN ESCOLAR MARÍA GORETTI

SAN JUAN DE PASTO

ASOCIACIÓN ESCOLAR MARÍA GORETTI
ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2018

JUNTA DIRECTIVA

Presidente, **Fray RAFAEL GUTIÉRREZ TARRIFA OFM. Cap.**

Rector Institución Universitaria CESMAG, **Fray PRÓSPERO ARCINIEGAS ZALDÙA**

Rector I.E.M. María Goretti, **Fray RAFAEL GUTIÉRREZ TARRIFA OFM. Cap.**

Rectora Instituto San Francisco de Asís, Lic. **SANDRA VALENCIA RAMOS**

Superior de los Hermanos Menores Capuchinos del Convento de Santiago **Fray ALEXANDER CABRERA MENDEZ OFM. Cap.**

Delegado del Señor Obispo de Pasto, **Padre EMILIO ACOSTA DÌAZ**

Delegado del Ministro Provincial **Fray DIEGO SIERRA**

Honorable Miembro, **Sra. AMANDA FLOREZ de HERNÁNDEZ**

ADMINISTRACIÓN

Director General **Fray RAFAEL GUTIÉRREZ TARRIFA OFM. Cap.**

Director Administrativo, Mag. **OMAR EDUARDO CAÑAR CERÓN**

CONTABILIDAD

Esp. **PACO FERNÁN LÓPEZ ROSERO**

REVISOR FÍSCAL

Mg. **GERARDO TORRES MESÍAS**

**ASOCIACIÓN ESCOLAR MARÍA GORETTI
ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2018**

CONTENIDO

| | Pág. |
|--|-------------|
| Certificado de Estados Financieros | 5 |
| Estado de Situación Financiera comparativo | 6 |
| Estado de Resultados integral comparativo | 9 |
| Estado de Cambios en el Patrimonio | 10 |
| Estado de Flujo de efectivo | 11 |
| Estado de Resultados integral comparativo - Administración Central | 13 |
| Estado de Resultados integral comparativo – ISFA | 14 |
| Estado de Resultados integral comparativo - Unidad de Salud | 15 |
| Notas a los estados financieros | |
| Nota 1. Naturaleza y objeto social | 16 |
| Nota 2. Bases de preparación | 17 |
| Nota 3. Políticas contables significativas | 18 |
| Nota 4. Efectivo y equivalentes de efectivo | 25 |
| Nota 5. Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar | 26 |
| Nota 6. Inventarios | 30 |
| Nota 7. Activos diferidos | 30 |
| Nota 8. Activos financieros | 30 |
| Nota 9. Propiedad, planta y equipo | 32 |
| Nota 10. Otros activos | 35 |
| Nota 11. Cuentas por pagar comerciales | 36 |
| Nota 12. Otras cuentas por pagar | 36 |
| Nota 13. Beneficios a empleados | 37 |
| Nota 14. Diferidos | 38 |
| Nota 15. Otros pasivos financieros | 38 |
| Nota 16. Ganancias retenidas en adopción por primera vez | 39 |
| Nota 17. Ingresos de operación | 40 |
| Nota 18. Costo de ventas | 41 |
| Nota 19. Gastos de personal | 42 |
| Nota 20. Gastos generales | 43 |
| Nota 21. Depreciaciones | 46 |
| Nota 22. Amortizaciones | 46 |
| Nota 23. Deterioros | 46 |
| Nota 24. Otros Ingresos no operacionales | 47 |
| Nota 25. Otros gastos no operacionales | 48 |
| Nota 26. Ingresos financieros | 49 |
| Nota 27. Gastos financieros | 49 |
| Nota 28. Hechos posteriores | 50 |

| | |
|-----------------------------|----|
| Indicadores financieros | 51 |
| Dictamen del Revisor Fiscal | 52 |

**ASOCIACIÓN ESCOLAR MARÍA GORETTI
ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2018**

CERTIFICACIÓN DEL REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADOR PÚBLICO

A la honorable Junta Directiva de la Asociación Escolar María Goretti

Los suscritos Representante Legal y Contador de la Asociación Escolar María Goretti certificamos que:

1. Los estados financieros de la Asociación a 31 de diciembre de 2018 han sido fielmente tomados de los libros y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

a. Todos los activos y pasivos incluidos en los estados financieros de la Asociación al 31 de diciembre de 2018 existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante los años terminados en esas fechas.

b. Todos los hechos económicos realizados por la Asociación durante el año terminado el 31 de diciembre de 2018 han sido reconocidos en los estados financieros.

c. Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos probables sacrificios futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de la Asociación al 31 de diciembre de 2018.

d. Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia.

e. Todos los hechos económicos que afectan a la Asociación han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros.

f. Se establecieron y mantuvieron adecuados sistemas de revelación y control sobre la información financiera.

g. Se ejecutaron de manera adecuada los procedimientos de control y revelación, con el fin de asegurar que la información financiera es presentada de forma adecuada.


Fray RAFAEL GUTIÉRREZ TARRIFA
Director/General


PACO F. LÓPEZ ROSERO
Contador T.P. 139481 – T

ASOCIACIÓN ESCOLAR MARÍA GORETTI
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE de 2018 y 31 DE DICIEMBRE DE 2017
(pesos colombianos)

| ACTIVO | NOTA | PÁG | 2018 | % | 2017 | % | VARIACIÓN | % |
|--|------|-----|--------------------------|---------------|--------------------------|---------------|------------------------|---------------|
| ACTIVO CORRIENTE | | | | | | | | |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO | 4 | 26 | 325,345,587.01 | 1.34 | 337,390,290.95 | 1.40 | (12,044,703.94) | -5.13 |
| CAJA | | | 711,400.00 | 0.00 | 5,990,050.00 | 0.02 | (5,278,650.00) | -2.25 |
| BANCOS | | | 11,909,148.26 | 0.05 | 37,087,470.51 | 0.15 | (25,178,322.25) | -10.72 |
| CUENTAS DE AHORROS | | | 312,725,038.75 | 1.29 | 294,312,770.44 | 1.22 | 18,412,268.31 | 7.84 |
| CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR | 5 | 27 | 339,269,460.81 | 1.40 | 243,787,907.40 | 1.01 | 95,481,553.41 | 40.64 |
| CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR | | | 133,012,378.81 | 0.55 | 124,719,168.40 | 0.52 | 8,293,210.41 | 3.53 |
| ANTICIPOS Y AVANCES | | | 59,289,790.00 | 0.24 | 5,219,810.00 | 0.02 | 54,069,980.00 | 23.02 |
| INGRESOS POR COBRAR | | | 121,357,435.00 | 0.50 | 101,543,589.00 | 0.42 | 19,813,846.00 | 8.43 |
| ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES | | | 9,814,530.00 | 0.04 | 8,677,387.00 | 0.04 | 1,137,143.00 | 0.48 |
| DEUDORES VARIOS | | | 15,795,327.00 | 0.07 | 3,627,953.00 | 0.02 | 12,167,374.00 | 5.18 |
| INVENTARIOS | 6 | 31 | 158,580,407.00 | 0.65 | 92,222,475.21 | 0.38 | 66,357,931.79 | 28.25 |
| ALMACEN DE MATERIALES REPUESTOS ACCESORIOS | | | 158,580,407.00 | 0.65 | 92,222,475.21 | 0.38 | 66,357,931.79 | 28.25 |
| ACTIVOS DIFERIDOS | 7 | 31 | 23,227,460.57 | 0.10 | 24,129,330.21 | 0.10 | (901,869.64) | -0.38 |
| GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO | | | 23,227,460.57 | 0.10 | 24,129,330.21 | 0.10 | (901,869.64) | -0.38 |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | | | 846,422,915.39 | 3.49 | 697,530,003.77 | 2.90 | 148,892,911.62 | 63.38 |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | | | | | | | |
| ACTIVOS FINANCIEROS | 8 | 31 | 2,354,809.92 | 0.01 | 62,354,809.92 | 0.26 | (60,000,000.00) | -25.54 |
| TITULOS DE RENTA VARIABLE | | | 2,354,809.92 | 0.01 | 2,354,809.92 | 0.01 | 0.00 | 0.00 |
| OTROS ACTIVOS FINANCIEROS | | | 0.00 | 0.00 | 60,000,000.00 | 0.25 | (60,000,000.00) | -25.54 |
| CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR | 5 | 30 | 14,290,174.73 | 0.06 | 7,260,462.73 | 0.03 | 7,029,712.00 | 2.99 |
| CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR | | | 489,727.00 | 0.00 | 489,727.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| INGRESOS POR COBRAR | | | 18,388,965.00 | 0.08 | 13,064,452.00 | 0.05 | 5,324,513.00 | 2.27 |
| DEUDORES VARIOS | | | 4,566,506.00 | 0.02 | 5,430,131.00 | 0.02 | (863,625.00) | -0.37 |
| DETERIORO CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR | | | (9,155,023.27) | -0.04 | (11,723,847.27) | -0.05 | 2,568,824.00 | 1.09 |
| PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO | 9 | 33 | 23,188,121,683.76 | 95.54 | 22,999,114,522.85 | 95.68 | 189,007,160.91 | 80.45 |
| TERRENOS | | | 12,778,689,060.00 | 52.65 | 12,778,689,060.00 | 53.16 | 0.00 | 0.00 |
| CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES | | | 10,640,981,022.00 | 43.84 | 10,290,142,672.00 | 42.81 | 350,838,350.00 | 149.34 |
| MAQUINARIA Y EQUIPO | | | 26,364,260.78 | 0.11 | 26,364,260.78 | 0.11 | 0.00 | 0.00 |
| EQUIPO DE OFICINA | | | 697,788,518.46 | 2.87 | 622,521,338.46 | 2.59 | 75,267,180.00 | 32.04 |
| EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN | | | 467,136,534.94 | 1.92 | 447,679,074.94 | 1.86 | 19,457,460.00 | 8.28 |
| EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO | | | 45,138,326.94 | 0.19 | 45,138,326.94 | 0.19 | 0.00 | 0.00 |
| FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE | | | 68,462,426.00 | 0.28 | 0.00 | 0.00 | 68,462,426.00 | 29.14 |
| DEPRECIACIÓN ACUMULADA | | | (1,536,438,465.36) | -6.33 | (1,211,420,210.27) | -5.04 | (325,018,255.09) | -138.35 |
| OTROS ACTIVOS | 10 | 36 | 220,407,540.76 | 0.91 | 270,407,540.76 | 1.12 | (50,000,000.00) | -21.28 |
| BIENES DE ARTE Y CULTURA | | | 316,585,721.60 | 1.30 | 328,460,677.20 | 1.37 | (11,874,955.60) | -5.05 |
| DETERIORO OTROS ACTIVOS | | | (96,178,180.84) | -0.40 | (58,053,136.44) | -0.24 | (38,125,044.40) | -16.23 |
| TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | | | 23,425,174,209.17 | 96.51 | 23,339,137,336.26 | 97.10 | 86,036,872.91 | 36.62 |
| TOTAL ACTIVO | | | 24,271,597,124.56 | 100.00 | 24,036,667,340.03 | 100.00 | 234,929,784.53 | 100.00 |

ASOCIACIÓN ESCOLAR MARÍA GORETTI
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE de 2018 y 31 DE DICIEMBRE DE 2017
(pesos colombianos)

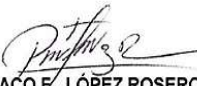
| PASIVO Y PATRIMONIO | NOTA PÁG | 2018 | % | 2017 | % | VARIACIÓN | % |
|--------------------------------------|----------|-----------------------|-------------|-----------------------|-------------|------------------------|--------------|
| PASIVO CORRIENTE | | | | | | | |
| OBLIGACIONES FINANCIERAS | | | | | | | |
| BANCOS NACIONALES | | 0.00 | 0.00 | 8,958,032.52 | 0.04 | (8,958,032.52) | -3.81 |
| CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES | 11 37 | 2,218,820.00 | 0.01 | 815,010.00 | 0.00 | 1,403,810.00 | 0.60 |
| NACIONALES | | 2,218,820.00 | 0.01 | 815,010.00 | 0.00 | 1,403,810.00 | 0.60 |
| OTRAS CUENTAS POR PAGAR | 12 37 | 120,778,103.41 | 0.50 | 86,876,402.06 | 0.36 | 33,901,701.35 | 14.43 |
| COSTOS Y GASTOS POR PAGAR | | 16,400,210.12 | 0.07 | 6,745,593.06 | 0.03 | 9,654,617.06 | 4.11 |
| RETENCION EN LA FUENTE | | 2,420,142.00 | 0.01 | 8,170,405.00 | 0.03 | (5,750,263.00) | -2.45 |
| INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO | | 351,663.00 | 0.00 | 1,393,244.00 | 0.01 | (1,041,581.00) | -0.44 |
| RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA | | 27,633,200.00 | 0.11 | 24,156,000.00 | 0.10 | 3,477,200.00 | 1.48 |
| ACREEDORES VARIOS | | 70,871,888.29 | 0.29 | 46,411,160.00 | 0.19 | 24,460,728.29 | 10.41 |
| IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS | | 3,101,000.00 | 0.01 | 0.00 | 0.00 | 3,101,000.00 | 1.32 |
| BENEFICIOS PARA EMPLEADOS | 13 38 | 45,541,822.00 | 0.19 | 37,114,912.00 | 0.15 | 8,426,910.00 | 3.59 |
| CESANTIAS CONSOLIDADAS | | 43,346,020.00 | 0.18 | 35,739,251.00 | 0.15 | 7,606,769.00 | 3.24 |
| INTERESES SOBRE CESANTIAS | | 1,809,348.00 | 0.01 | 1,375,661.00 | 0.01 | 433,687.00 | 0.18 |
| VACACIONES CONSOLIDADAS | | 386,454.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 386,454.00 | 0.16 |
| DIFERIDOS | 14 52 | 26,919,190.00 | 0.11 | 26,454,602.00 | 0.11 | 464,588.00 | 0.20 |
| INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO | | 26,919,190.00 | 0.11 | 26,454,602.00 | 0.11 | 464,588.00 | 0.20 |
| OTROS PASIVOS FINANCIEROS | 15 52 | 5,097,540.00 | 0.02 | 6,690,540.00 | 0.03 | (1,593,000.00) | -0.68 |
| ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS | | 200,000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 200,000.00 | 0.09 |
| DEPOSITOS RECIBIDOS | | 4,897,540.00 | 0.02 | 5,217,540.00 | 0.02 | (320,000.00) | -0.14 |
| INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS | | 0.00 | 0.00 | 1,473,000.00 | 0.01 | (1,473,000.00) | -0.63 |
| TOTAL PASIVO CORRIENTE | | 200,555,475.41 | 0.83 | 166,909,498.58 | 0.69 | 33,645,976.83 | 14.32 |
| PASIVO NO CORRIENTE | | | | | | | |
| OTRAS CUENTAS POR PAGAR | | | | | | | |
| ACREEDORES VARIOS | | 0.00 | 0.00 | 20,909,256.99 | 0.09 | (20,909,256.99) | -8.90 |
| TOTAL PASIVO NO CORRIENTE | | 0.00 | 0.00 | 20,909,256.99 | 0.09 | (20,909,256.99) | -8.90 |
| TOTAL PASIVO | | 200,555,475.41 | 0.83 | 187,818,755.57 | 0.78 | 12,736,719.84 | 5.42 |

ASOCIACIÓN ESCOLAR MARÍA GORETTI
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE de 2018 y 31 DE DICIEMBRE DE 2017
(pesos colombianos)

| PATRIMONIO | | | | | | | |
|---|----|----|-------------------|--------|-------------------|--------|-------------------------|
| CAPITAL EMITIDO | | | 1,651,586,378.75 | 6.80 | 1,651,586,378.75 | 6.87 | 0.00 0.00 |
| FONDO SOCIAL | | | 1,651,586,378.75 | 6.80 | 1,651,586,378.75 | 6.87 | 0.00 0.00 |
| RESULTADOS DEL PERIODO | | | 222,193,064.69 | 0.92 | 374,808,527.99 | 1.56 | (152,615,463.30) -64.96 |
| EXCEDENTE DEL EJERCICIO | | | 222,193,064.69 | 0.92 | 374,808,527.99 | 1.56 | (152,615,463.30) -64.96 |
| RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES | | | 1,646,027,857.74 | 6.78 | 1,271,219,329.75 | 5.29 | 374,808,527.99 159.54 |
| EXCEDENTES ACUMULADOS | | | 1,646,027,857.74 | 6.78 | 1,271,219,329.75 | 5.29 | 374,808,527.99 159.54 |
| SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN | 16 | 40 | 20,551,234,347.97 | 84.67 | 20,551,234,347.97 | 85.50 | 0.00 0.00 |
| GANANCIAS RETENIDAS EN ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ | | | 20,551,234,347.97 | 84.67 | 20,551,234,347.97 | 85.50 | 0.00 0.00 |
| TOTAL PATRIMONIO | | | 24,071,041,649.15 | 99.17 | 23,848,848,584.46 | 99.22 | 222,193,064.69 94.58 |
| TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVOS | | | 24,271,597,124.56 | 100.00 | 24,036,667,340.03 | 100.00 | 234,929,784.53 100.00 |

Las notas que acompañan estos estados financieros forman parte integrante de los mismos


Fray RAFAEL GUTIÉRREZ TARRIFA
 Director General


PACO F. LÓPEZ ROSERO
 Contador T.P. 139481 – T


GERARDO TORRES MESIAS
 Revisor Fiscal T.P. 10552 - T
 Ver dictamen adjunto

ASOCIACIÓN ESCOLAR MARÍA GORETTI
ESTADO DE RESULTADOS ÍNTEGRAL
 Por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2018 y 2017
 (pesos colombianos)

| | NOTA | PÁG | ENE.01-DIC.31-2018 | %Vert. | ENE.01-DIC.31-2017 | %Vert. | Variación Horizontal | |
|---|------|-----|--------------------|--------|--------------------|--------|----------------------|--------|
| | | | | | | | Absoluta | % |
| INGRESOS DE OPERACIÓN | 17 | 40 | 3,798,090,697.76 | 100.00 | 3,554,855,709.07 | 100.00 | 243,234,988.69 | 6.84 |
| INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | | | 3,798,090,697.76 | 100.00 | 3,554,855,709.07 | 100.00 | 243,234,988.69 | 6.84 |
| COSTO DE VENTAS | 18 | 42 | 921,509,655.95 | 24.26 | 840,273,662.06 | 23.64 | 81,235,993.89 | 9.67 |
| ENSEÑANZA | | | 921,509,655.95 | 24.26 | 840,273,662.06 | 23.64 | 81,235,993.89 | 9.67 |
| EXCEDENTE BRUTO | | | 2,876,581,041.81 | 75.74 | 2,714,582,047.01 | 76.36 | 161,998,994.80 | 5.97 |
| GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN | | | 2,747,905,364.31 | 72.35 | 2,415,951,636.78 | 67.96 | 331,953,727.53 | 13.74 |
| GASTOS DE PERSONAL | 19 | 43 | 1,152,812,984.00 | 30.35 | 1,075,108,560.00 | 30.24 | 77,704,424.00 | 7.23 |
| GASTOS GENERALES | 20 | 44 | 1,181,310,002.83 | 31.10 | 987,686,626.60 | 27.78 | 193,623,376.23 | 19.60 |
| DEPRECIACIONES | 21 | 47 | 325,018,255.09 | 8.56 | 266,923,526.60 | 7.51 | 58,094,728.49 | 21.76 |
| AMORTIZACIONES | 22 | 47 | 37,373,917.39 | 0.98 | 33,459,025.58 | 0.94 | 3,914,891.81 | 11.70 |
| DETERIOROS | 22 | 47 | 51,390,205.00 | 1.35 | 52,773,898.00 | 1.48 | (1,383,693.00) | -2.62 |
| EXCEDENTE OPERACIONAL | | | 128,675,677.50 | 3.39 | 298,630,410.23 | 8.40 | (169,954,732.73) | -56.91 |
| OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES | 24 | 48 | 165,790,268.28 | 4.37 | 161,373,859.59 | 4.54 | 4,416,408.69 | 2.74 |
| OTROS GASTOS NO OPERACIONALES | 25 | 49 | 66,380,038.13 | 1.75 | 81,106,211.76 | 2.28 | (14,726,173.63) | -18.16 |
| INGRESOS FINANCIEROS | 26 | 52 | 2,218,661.34 | 0.06 | 3,443,221.60 | 0.10 | (1,224,560.26) | -35.56 |
| GASTOS FINANCIEROS | 27 | 52 | 5,010,504.30 | 0.13 | 7,532,751.67 | 0.21 | (2,522,247.37) | -33.48 |
| EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTOS | | | 225,294,064.69 | 5.93 | 374,808,527.99 | 10.54 | (149,514,463.30) | -39.89 |
| IMPUESTO DE RENTA | | | 3,101,000.00 | 0.08 | - | - | 3,101,000.00 | 100.00 |
| EXCEDENTE DEL EJERCICIO | | | 222,193,064.69 | 5.85 | 374,808,527.99 | 10.54 | (152,615,463.30) | -40.72 |

Las notas que acompañan estos estados financieros forman parte integrante de los mismos


 Fray RAFAEL GUTIÉRREZ TARRIFA
 Director General


 PACO F. LÓPEZ ROSERO
 Contador T.P. 139481 - T

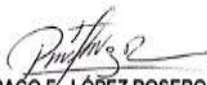

 GERARDO TORRES MESÍAS
 Revisor Fiscal T.P. 10552 - T
 Ver dictamen adjunto

ASOCIACIÓN ESCOLAR MARÍA GORETTI
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
 (pesos colombianos)

| DESCRIPCIÓN | CAPITAL EMITIDO | RESULTADOS DEL PERIODO | RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES | SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN | TOTAL PATRIMONIO |
|---|------------------|-------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|-------------------|
| | Fondo social | Excedente del ejercicio | Excedentes acumulados | Ganancias retenidas adopción NIIF | |
| Saldo al 01 de diciembre de 2017 | 1,651,586,378.75 | 438,116,806.56 | 833,102,523.19 | 20,551,234,347.97 | 23,474,040,056.47 |
| Distribución de excedentes | 0 | (438,116,806.56) | 438,116,806.56 | 0 | 0.00 |
| Excedente del presente ejercicio | 0 | 374,808,527.99 | 0 | 0 | 374,808,527.99 |
| Saldo al 31 de diciembre de 2017 | 1,651,586,378.75 | 374,808,527.99 | 1,271,219,329.75 | 20,551,234,347.97 | 23,848,848,584.46 |
| Distribución de excedentes | 0 | (374,808,527.99) | 374,808,527.99 | 0 | - |
| Excedente del presente ejercicio | 0 | 222,193,064.69 | 0 | 0 | 222,193,064.69 |
| Total Balance a 31 de diciembre de 2018 | 1,651,586,378.75 | 222,193,064.69 | 1,646,027,857.74 | 20,551,234,347.97 | 24,071,041,649.15 |

Notas:


 Fray RAFAEL GUTIÉRREZ TARRIFA
 Director/General


 PACO F. LÓPEZ ROSERO
 Contador T.P. 139481 - T


 GERARDO TORRES MESÍAS
 Revisor Fiscal T.P. 10552 - T
 Ver dictamen adjunto


ASOCIACIÓN ESCOLAR MARÍA GORETTI
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR LOS AÑO 2018 y 2017
Método Indirecto
(pesos colombianos)

| | 2018 | 2017 |
|--|-------------------------|-------------------------|
| FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | | |
| EXCEDENTE DEL EJERCICIO | 222,193,064.69 | 374,808,527.99 |
| <i>Partidas que no requieren uso de efectivo</i> | | |
| (+) DEPRECIACIÓN DEL PERIODO | 325,018,255.09 | 213,179,993.95 |
| (+) AMORTIZACIONES | 901,869.64 | 1,587,501.82 |
| (-) DETERIORO CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR | (2,568,824.00) | 2,373,247.00 |
| (+) DETERIORO OTROS ACTIVOS | 38,125,044.40 | 43,090,308.44 |
| EFECTIVO GENERADO EN OPERACIONES | 583,669,409.82 | 635,039,579.20 |
| CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES | | |
| MENOS: INCREMENTO EN ACTIVOS OPERACIONALES | 167,163,998.20 | 142,362,001.40 |
| CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR | 8,293,210.41 | 115,617,068.40 |
| ANTICIPOS Y AVANCES | 54,069,980.00 | 4,960,674.00 |
| INGRESOS POR COBRAR | 19,813,846.00 | 17,187,098.00 |
| ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES | 1,137,143.00 | - |
| DEUDORES VARIOS | 12,167,374.00 | 814,190.00 |
| ALMACEN DE MATERIALES REPUESTOS ACCESORIOS | 66,357,931.79 | - |
| INGRESOS POR COBRAR L.P. | 5,324,513.00 | 3,782,971.00 |
| MÁS: DISMINUCIÓN EN ACTIVOS OPERACIONALES | 863,625.00 | 16,122,779.42 |
| ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES | - | 4,630,651.00 |
| ALMACEN DE MATERIALES REPUESTOS ACCESORIOS | - | 11,492,128.42 |
| DEUDORES VARIOS L.P. | 863,625.00 | - |
| MÁS: INCREMENTO EN PASIVOS OPERACIONALES | 51,188,853.35 | 28,037,487.52 |
| BANCOS NACIONALES | - | 8,958,032.52 |
| NACIONALES | 1,403,810.00 | - |
| COSTOS Y GASTOS POR PAGAR | 9,654,617.06 | - |
| RETENCION EN LA FUENTE | - | 3,434,162.00 |
| INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO | - | 657,227.00 |
| RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA | 3,477,200.00 | 2,262,611.00 |
| ACREEDORES VARIOS | 24,460,728.29 | - |
| IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS | 3,101,000.00 | - |
| CESANTIAS CONSOLIDADAS | 7,606,769.00 | 6,840,999.00 |
| INTERESES SOBRE CESANTIAS | 433,687.00 | - |
| VACACIONES CONSOLIDADAS | 386,454.00 | - |
| INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO | 464,588.00 | 5,839,596.00 |
| ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS | 200,000.00 | - |
| DEPOSITOS RECIBIDOS | - | 44,860.00 |
| MENOS: DISMINUCIÓN EN PASIVOS OPERACIONALES | 38,452,133.51 | 75,840,364.72 |
| BANCOS NACIONALES | 8,958,032.52 | - |
| NACIONALES | - | 38,165,376.00 |
| COSTOS Y GASTOS POR PAGAR | - | 14,657,001.39 |
| RETENCION EN LA FUENTE | 5,750,263.00 | - |
| INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO | 1,041,581.00 | - |
| DEPOSITOS RECIBIDOS | 320,000.00 | - |
| INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS | 1,473,000.00 | - |
| ACREEDORES VARIOS | - | 1,052,802.20 |
| SALARIOS POR PAGAR | - | 1,492,962.00 |
| INTERESES SOBRE CESANTIAS | - | 118,468.00 |
| VACACIONES CONSOLIDADAS | - | 206,836.00 |
| INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS | - | 57,000.00 |
| ACREEDORES VARIOS L.P. | 20,909,256.99 | 20,089,919.13 |
| TOTAL CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES | (153,563,653.36) | (174,042,099.18) |
| EFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | 430,105,756.46 | 460,997,480.02 |

ASOCIACIÓN ESCOLAR MARÍA GORETTI
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR LOS AÑO 2018 y 2017
Método Indirecto
(pesos colombianos)

| | 2018 | 2017 |
|---|-------------------------|-------------------------|
| FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | | |
| MÁS: DISMINUCIÓN EN ACTIVOS DE INVERSIÓN | 71,874,955.60 | 71,899,691.56 |
| FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE | - | 64,990,000.00 |
| OTROS ACTIVOS FINANCIEROS | 60,000,000.00 | - |
| BIENES DE ARTE Y CULTURA | 11,874,955.60 | 6,909,691.56 |
| MENOS: INCREMENTO EN ACTIVOS DE INVERSIÓN | 514,025,416.00 | 469,823,559.43 |
| OTROS ACTIVOS FINANCIEROS | - | 48,000,000.00 |
| CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES | 350,838,350.00 | 158,397,540.00 |
| EQUIPO DE OFICINA | 75,267,180.00 | 120,732,110.87 |
| EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN | 19,457,460.00 | 140,785,400.56 |
| EQUIPO MÉDICO CIENTÍFICO | - | 1,908,508.00 |
| FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE | 68,462,426.00 | - |
| EFFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | (442,150,460.40) | (397,923,867.87) |
| FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN | | |
| MENOS: DISMINUCIÓN EN PASIVOS | - | - |
| BANCOS NACIONALES | - | - |
| EFFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN | - | - |
| VARIACIÓN DEL EFECTIVO DURANTE EL PERÍODO | (12,044,703.94) | 63,073,612.15 |
| EFFECTIVO AL INICIO DEL PERÍODO | 337,390,290.95 | 274,316,678.80 |
| EFFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO | 325,345,587.01 | 337,390,290.95 |


Fray RAFAEL GUTIÉRREZ TARRIFA
 Director General


PACO F. LÓPEZ ROSERO
 Contador T.P. 139481 – T


GERARDO TORRES MESÍAS
 Revisor Fiscal T.P. 10552 - T
 Ver dictamen adjunto


ASOCIACIÓN ESCOLAR MARÍA GORETTI
ESTADO DE RESULTADOS ÍNTEGRAL
ADMINISTRACIÓN CENTRAL
 Por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2018 y 2017
 (pesos colombianos)

| | ENE.01-DIC.31-2018 | %Vert. | ENE.01-DIC.31-2017 | %Vert. | Variación Horizontal | |
|---|-------------------------|---------------|-------------------------|---------------|-------------------------|---------------|
| | | | | | Absoluta | % |
| INGRESOS DE OPERACIÓN | 1,766,332,847.76 | 100.00 | 1,688,084,389.07 | 100.00 | 78,248,458.69 | 4.64 |
| INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | 1,766,332,847.76 | 100.00 | 1,688,084,389.07 | 100.00 | 78,248,458.69 | 4.64 |
| EXCEDENTE BRUTO | 1,766,332,847.76 | 100.00 | 1,688,084,389.07 | 100.00 | 78,248,458.69 | 4.64 |
| GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN | 1,727,099,635.81 | 97.78 | 1,524,505,184.74 | 90.31 | 202,594,451.07 | 13.29 |
| GASTOS DE PERSONAL | 608,319,347.00 | 34.44 | 575,624,875.00 | 34.10 | 32,694,472.00 | 5.68 |
| GASTOS GENERALES | 765,784,501.81 | 43.35 | 648,963,962.03 | 38.44 | 116,820,539.78 | 18.00 |
| DEPRECIACIONES | 282,125,847.93 | 15.97 | 225,981,304.07 | 13.39 | 56,144,543.86 | 24.84 |
| AMORTIZACIONES | 20,869,939.07 | 1.18 | 22,847,860.64 | 1.35 | (1,977,921.57) | -8.66 |
| DETERIOROS | 50,000,000.00 | 2.83 | 51,087,183.00 | 3.03 | (1,087,183.00) | -2.13 |
| EXCEDENTE OPERACIONAL | 39,233,211.95 | 2.22 | 163,579,204.33 | 9.69 | (124,345,992.38) | -76.02 |
| OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES | 103,421,053.28 | 5.86 | 91,712,735.59 | 5.43 | 11,708,317.69 | 12.77 |
| OTROS GASTOS NO OPERACIONALES | 35,314,918.03 | 2.00 | 39,069,954.46 | 2.31 | (3,755,036.43) | -9.61 |
| INGRESOS FINANCIEROS | 2,192,196.38 | 0.12 | 3,425,281.73 | 0.20 | (1,233,085.35) | -36.00 |
| GASTOS FINANCIEROS | 4,193,539.30 | 0.24 | 6,560,448.67 | 0.39 | (2,366,909.37) | -36.08 |
| EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTOS | 105,338,004.28 | 5.96 | 213,086,818.52 | 12.62 | (107,748,814.24) | -50.57 |
| IMPUESTO DE RENTA | 2,016,000.00 | 0.11 | 0.00 | - | 2,016,000.00 | 100.00 |
| EXCEDENTE DEL EJERCICIO | 103,322,004.28 | 5.85 | 213,086,818.52 | 12.62 | (109,764,814.24) | -51.51 |


PACO F. LÓPEZ ROSERO
 Contador T.P. 139481 – T

ASOCIACIÓN ESCOLAR MARÍA GORETTI
ESTADO DE RESULTADOS ÍNTEGRAL
INSTITUTO SAN FRANCISCO DE ASÍS
 Por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2018 y 2017
 (pesos colombianos)

| | ENE.01-DIC.31-2018 | %Vert. | ENE.01-DIC.31-2017 | %Vert. | Variación Horizontal | |
|---|-------------------------|---------------|-------------------------|---------------|------------------------|---------------|
| | | | | | Absoluta | % |
| INGRESOS DE OPERACIÓN | 1,746,937,923.00 | 100.00 | 1,585,094,778.00 | 100.00 | 161,843,145.00 | 10.21 |
| INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | 1,746,937,923.00 | 100.00 | 1,585,094,778.00 | 100.00 | 161,843,145.00 | 10.21 |
| COSTO DE VENTAS | 921,509,655.95 | 52.75 | 840,273,662.06 | 53.01 | 81,235,993.89 | 9.67 |
| ENSEÑANZA | 921,509,655.95 | 52.75 | 840,273,662.06 | 53.01 | 81,235,993.89 | 9.67 |
| EXCEDENTE BRUTO | 825,428,267.05 | 47.25 | 744,821,115.94 | 46.99 | 80,607,151.11 | 10.82 |
| GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN | 779,869,126.22 | 44.64 | 669,124,108.61 | 42.21 | 110,745,017.61 | 16.55 |
| GASTOS DE PERSONAL | 377,062,806.00 | 21.58 | 332,914,378.00 | 21.00 | 44,148,428.00 | 13.26 |
| GASTOS GENERALES | 365,105,746.64 | 20.90 | 308,302,388.92 | 19.45 | 56,803,357.72 | 18.42 |
| DEPRECIACIONES | 19,931,954.22 | 1.14 | 15,946,305.75 | 1.01 | 3,985,648.47 | 24.99 |
| AMORTIZACIONES | 16,378,414.36 | 0.94 | 10,274,320.94 | 0.65 | 6,104,093.42 | 59.41 |
| DETERIOROS | 1,390,205.00 | 0.08 | 1,686,715.00 | 0.11 | (296,510.00) | -17.58 |
| EXCEDENTE OPERACIONAL | 45,559,140.83 | 2.61 | 75,697,007.33 | 4.78 | (30,137,866.50) | -39.81 |
| OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES | 62,369,215.00 | 3.57 | 69,661,124.00 | 4.39 | (7,291,909.00) | -10.47 |
| OTROS GASTOS NO OPERACIONALES | 28,440,115.10 | 1.63 | 40,952,510.30 | 2.58 | (12,512,395.20) | -30.55 |
| INGRESOS FINANCIEROS | 25,105.35 | 0.00 | 17,064.82 | 0.00 | 8,040.53 | 47.12 |
| GASTOS FINANCIEROS | 816,965.00 | 0.05 | 972,303.00 | 0.06 | (155,338.00) | -15.98 |
| EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTOS | 78,696,381.08 | 4.50 | 103,450,382.85 | 6.53 | (24,754,001.77) | -23.93 |
| IMPUESTO DE RENTA | 775,000.00 | 0.04 | 0.00 | - | 775,000.00 | 100.00 |
| EXCEDENTE DEL EJERCICIO | 77,921,381.08 | 4.46 | 103,450,382.85 | 6.53 | (25,529,001.77) | -24.68 |


PACO F. LÓPEZ ROSERO
 Contador T.P. 139481 – T

ASOCIACIÓN ESCOLAR MARÍA GORETTI
ESTADO DE RESULTADOS ÍNTEGRAL
UNIDAD DE SALUD MARÍA GORETTI
 Por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2018 y 2017
 (pesos colombianos)

| | ENE.01-DIC.31-2018 | %Vert. | ENE.01-DIC.31-2017 | %Vert. | Variación Horizontal | |
|---|-----------------------|---------------|-----------------------|---------------|------------------------|---------------|
| | | | | | Absoluta | % |
| INGRESOS DE OPERACIÓN | 284,819,927.00 | 100.00 | 281,676,542.00 | 100.00 | 3,143,385.00 | 1.12 |
| INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | 284,819,927.00 | 100.00 | 281,676,542.00 | 100.00 | 3,143,385.00 | 1.12 |
| EXCEDENTE BRUTO | 284,819,927.00 | 100.00 | 281,676,542.00 | 100.00 | 3,143,385.00 | 1.12 |
| GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN | 240,936,602.28 | 84.59 | 222,322,343.43 | 78.93 | 18,614,258.85 | 8.37 |
| GASTOS DE PERSONAL | 167,430,831.00 | 58.78 | 166,569,307.00 | 59.13 | 861,524.00 | 0.52 |
| GASTOS GENERALES | 50,419,754.38 | 17.70 | 30,420,275.65 | 10.80 | 19,999,478.73 | 65.74 |
| DEPRECIACIONES | 22,960,452.94 | 8.06 | 24,995,916.78 | 8.87 | (2,035,463.84) | -8.14 |
| AMORTIZACIONES | 125,563.96 | 0.04 | 336,844.00 | 0.12 | (211,280.04) | -62.72 |
| EXCEDENTE OPERACIONAL | 43,883,324.72 | 15.41 | 59,354,198.57 | 21.07 | (15,470,873.85) | -26.07 |
| OTROS GASTOS NO OPERACIONALES | 2,625,005.00 | 0.92 | 1,083,747.00 | 0.38 | 1,541,258.00 | 142.22 |
| INGRESOS FINANCIEROS | 1,359.61 | 0.00 | 875.05 | 0.00 | 484.56 | 55.38 |
| EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTOS | 41,259,679.33 | 14.49 | 58,271,326.62 | 20.69 | (17,011,647.29) | -29.19 |
| IMPUESTO DE RENTA | 310,000.00 | 0.11 | 0.00 | - | 310,000.00 | 100.00 |
| EXCEDENTE DEL EJERCICIO | 40,949,679.33 | 14.38 | 58,271,326.62 | 20.69 | (17,321,647.29) | -29.73 |


PACO F. LÓPEZ ROSERO
 Contador T.P. 139481 – T

ASOCIACIÓN ESCOLAR MARÍA GORETTI ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2018

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1. NATURALEZA Y OBJETO SOCIAL

La Asociación Escolar María Goretti es obra de la orden de Frailes Menores Capuchinos, constituida como institución de utilidad común, sin ánimo de lucro, regida por el Derecho Civil y el Derecho Canónico, con Estatutos propios. La Personería Jurídica fue otorgada por el Ministerio de Justicia mediante Resolución No. 2151 del 15 de julio de 1958 y la Personería Eclesiástica fue conferida por el Señor Obispo de la Diócesis de Pasto mediante Decreto No. 48 del 11 de enero de 1979.

La Asociación tiene su domicilio principal en el municipio de San Juan de Pasto y una duración indefinida.

Su objeto es prestar servicios de Educación orientado a las personas con menores recursos. De manera complementaria brinda servicios de Salud orientados en un principio a atender las necesidades de la Comunidad Educativa.

En la actualidad para cumplir con su objeto presta sus servicios por medio de las siguientes dependencias:

- Administración Central
- Instituto San Francisco de Asís
- Unidad de Salud María Goretti

NOTA 2. BASES DE PREPARACIÓN

La Asociación Escolar María Goretti dio cumplimiento al Decreto 2420 del 14 de diciembre de 2015 el cual fue modificado por el Decreto 2496 de 2015 y Decreto 2132 de 2016 donde se reglamentan las Normas de Contabilidad, de información financiera y de Aseguramiento de la Información, en el cual se compilaron y racionalizaron las normas de carácter reglamentario, expedidas en el desarrollo de la Ley 1314 de 2009, que rigen esta materia.

Los estados financieros comparativos se prepararon con corte al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017 y comprenden:

1. Estado de Situación Financiera.
2. Estado de Resultados Integral
3. Estado de flujos de efectivo
4. Estado de cambios en el patrimonio
5. Notas a los estados financieros

En el estado de situación financiera adjunto, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho ejercicio.

En el estado de resultados integral se han clasificado sus elementos de acuerdo a su función.

El estado de flujo de efectivo se presenta de acuerdo a la aplicación del método indirecto.

Para efectos de comparabilidad de los estados financieros a 31 de diciembre de 2018 y 2017 fueron preparados y presentados de acuerdo al Manual de políticas contables bajo NIIF para pymes (grupo 2), de tal forma que reflejan fielmente la situación financiera de la Asociación y para lo cual se tuvo en cuenta los siguientes aspectos:

- a. Los estados financieros son expresados en pesos colombianos (moneda funcional).
- b. Se cumplió en forma rigurosa con la políticas relacionadas, con los objetivos de la información contable, y de los estados financieros, características, requisitos y principios de la información financiera; reconocimiento, medición y valoración de los elementos de los estados financieros.

c. Los estados financieros presentan razonablemente, la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la Asociación. La presentación razonable requiere la representación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos, costos y gastos según las NIIF para pymes.

d. Se reveló en las notas a los estados financieros la información adicional necesaria de los hechos económicos y sociales relevantes que ayuden a la comprensión de los mismos, por parte de los usuarios.

NOTA 3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las políticas contables establecidas más adelante han sido aplicadas consistentemente a todos los periodos presentados en estos estados financieros individuales.

1. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes del efectivo son considerados activos financieros que representan un medio de pago, con base en éstos se valoran y reconocen todas las transacciones en los estados financieros.

Desde el reconocimiento inicial, se incluyen en los equivalentes de efectivo las inversiones que cumplan con la totalidad de los siguientes requisitos, éstos son avalados por la Dirección Administrativa y el Contador de la Asociación.

- a) Que sean de corto plazo y de gran liquidez, con un vencimiento menor o igual a tres (3) meses desde su adquisición o apertura del título;
- b) Que sean fácilmente convertibles en efectivo;
- c) Que estén sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor; entendiéndose para la Asociación un cambio significativo en su valor se presenta cuando la inversión tenga un rendimiento o pérdida que varíe (positiva o negativamente) la utilidad neta del período, dato que será determinado por la Dirección Administrativa y el Contador de la Asociación.
- d) Se mantiene para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo, más que para propósitos de inversión.

2. CUENTAS POR COBRAR

Esta política aplica para todas las cuentas por cobrar de la Asociación Escolar María Goretti consideradas bajo NIIF para pymes un activo financiero de la categoría de *préstamos y partidas por cobrar* de las Secciones 11 y 12, dado que representan un

derecho a recibir efectivo u otro activo financiero en el futuro. En consecuencia, incluye:

- Cuentas por cobrar sin financiación (empleados y estudiantes).
- Cuentas por cobrar sin financiación de pensiones a diez (10) meses (estudiantes).
- Cuentas por cobrar sin financiación a largo plazo (deudores varios).
- Cuentas por cobrar a empleados.

Esta política aplica para los siguientes deudores o activos financieros:

2.1 CUENTAS POR COBRAR DE SERVICIOS EDUCATIVOS

Corresponden a derechos contractuales por prestación de servicios educativos (formales y no formales), en el corto plazo, que se reconocen en el estado de situación financiera con el estudiante o el tercero que apoya a los estudiantes. La obligación de cancelar estas cuantías es directamente del estudiante o los terceros financiadores.

Dentro de este rubro contable se encuentra:

Cartera de estudiantes sin financiación: corresponde a saldos que le deben los estudiantes a la Asociación Escolar María Goretti, que por acuerdos, convenios o situaciones especiales con entidades públicas, privadas o personas naturales la Institución toma la determinación de no cobrar financiación.

2.2 CUENTAS POR COBRAR DEUDORES VARIOS

Corresponden a los ingresos que factura la Asociación a las personas naturales y jurídicas por concepto de venta de bienes y servicios, los cuales se pagan en el corto o largo plazo.

2.3 CUENTAS POR COBRAR A EMPLEADOS

Corresponden a los derechos a favor de la Asociación Escolar María Goretti por concepto de préstamos a corto y largo plazo que les otorga a sus empleados para estudio y otros servicios en otras entidades que deben ser cancelados en los términos pactados con la Asociación.

3. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

3.1. RECONOCIMIENTO

La AEMG reconoce, como propiedades, planta y equipo los activos que cumplan la totalidad de los siguientes requisitos:

- a) Que sea un recurso tangible controlado por la AEMG.
- b) Que sea probable que la AEMG, obtenga beneficios económicos futuros asociados con la partida o sirva para fines administrativos.
- c) Que se espera utilizarlo en el giro normal de su operación en un período de tiempo que exceda de un (1) año. Que su valor pueda ser medido de forma fiable.
- d) Sobre los cuales la AEMG, recibe todos los riesgos y beneficios inherentes al bien.
- e) Todos aquellos anteriores que superen (1 SMMLV) se capitalizarán, los elementos de propiedad, planta y equipo por debajo de este umbral son considerados no materiales y se reconocerán en resultados como gasto.

Las piezas de repuestos importantes y el equipo de mantenimiento permanente se consideran propiedad, planta y equipo; de forma similar si las piezas de repuesto y el equipo auxiliar solo pueden ser utilizados con relación a un elemento de propiedad, planta y equipo.

Tratándose de equipos de tecnología o de cómputo cuyo software o aplicativos están incorporados en el activo tangible y cuyo monto no es posible separar o identificar, son tratados como un mayor valor del activo. Los terrenos y los edificios son activos separables, la Asociación los contabilizara por separado, incluso si hubieran sido adquiridos de forma conjunta.

3.2 MEDICIÓN INICIAL:

La AEMG, mide un elemento de propiedades, planta y equipo, por su costo en el momento del reconocimiento inicial y comprende:

- a) El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y financieros (descuentos por pronto pago) y las rebajas. El precio de adquisición es el precio equivalente al efectivo o precio de contado en la fecha del reconocimiento. Y en los casos en los que la Asociación no pueda tomarse los descuentos por pronto pago, el mayor valor pagado se reconoce como gasto por intereses.

Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, la diferencia entre el precio equivalente al efectivo y el total de pagos se reconoce como intereses (gastos financieros) a lo largo del período del crédito.

- b) Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Dirección Administrativa o quien haga sus veces. Estos costos pueden incluir los costos de preparación del emplazamiento físico (costos necesarios para dejar en condiciones adecuadas el lugar donde se instalará o colocará el activo), los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.
- c) La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado período. Estos costos corresponden a un mayor valor del activo y su contrapartida es una provisión que debe ser revisada anualmente. Esta información es suministrada y actualizada periódicamente por el Almacenista y el auxiliar de mantenimiento o quien haga sus veces.

3.3 VIDAS ÚTILES:

La vida útil de una propiedad, planta y equipo, es el tiempo de uso estimado del activo por parte de la AEMG. Los beneficios económicos futuros implícitos en un activo se consumen mediante su uso, pero existen otros factores que deben ser considerados para establecer su vida útil, debido a que pueden disminuir esos beneficios económicos:

- a) La utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del mismo.
- b) El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos, tales como: el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.
- c) La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios en la demanda del mercado en los servicios que se obtienen con el activo.

A continuación, se detallan las vidas útiles asignadas a cada clase de propiedades planta y equipo, estimadas por la AEMG.

La Dirección Administrativa o quien haga sus veces, es la responsable de la definición de las clases de propiedad, planta y equipo y sus vidas útiles.

| CLASE DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | VIDA ÚTIL (AÑOS) |
|--|-------------------------|
| Terrenos | No se deprecian |
| Construcciones y edificaciones | 45 años |
| Maquinaria y equipo | 10 años |
| Equipo de oficina | 10 años |
| Equipo de computación y comunicación | 5 años |
| Equipo médico científico | 8 años |
| Vehículos | 10 años |

La vida útil estimada de cada tipo de activo, debe ser apropiada según las circunstancias y características del activo, y el método de depreciación debe ser concordante con los beneficios futuros esperados.

La determinación de la ampliación y disminución de la vida útil y adición de activos en la planilla, deben estar soportadas en un memorando interno de la Dirección Administrativa o quien haga sus veces.

4 ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS

Esta política aplica para el reconocimiento y medición de los activos y pasivos por impuestos de la siguiente forma:

4.1. ANTICIPOS A TÍTULO DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO

Es el resultado de la retención a título de ICA aplicada a la Asociación por terceros (Entidades públicas, arrendatarios, entre otros) por contratos de arrendamientos y contratos de administración del servicio educativo en la IEM MG.

4.2. RETENCIONES EN LA FUENTE A TÍTULO DE RENTA

Son las retenciones que practica la Asociación por concepto de pagos laborales, honorarios, servicios, arrendamientos, contratos de construcción y compras por la adquisición de un bien o servicio a nivel nacional o al exterior.

4.3. RETENCIONES EN LA FUENTE A TÍTULO DE ICA

Se practica con base en la actividad económica (descrita en el Estatuto Tributario Municipal), que realiza una persona natural o jurídica por la compra de un bien o servicio. Se genera desde la causación de la factura emitida por el proveedor. Su pago es mensual.

4.4. IMPUESTO PREDIAL

Es el impuesto municipal de carácter real que grava la propiedad y posesión de los inmuebles que posee la Asociación, tanto urbanos como rurales dentro del territorio del Municipio de Pasto, los cuales son:

- ✓ Edificios AEMG (Donde funciona la Administración Central, la IU CESMAG, la IEM María Goretti y los locales comerciales)
- ✓ Edificios ISFA (Donde funciona el Instituto San Francisco de Asís)
- ✓ Edificio Electroconfort (Donde funciona este negocio)

La obligación tributaria surgida del impuesto Predial Unificado nace el primer día del año fiscal correspondiente y vence el último día del respectivo año.

5. PASIVOS FINANCIEROS

Esta política contable aplica para los pasivos financieros presentados en el estado de situación financiera de la Asociación, así:

5.1. Obligaciones financieras: Corresponde a préstamos solicitados a entidades financieras o con terceros en condiciones financieras del mercado.

5.2. Proveedores: Corresponde a las obligaciones contraídas por la Asociación para la adquisición de bienes y/o servicios recibidos de proveedores, en desarrollo de su objeto social.

5.3. Acreedores: Corresponde a las obligaciones adquiridas por la Asociación en cumplimiento de su objeto social, por concepto de: honorarios, servicios, arrendamientos, transportes y fletes, seguros, gastos de viaje, impuestos, entre otros.

6. BENEFICIOS A EMPLEADOS

La Asociación Escolar María Goretti, reconoce sus pasivos por beneficios a empleados en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones:

- a) Que el servicio se haya recibido y haya sido prestado por el empleado,
- b) Que el valor del servicio recibido se pueda medir con fiabilidad,
- c) Que la obligación esté debidamente contemplada por disposición legal o sea costumbre de la Asociación (obligación implícita).
- d) Que se probable que como consecuencia del pago de la obligación se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos.

7. INGRESOS Y OTROS INGRESOS

7.1. INGRESOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS

Corresponden a los ingresos por matrículas de estudiantes de educación formal, las pensiones, los servicios de salud y los arrendamientos de los locales comerciales, que obtiene la Asociación Escolar María Goretti.

7.2. INGRESOS VENTA DE BIENES

Se consideran ganancias las entradas que percibe la Asociación por la venta de propiedades, planta y equipo.

7.3. INGRESOS POR RENDIMIENTOS FINANCIEROS E INTERESES

Corresponden a los valores que recibe la Asociación por el uso de efectivo, de equivalentes al efectivo o inversiones, por rendimientos que obtiene de las financiaciones otorgadas, incluyendo los intereses por mora y las recuperaciones del deterioro y castigos de activos financieros.

7.4. OTROS INGRESOS

En esta categoría se incluye todo lo relacionado con aprovechamientos, ajustes al peso, entre otros.

No se consideran ingresos aquellos valores que corresponden a un reintegro de un gasto realizado en el mismo período contable, los cuales deben ser reconocidos como un menor valor del gasto correspondiente. Sin embargo, si el gasto fue realizado en períodos anteriores, se lleva al ingreso por recuperación del estimado correspondiente.

8. COSTOS Y GASTOS

Incluye las erogaciones del periodo necesarias para el cumplimiento del objeto social de la entidad, dentro de los costos se encuentran los pagos relacionados con la enseñanza escolar y por otra parte los gastos de funcionamiento.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

En caja se tienen dineros a la fecha de corte por los diferentes conceptos en la prestación de servicios.

El valor de \$711.400 en el año 2018 corresponde al saldo de la caja general de la Administración Central.

En bancos se tienen consignados dineros que la Asociación posee para su inmediata disposición en las cuentas corrientes y de ahorros de las diferentes entidades financieras. En ellas se recauda los pagos realizados por los servicios de matrículas, pensiones, tratamientos médicos u odontológicos, arrendamientos de locales comerciales y otros servicios.

| EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO | SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2018 | SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2017 | VARIACION | % |
|---|------------------------------------|------------------------------------|------------------------|----------------|
| CAJA | | | | |
| Caja General | 711,400.00 | 5,990,050.00 | (5,278,650.00) | (2.25) |
| BANCOS | | | | |
| Moneda Nacional | | | | |
| Banco AV VILLAS AEMG | 4,746,086.80 | 0.00 | 4,746,086.80 | 2.02 |
| Banco AV VILLAS IEM MARIA GORETTI | 1.09 | 7.11 | (6.02) | (0.00) |
| Banco AV VILLAS UNIDAD DE SALUD | 579,290.80 | 476,457.20 | 102,833.60 | 0.04 |
| Banco AV VILLAS ISFA | 3,313,272.42 | 32,297,065.40 | (28,983,792.98) | (12.34) |
| Banco CORPBANCA AEMG | 3,270,497.15 | 4,313,940.80 | (1,043,443.65) | (0.44) |
| Subtotal | 11,909,148.26 | 37,087,470.51 | (25,178,322.25) | (10.72) |
| CUENTAS DE AHORRO | | | | |
| Banco CAJA SOCIAL AEMG | 428,364.48 | 428,364.48 | 0.00 | 0.00 |
| Banco AV VILLAS AEMG | 111,196,485.42 | 103,122,893.65 | 8,073,591.77 | 3.44 |
| Banco AV VILLAS IEM MARIA GORETTI | 1.30 | 2.30 | (1.00) | (0.00) |
| Banco AV VILLAS UNIDAD DE SALUD | 8,439,148.55 | 11,217,988.94 | (2,778,840.39) | (1.18) |
| Banco AV VILLAS ISFA | 184,357,169.72 | 134,246,232.76 | 50,110,936.96 | 21.33 |
| Banco CORPBANCA AEMG | 8,303,869.28 | 45,297,288.31 | (36,993,419.03) | (15.75) |
| Subtotal | 312,725,038.75 | 294,312,770.44 | 18,412,268.31 | 7.84 |
| TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO | 325,345,587.01 | 337,390,290.95 | (12,044,703.94) | (5.13) |

NOTA 5. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

CORRIENTE

El grupo de las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar según estado de situación financiera comparativo a diciembre 31 de 2018 se discrimina de la siguiente manera:

| CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR - CORRIENTE | SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2018 | SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2017 | VARIACION | % |
|---|------------------------------------|------------------------------------|----------------------|--------------|
| CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR | | | | |
| Arrendatarios locales comerciales | 133,012,378.81 | 124,719,168.40 | 8,293,210.41 | 3.53 |
| ANTICIPOS Y AVANCES | | | | |
| Honorarios | 1,520,000.00 | 0.00 | 1,520,000.00 | 0.65 |
| Mantenimiento | 57,769,790.00 | 0.00 | 46,724,500.00 | 19.89 |
| A trabajadores | 0.00 | 5,219,810.00 | (5,219,810.00) | (2.22) |
| Subtotal | 59,289,790.00 | 5,219,810.00 | 54,069,980.00 | 23.02 |
| INGRESOS POR COBRAR | | | | |
| Servicios de enseñanza ISFA | | | | |
| Año escolar 2017 - 2018 | 0.00 | 101,543,589.00 | (101,543,589.00) | (43.22) |
| Año escolar 2018 - 2019 | 121,357,435.00 | 0.00 | 121,357,435.00 | 51.66 |
| Subtotal | 121,357,435.00 | 101,543,589.00 | 19,813,846.00 | 8.43 |
| ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES | | | | |
| Industria y comercio | 9,814,530.00 | 8,677,387.00 | 1,137,143.00 | 0.48 |
| Subtotal | 9,814,530.00 | 8,677,387.00 | 1,137,143.00 | 0.48 |
| DEUDORES VARIOS | | | | |
| Cuentas por cobrar a terceros | 12,097,448.00 | 2,502,900.00 | 9,594,548.00 | 4.08 |
| Cuentas por cobrar a EPS | 3,697,879.00 | 1,125,053.00 | 2,572,826.00 | 1.10 |
| Subtotal | 15,795,327.00 | 3,627,953.00 | 12,167,374.00 | 5.18 |
| TOTAL CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR - CORRIENTE | 339,269,460.81 | 243,787,907.40 | 95,481,553.41 | 40.64 |

- CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR:**

En esta cuenta se presenta el saldo del contrato de promoción e implementación de estrategias de desarrollo pedagógico en la IEM María Goretti, suscrito entre la Alcaldía de Pasto – Secretaría de Educación y la AEMG y el cánón de arrendamiento de algunos locales comerciales correspondiente ql mes de diciembre de 2018.

Estos dineros fueron recaudados en el mes de enero de 2019.

| CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR | | | |
|--------------------------------|--|-----------------------|---------------------------------|
| NOMBRE | CONCEPTO | VALOR | OBSERVACIÓN |
| MUNICIPIO DE PASTO | Contrato de Promoción e implementación de estrategias de desarrollo pedagógico IEM María Goretti | 131.069.678,81 | Pago realizado en enero de 2019 |
| ALIRIO ORLANDO CASANOVA | Canón arrendamiento local comercial Diciembre de 2018 | 1.570.000,00 | Pago realizado en enero de 2019 |
| HERNAN BOLAÑOS CORAL | Canón arrendamiento local comercial Diciembre de 2018 | 372.700,00 | Pago realizado en enero de 2019 |
| | | 133.012.378,81 | |

- **ANTICIPOS Y AVANCES:**

A 31 de Diciembre del 2018 se encuentran los siguientes saldos:

| ANTICIPOS Y AVANCES | | | |
|----------------------------------|--|----------------------|--|
| NOMBRE | CONCEPTO | VALOR | OBSERVACIÓN |
| HONORARIOS | | | |
| JORGE MENDOZA | Anticipo para realización de documental histórico de la AEMG | 1,520,000.00 | Pendiente por entregar el objeto del contrato. |
| | | 1,520,000.00 | |
| MANTENIMIENTO | | | |
| JORGE LEITON CERON | Anticipo para cambio de piso en el auditorio de la IEM Ma. Goretti | 46,724,500.00 | Pendiente por entregar el objeto del contrato. |
| ROMERO ANDRADE FABIAN | Anticipo para compra de materiales de construcción | 11,045,290.00 | Pendiente por entregar el objeto del contrato. |
| | | 57,769,790.00 | |
| TOTAL ANTICIPOS Y AVANCES | | 59,289,790.00 | |

- **INGRESOS POR COBRAR:** esta cartera corresponde a los servicios educativos prestados en el Instituto San Francisco de Asís por concepto de pensión y restaurante escolar.

A enero 31 de 2019 los ingresos por cobrar del año escolar 2018-2019 presentan un saldo de \$ 120.529.894.

- **ANTICIPOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:** Es el resultado de la retención a título de ICA aplicada a la Asociación por terceros (Entidades públicas, arrendatarios, entre otros) por contratos de arrendamientos y contratos de administración del servicio educativo en la IEM MG.

- **DEUDORES VARIOS:** Corresponden al giro de efectivo para la realización de actividades necesarias en el desarrollo normal de las operaciones de la AEMG. Incluye además las incapacidades por enfermedad general y licencias de maternidad de los empleados, que adeudan a la Asociación por parte de las Entidades Promotoras de Salud – EPS. Se encuentran en proceso de cobro.

| DEUDORES VARIOS | | | |
|------------------------------|---|----------------------|----------------------------------|
| NOMBRE | CONCEPTO | VALOR | OBSERVACIÓN |
| VARIOS | | | |
| CARLOS TELLO TELLO | Préstamo para adquisición de pasaportes para viaje en Jornada Mundial de la Juventud. | 5,224,000.00 | Pendiente por legalizar |
| BANCO AV VILLAS | Patrocinio para grupo de danzas IEM María Goretti | 4,200,000.00 | Pendiente por consignar |
| GEOVANNY ZUÑIGA | Préstamo para colectivo coreográfico Proyección Goretti. | 1,000,000.00 | Pendiente por legalizar |
| LUIZA ORTEGA MUÑOZ | Préstamo para pago de crédito educativo | 1,673,448.00 | Descuento mensual en nómina |
| | | 12,097,448.00 | |
| A EPS | | | |
| EPS SANITAS | Incapacidad Erika Andrade IEM María Goretti. | 2,994,761.00 | Se encuentra en proceso de cobro |
| EPS SANITAS | Incapacidad Bibiana Ramos ISFA. | 703,118.00 | Se encuentra en proceso de cobro |
| | | 3,697,879.00 | |
| TOTAL DEUDORES VARIOS | | 15,795,327.00 | |

NO CORRIENTE

El grupo de las cuentas comerciales por cobrar no corrientes incluido el deterioro a diciembre 31 de 2018 se discrimina de la siguiente manera:

- **CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR:** La deuda corresponde al señor Miguel Arcos por concepto de arrendamiento y servicios públicos cuando tenía a cargo un local comercial por valor de \$489.727. Se encuentra en proceso jurídico.
- **INGRESOS POR COBRAR:** con \$18.388.965.00, representan deudas comprendidas entre los años 2014 a 2017, a favor de la institución, que no han sido atendidas oportunamente por los usuarios de nuestro servicio.

A enero 31 de 2019 el saldo de los ingresos por cobrar a largo plazo es de \$15.310.023.

| CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR - NO CORRIENTE | SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2018 | SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2017 | VARIACION | % |
|--|---------------------------------|---------------------------------|---------------------|--------------|
| CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR | | | | |
| Arrendatarios locales comerciales | 489,727.00 | 489,727.00 | 0.00 | 0.00 |
| INGRESOS POR COBRAR | | | | |
| Servicios de enseñanza ISFA | | | | |
| Año escolar 2014-2015 | 2,997,136.00 | 2,997,136.00 | 0.00 | 0.00 |
| Año escolar 2015-2016 | 4,332,045.00 | 4,332,045.00 | 0.00 | 0.00 |
| Año escolar 2016-2017 | 3,266,531.00 | 5,735,271.00 | (2,468,740.00) | (1.05) |
| Año escolar 2017-2018 | 7,793,253.00 | 0.00 | 7,793,253.00 | 3.32 |
| Subtotal | 18,388,965.00 | 13,064,452.00 | 5,324,513.00 | 2.27 |
| DEUDORES VARIOS | | | | |
| Cuentas por cobrar a terceros | 4,566,506.00 | 5,430,131.00 | (863,625.00) | (0.37) |
| Subtotal | 4,566,506.00 | 5,430,131.00 | (863,625.00) | -0.37 |
| DETERIORO CUENTAS COMERCIALES | | | | |
| Clientes | (3,361,595.60) | (2,406,007.60) | (955,588.00) | (0.41) |
| Ingresos por cobrar | (1,041,675.00) | (1,113,234.00) | 71,559.00 | 0.03 |
| Deudores varios | (4,751,752.67) | (8,204,605.67) | 3,452,853.00 | 1.47 |
| Subtotal | (9,155,023.27) | (11,723,847.27) | 2,568,824.00 | 1.09 |
| TOTAL CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR - NO CORRIENTE | 14,290,174.73 | 7,260,462.73 | 7,029,712.00 | 2.99 |

DEUDORES VARIOS: Corresponden a las cuentas por cobrar a terceros por concepto de servicios públicos por arrendamiento de locales comerciales.

| DEUDORES VARIOS | | | |
|-----------------|------------------------------------|---------------------|-------------|
| NOMBRE | CONCEPTO | VALOR | OBSERVACIÓN |
| MIGUEL ARCOS | Servicios públicos local comercial | 4.566.506,00 | 2010 |
| | | 4.566.506,00 | |

DETERIORO DE CUENTAS COMERCIALES: Con \$9.155.023.27, representa el valor, que la Asociación, considera que hay dificultad para recuperar, y por tanto se debe deteriorar, afectando directamente los resultados del ejercicio.

NOTA 6. INVENTARIOS

Representan los materiales o suministros (elementos de aseo, papelería, elementos de mantenimiento, accesorios, etc.) para ser consumidos en la prestación del servicio educativo. Se reconocerán como costo o gasto en la medida en que se consuman.

| INVENTARIOS | SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2018 | SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2017 | VARIACION | % |
|---|------------------------------------|------------------------------------|----------------------|--------------|
| INVENTARIOS | | | | |
| Materiales, repuestos y accesorios | 130,413,407.00 | 64,479,915.21 | 65,933,491.79 | 28.07 |
| Materiales, repuestos y accesorios IEMMG- Alcaldía | 28,167,000.00 | 27,742,560.00 | 424,440.00 | 0.18 |
| TOTAL INVENTARIOS | 158,580,407.00 | 92,222,475.21 | 66,357,931.79 | 28.25 |

NOTA 7. ACTIVOS DIFERIDOS

Este grupo comprende los gastos pagados por anticipado relacionados con la póliza todo riesgo que cubre la propiedad planta y equipo de la Asociación, la suscripción al Diario del Sur, la cuota afiliación a CONACED y la licencia de Microsoft.

| ACTIVOS DIFERIDOS | SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2018 | SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2017 | VARIACION | % |
|--------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|---------------------|---------------|
| GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO | | | | |
| Seguros y fianzas | 13,387,881.64 | 15,287,250.93 | (1,899,369.29) | (0.81) |
| Suscripciones (Diario del Sur) | 200,000.00 | 199,333.32 | 666.68 | 0.00 |
| Otros (Cuota afiliación a CONACED) | 975,666.72 | 657,666.64 | 318,000.08 | 0.14 |
| Programas de computador licencias | 8,663,912.21 | 7,985,079.00 | 678,833.21 | 0.29 |
| TOTAL ACTIVOS DIFERIDOS | 23,227,460.57 | 24,129,329.89 | (901,869.32) | (0.38) |

NOTA 8. ACTIVOS FINANCIEROS

El detalle de los activos financieros en el activo no corriente a 31 de diciembre de 2018 es el siguiente:

| ACTIVOS FINANCIEROS | SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2018 | SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2017 | VARIACION | % |
|----------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------|----------------|
| TÍTULOS DE RENTA VARIABLE | | | | |
| Acciones COTRANASA | 2,354,809.92 | 2,354,809.92 | 0.00 | 0.00 |
| Subtotal | 2,354,809.92 | 2,354,809.92 | 0.00 | 0.00 |
| OTROS ACTIVOS FINANCIEROS | | | | |
| Título de capitalización | 0.00 | 60,000,000.00 | (60,000,000.00) | (25.54) |
| Subtotal | 0.00 | 60,000,000.00 | (60,000,000.00) | (25.54) |
| TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS | 2,354,809.92 | 62,354,809.92 | (60,000,000.00) | (25.54) |

La Asociación Escolar María Goretti posee en la Corporación de Transportadores Nariñenses (COTRANASA) 174 acciones y corresponden a una participación del 0.435% de esta empresa y de la cual se reciben dividendos anualmente.

COTRANASA es una entidad dedicada al suministro de combustible y lubricantes en Nariño, la cual no cotiza en bolsa de valores. Estas inversiones se han medido siempre al costo.

Esta inversión se clasifica como títulos de renta variable y su medición inicial y posterior se registra de acuerdo al valor adquirido inicialmente.

En el mes de noviembre de 2018 se redimieron dos títulos de capitalización que se habían dado apertura en el año 2016 con el grupo empresarial AXA COLPATRIA con un cuota mensual de \$2.000.000 cada uno por un término de dos años.

Los intereses correspondientes a esta inversión fueron consignados en la cuenta de ahorros de la AEMG en el mes de enero de 2019.

NOTA 9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

A continuación se presentan las relaciones en la adquisición de activos del año 2018:

• CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES

Se hace la inclusión de todos los cargos necesarios para su utilización, como adiciones, mejoras y reparaciones que aumenten significativamente la vida útil del activo, según política contable.

| CONCEPTO | VALOR |
|---|--------------------|
| OBRAS EN LA IEMMG (Salones de clase y Auditorio, cielo raso) | 128.820.400 |
| Adecuación y arreglo de espacios ISFA | 89.090.200 |
| Cambio de piso en madera Salón de Danzas IEMMG y cielo falso Oficinas FEG | 46.083.400 |
| Renovación instalaciones eléctricas IEM María Goretti (Sala de sistemas, aulas y cafetería) | 41.092.700 |
| Remodelación cocina y baños oficinas FEG | 23.625.750 |
| Adecuación y arreglos en espacios IEM María Goretti | 11.657.900 |
| Cambio de pintura instalaciones ISFA | 8.968.000 |
| CORTINA Metálica Local comercial | 1.500.000 |
| TOTAL | 350.838.350 |

EQUIPO DE OFICINA

| CONCEPTO | VALOR |
|--|----------------------|
| Sillas Sala de sistemas, biblioteca primaria y recursos educativos IEM María Goretti | 17.912.800 |
| Mesas para Salón de Idiomas IEM María Goretti | 15.600.000 |
| Cubierta y cielo raso en PVC entrada principal IEM María Goretti | 12.650.000 |
| Mesas para Biblioteca primaria IEM María Goretti | 5.600.000 |
| Sillas oficinas | 4.460.000 |
| Escritorios (Of. De contabilidad AEMG, Asesor Jurídico externo, Of. De calidad y Pastoral) | 3.795.000 |
| Lockers para docentes y servicios asistenciales ISFA | 3.230.000 |
| Mesas para PC Sala de Sistemas IEM María Goretti | 2.100.000 |
| Discos duros y DVR para salas de audio y video ISFA | 2.010.000 |
| Bases para estabilizador IEM María Goretti | 1.740.000 |
| Cameras de seguridad ISFA | 1.450.000 |
| Hidrolavadora IEM María Goretti | 1.375.000 |
| Tablero en acrílico para sala de sistemas | 967.750 |
| Ventiladores aula de informática ISFA | 500.000 |
| Armario Monitoria y Gabinete para DVR Sistemas ISFA | 451.650 |
| Impresora Of de Calidad ISFA | 420.000 |
| Celular Cancha Sintética | 333.800 |
| Pulidora IEM María Goretti | 264.180 |
| Licuada ISFA | 209.000 |
| Audifonos Diadema Coliseo | 198.000 |
| TOTAL | 75.267.180,00 |

- **EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN**

| CONCEPTO | VALOR |
|--|----------------------|
| Portátil Dirección Administrativa AEMG | 2.999.900 |
| Video Beam Auditorio San Damián | 1.955.000 |
| Scanner Oficina Contabilidad AEMG | 1.795.000 |
| Motor eléctrico entrada IEM María Goretti | 1.750.000 |
| CPU, monitor, mouse y teclado Almacén | 2.424.500 |
| CPU, monitor, mouse y teclado Unidad de Salud | 1.905.500 |
| Elementos de comunicación Sede IEM María Goretti | 3.057.560 |
| Gabinete Rack sala de sistemas IEM María Goretti | 2.160.000 |
| Impresora Secretaria de Rectoría ISFA | 510.000 |
| Baffles Recursos Educativos IEM María Goretti | 900.000 |
| TOTAL | 19.457.460,00 |

- **FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE**

| CONCEPTO | VALOR |
|-------------------------------|-------------------|
| Camioneta FORD ECO SPORT AEMG | 68.462.426 |
| TOTAL | 68.462.426 |

Como parte del proceso de primera adopción de las NIIF, la Asociación decidió reconocer el costo atribuido a los terrenos y las construcciones y edificaciones según avalúo técnico realizado en el año 2014.

La depreciación acumulada se incrementa en \$ 325.018.255,09, debido a la adquisición de activos tal como se indico anteriormente con las relaciones presentadas en construcciones y edificaciones, equipo de oficina, equipo de computación y comunicación y equipo de transporte para las diferentes dependencias de la administración central, IEM María Goretti, Instituto San Francisco de Asís y Unidad de Salud María Goretti.

Es importante informar que forman parte de los activos los bienes adquiridos para la IEM María Goretti mediante el Contrato de Promoción e Implementación de Estrategias de Desarrollo Pedagógico con la Secretaría de Educación Municipal a 31 de diciembre de 2018 por valor de \$325.379.464, de los cuales la AEMG tiene el

control, sirven para el desarrollo de las actividades de la Institución y se recibe todos los riesgos y beneficios inherentes propios de cada activo.

Sin embargo, estos elementos son de carácter devolutivo, es decir, cuando se extinga el contrato o cuando existan otras disposiciones por parte de la SEM se darán de baja del inventario, disminuyendo la propiedad, planta y equipo en su debido momento.

La propiedad, planta y equipo de la Asociación se discrimina de la siguiente manera:

| PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2018 | SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2017 | VARIACION | % |
|--|------------------------------------|------------------------------------|-------------------------|-----------------|
| TERRENOS | | | | |
| AEMG | 9,527,937,060.00 | 9,527,937,060.00 | 0.00 | 0.00 |
| ISFA | 3,024,960,000.00 | 3,024,960,000.00 | 0.00 | 0.00 |
| LOCAL COMERCIAL | 225,792,000.00 | 225,792,000.00 | 0.00 | 0.00 |
| Subtotal | 12,778,689,060.00 | 12,778,689,060.00 | 0.00 | 0.00 |
| CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES | | | | |
| AEMG | 9,098,594,261.00 | 8,832,951,311.00 | 265,642,950.00 | 113.07 |
| IEM MG - ALCALDIA | 0.00 | 6,932,800.00 | (6,932,800.00) | (2.95) |
| ISFA | 1,426,034,761.00 | 1,333,906,561.00 | 92,128,200.00 | 39.22 |
| LOCAL COMERCIAL | 116,352,000.00 | 116,352,000.00 | 0.00 | 0.00 |
| Subtotal | 10,640,981,022.00 | 10,290,142,672.00 | 350,838,350.00 | 149.34 |
| MAQUINARIA Y EQUIPO | | | | |
| AEMG | 26,364,260.78 | 26,364,260.78 | 0.00 | 0.00 |
| Subtotal | 26,364,260.78 | 26,364,260.78 | 0.00 | 0.00 |
| EQUIPO DE OFICINA | | | | |
| AEMG | 64,534,144.71 | 54,828,914.71 | 9,705,230.00 | 4.13 |
| IEM MG - ALCALDIA | 43,920,550.00 | 49,268,600.00 | (5,348,050.00) | (2.28) |
| ISFA | 217,174,728.48 | 204,660,278.48 | 12,514,450.00 | 5.33 |
| UNIDAD DE SALUD | 7,571,343.19 | 7,121,343.19 | 450,000.00 | 0.19 |
| IEM MARIA GORETTI | 364,587,752.08 | 306,642,202.08 | 57,945,550.00 | 24.67 |
| Subtotal | 697,788,518.46 | 622,521,338.46 | 75,267,180.00 | 32.04 |
| EQUIPO DE COMPUTO | | | | |
| AEMG | 87,413,649.89 | 76,873,749.89 | 10,539,900.00 | 4.49 |
| IEM MG - ALCALDIA | 4,855,000.00 | 6,195,000.00 | (1,340,000.00) | (0.57) |
| ISFA | 166,454,329.96 | 165,944,329.96 | 510,000.00 | 0.22 |
| UNIDAD DE SALUD | 3,537,535.68 | 1,657,535.68 | 1,880,000.00 | 0.80 |
| IEM MARIA GORETTI | 204,876,019.41 | 197,008,459.41 | 7,867,560.00 | 3.35 |
| Subtotal | 467,136,534.94 | 447,679,074.94 | 19,457,460.00 | 8.28 |
| EQUIPO MÉDICO CIENTÍFICO | | | | |
| ISFA | 6,986,852.00 | 6,986,852.00 | 0.00 | 0.00 |
| UNIDAD DE SALUD | 23,207,852.94 | 23,207,852.94 | 0.00 | 0.00 |
| IEM MARIA GORETTI | 14,943,622.00 | 14,943,622.00 | 0.00 | 0.00 |
| Subtotal | 45,138,326.94 | 45,138,326.94 | 0.00 | 0.00 |
| FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE | | | | |
| AEMG | 68,462,426.00 | 0.00 | 68,462,426.00 | 29.14 |
| Subtotal | 68,462,426.00 | 0.00 | 68,462,426.00 | 29.14 |
| DEPRECIACIÓN ACUMULADA | | | | |
| Construcciones y edificaciones | (821,842,796.88) | (604,411,684.69) | (217,431,112.19) | (92.55) |
| Maquinaria y equipo | (20,226,872.69) | (17,590,446.60) | (2,636,426.09) | (1.12) |
| Equipo de oficina | (357,528,121.46) | (316,052,457.20) | (41,475,664.26) | (17.65) |
| Equipo de computo | (294,617,987.70) | (237,715,712.92) | (56,902,274.78) | (24.22) |
| Equipo médico científico | (37,855,377.40) | (35,649,908.86) | (2,205,468.54) | (0.94) |
| Flota y equipo de transporte | (4,367,309.23) | 0.00 | (4,367,309.23) | (1.86) |
| Subtotal | (1,536,438,465.36) | (1,211,420,210.27) | (325,018,255.09) | (138.35) |
| TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | 23,188,121,683.76 | 22,999,114,522.85 | 189,007,160.91 | 80.45 |

NOTA 10. OTROS ACTIVOS

En el ejercicio de adopción de las normas internacionales se eliminarán ciertos elementos de los bienes de arte y cultura por no cumplir con la definición de activos bajo NIIF. De igual manera se eliminó el saldo de los ajuste integrales por inflación de este grupo.

Durante el año 2016 la administración decidió ajustar el rubro de bibliotecas de la IEM María Goretti amortizando \$50.000.000 por año realizando el deterioro correspondiente hasta su disminución total.

Se hizo uso de la provisión disminuyendo el rubro de Bibliotecas de la IEM María Goretti con el fin ajustar y presentar en los estados financieros el valor real tal cual se presentó en el último inventario realizado.

Durante el año 2018 se disminuyó el inventario de la Biblioteca de la IEM María Goretti en \$11.874.955,60 porque se dieron de baja por cesión a título gratuito de varios libros con destino a la Vereda La Cohetera del municipio de Cajibío (Cauca) y a la Institución Educativa Harvad de la ciudad de Pasto.

| OTROS ACTIVOS | SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2018 | SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2017 | VARIACION | % |
|---------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------|----------------|
| BIENES DE ARTE Y CULTURA | | | | |
| Obras de arte - Pastoral | 3,480,000.00 | 3,480,000.00 | 0.00 | 0.00 |
| Subtotal | 3,480,000.00 | 3,480,000.00 | 0.00 | 0.00 |
| BIBLIOTECAS | | | | |
| ISFA | 51,690,495.00 | 51,690,495.00 | 0.00 | 0.00 |
| IEM MARIA GORETTI | 261,415,226.60 | 273,290,182.20 | (11,874,955.60) | (5.05) |
| Subtotal | 313,105,721.60 | 324,980,677.20 | (11,874,955.60) | (5.05) |
| PROVISIONES | | | | |
| Bienes de arte y cultura | (96,178,180.84) | (58,053,136.44) | (38,125,044.40) | (16.23) |
| Subtotal | (96,178,180.84) | (58,053,136.44) | (38,125,044.40) | (16.23) |
| TOTAL OTROS ACTIVOS | 220,407,540.76 | 270,407,540.76 | (50,000,000.00) | (21.28) |

PASIVO

NOTA 11. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

A 31 de diciembre de 2018 quedan pendientes por pagar a proveedores un valor de \$2.218.820 para suministro de restaurante escolar y actividades de fin de año. Estas facturas ya fueron pagadas en enero de 2019.

A continuación se presenta la relación de este grupo:

| CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES | | SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2018 |
|--|--|------------------------------------|
| NACIONALES | | |
| Noguera Luz Dary | | 2.035.695,00 |
| Melo Nelson Orlando | | 183.125,00 |
| TOTAL CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES | | 2.218.820,00 |

NOTA 12. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Costos y gastos por pagar: representa los gastos por causación de servicios públicos, compra de combustible y el saldo del contrato civil de obra para la remodelación de cocina y baño en las instalaciones que ocupa el Fondo de Empleados Goretti.

También se presentan el saldo de la retención en la fuente e ICA a diciembre de 2018.

Estos valores ya fueron pagados en enero de 2019.

Retenciones y aportes de nómina: Hace referencia al valor adeudado por concepto de aportes a Entidades Promotoras de Salud, Administradora de Riesgos Laborales y Parafiscales (ICBF, SENA y COMFAMILIAR). Valores cancelados en enero de 2019.

Acreeedores varios: Con \$14.822.168.00 representa principalmente a los dineros que maneja la persona encargada de la oficina de Bienestar de la IEM María Goretti con el fin solventar algunas necesidades de las estudiantes de la IEM María Goretti.

También informa el valor adeudado por concepto de aportes a Fondos de Pensiones que se pagó en enero de 2019.

Se registra el valor causado a la fecha por el préstamo realizado por la IU CESMAG con el fin de realizar adecuaciones en las oficinas de la sede administrativa, Sede B y C, y mural en Coliseo Guillermo de Castellana por \$25.102.793,29.00.

El valor de \$13.171.127 en OTROS FONDOS es el valor consignado por INVIPASTO con el fin de remodelar el Salón comunal del Barrio de la Cruz de la ciudad de Pasto.

Por último se informa el valor de \$3.101.000 que corresponde al impuesto de renta a pagar para la vigencia 2018, tras conciliar los gastos no deducibles.

El detalle de las cuentas por pagar es el siguiente:

| OTRAS CUENTAS POR PAGAR | SALDO A 31 DE | | VARIACION | % |
|--|-----------------------|----------------------|----------------------|--------------|
| | DICIEMBRE DE 2018 | DICIEMBRE DE 2017 | | |
| Costos y gastos por pagar | 16,400,210.12 | 6,745,593.06 | 9,654,617.06 | 4.11 |
| Retención en la fuente | 2,420,142.00 | 8,170,405.00 | (5,750,263.00) | (2.45) |
| Industria y comercio retenido | 351,663.00 | 1,393,244.00 | (1,041,581.00) | (0.44) |
| Subtotal | 19,172,015.12 | 16,309,242.06 | 2,862,773.06 | 1.22 |
| RETENCIONES Y APORTES DE NÓMINA | | | | |
| Aportes entidades EPS | 14,020,900.00 | 13,556,400.00 | 464,500.00 | 0.20 |
| Aportes ARL | 1,332,800.00 | 875,400.00 | 457,400.00 | 0.19 |
| Aportes ICBF, SENA y COMFAMIL | 12,279,500.00 | 9,724,200.00 | 2,555,300.00 | 1.09 |
| Subtotal | 27,633,200.00 | 24,156,000.00 | 3,477,200.00 | 1.48 |
| ACREEDORES VARIOS | | | | |
| Depositos Bienestar IEM MG | 14,822,168.00 | 2,743,110.00 | 12,079,058.00 | 5.14 |
| Reintegros por pagar | 56,400.00 | 0.00 | 56,400.00 | 0.02 |
| Fondo de pensiones | 17,719,400.00 | 16,921,600.00 | 797,800.00 | 0.34 |
| Otros - Préstamo IU CESMAG | 25,102,793.29 | 26,650,365.00 | (1,547,571.71) | (0.66) |
| Otros fondos | 13,171,127.00 | 96,085.00 | 13,075,042.00 | 5.57 |
| Subtotal | 70,871,888.29 | 46,411,160.00 | 24,460,728.29 | 10.41 |
| IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS | | | | |
| De renta y complementarios | 3,101,000.00 | 0.00 | 3,101,000.00 | 1.32 |
| Subtotal | 3,101,000.00 | 0.00 | 3,101,000.00 | 1.32 |
| TOTAL OTRAS CUENTAS POR PAGAR | 120,778,103.41 | 86,876,402.06 | 33,901,701.35 | 14.43 |

NOTA 13. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Cesantias consolidadas, intereses sobre cesantias y vacaciones consolidadas, corresponden a la liquidación por estos conceptos de la vigencia 2018.

El valor de las cesantias se trasladó a los fondos de cesantias correspondientes que cada trabajador eligió en el momento de su vinculación laboral, en el mes de febrero de 2019.

Los intereses sobre cesantías se pagaron en nómina del mes de enero de 2019.

Este es el detalle del grupo beneficios a empleados a 31 de diciembre de 2018:

| BENEFICIOS A EMPLEADOS | SALDO A 31 DE | | VARIACION | % |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|-------------|
| | DICIEMBRE DE 2018 | DICIEMBRE DE 2017 | | |
| Cesantias consolidadas | 43,346,020.00 | 35,739,251.00 | 7,606,769.00 | 3.24 |
| Intereses sobre cesantias | 1,809,348.00 | 1,375,661.00 | 433,687.00 | 0.18 |
| Vacaciones consolidadas | 386,454.00 | 0.00 | 386,454.00 | 0.16 |
| TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS | 45,541,822.00 | 37,114,912.00 | 8,426,910.00 | 3.59 |

NOTA 14. DIFERIDOS

En los ingresos recibidos por anticipado se registra el valor de cánón de arrendamiento de enero de 2019 consignado en cuenta de ahorros de la Asociación por parte de FERRIPLASTICOS SA por valor de \$3.680.000.

Además se han recibido por anticipado los dineros relacionados con las pensiones del ISFA por el año escolar 2018-2019, con saldo a 31 de diciembre de 2018 de \$23.239.190. Se realiza la amortización de este saldo mensualmente.

| DIFERIDOS | SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2018 | SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2017 | VARIACION | % |
|--|------------------------------------|------------------------------------|-------------------|-------------|
| INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO | | | | |
| Arrendamientos | 3,680,000.00 | 3,504,800.00 | 175,200.00 | 0.07 |
| Matriculas y pensiones | 23,239,190.00 | 22,949,802.00 | 289,388.00 | 0.12 |
| TOTAL DIFERIDOS | 26,919,190.00 | 26,454,602.00 | 464,588.00 | 0.20 |

NOTA 15. OTROS PASIVOS FINANCIEROS

Se presenta un saldo de \$200.000 en la cuenta anticipos y avances recibidos sobre contratos, que es el dinero recaudado para el alquiler del Coliseo para la realización del festival del bolero en enero de 2019, pero que por dificultades personales por parte de la empresaria, se canceló a último momento.

Los depósitos recibidos corresponden a los dineros consignados por los arrendatarios de los locales comerciales como garantía de los contratos de arrendamiento para asegurar el pago de servicios públicos u otra obligación dado el caso se presente incumplimiento o ausentismo de su parte.

A continuación se presenta la información detallada sobre este grupo:

| OTROS PASIVOS FINANCIEROS | SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2018 | SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2017 | VARIACION | % |
|---|------------------------------------|------------------------------------|-----------------------|---------------|
| ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS | | | | |
| Sobre contratos | 200,000.00 | 0.00 | 200,000.00 | 0.09 |
| Subtotal | 200,000.00 | 0.00 | 200,000.00 | 0.09 |
| DEPÓSITOS RECIBIDOS | | | | |
| Para garantía de contratos | 4,897,540.00 | 5,217,540.00 | (320,000.00) | (0.14) |
| Subtotal | 4,897,540.00 | 5,217,540.00 | (320,000.00) | (0.14) |
| INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS | | | | |
| Valores recibidos para terceros | 0.00 | 1,473,000.00 | (1,473,000.00) | (0.63) |
| Subtotal | 0.00 | 1,473,000.00 | (1,473,000.00) | (0.63) |
| TOTAL OTROS PASIVOS FINANCIEROS | 5,097,540.00 | 6,690,540.00 | (1,593,000.00) | (0.68) |

PATRIMONIO

NOTA 16. GANANCIAS RETENIDAS EN ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ

Dentro del patrimonio es importante destacar el valor de esta partida pues corresponde a los ajustes generados en virtud de la adopción por primera vez de las NIIF el 01 de enero de 2015.

A continuación se relaciona los conceptos que lo componen:

| GANANCIAS RETENIDAS EN ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF | SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2018 |
|---|---------------------------------|
| GANANCIAS RETENIDAS EN ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF | |
| NIIF Inversiones | (1.130,00) |
| NIIF Cuentas por cobrar | (13.327.974,60) |
| NIIF Propiedad planta y equipo | 19.100.615.908,78 |
| NIIF Intangibles | (4.713.682,25) |
| NIIF Gastos pagados por anticipado | (450.225,79) |
| NIIF Cargos diferidos | (437.379,68) |
| NIIF Otros activos | (96.570.262,46) |
| NIIF Acreedores varios | 31.551.040,75 |
| NIIF Donaciones | 529.500.638,74 |
| NIIF Revalorización del patrimonio | 1.005.067.414,48 |
| TOTAL | 20.551.234.347,97 |

INGRESOS

NOTA 17. INGRESOS DE OPERACIÓN

El detalle de los ingresos operacionales, es el siguiente:

Los arrendamientos se incrementaron en \$137.092.489 equivalente al 10.72% con respecto al año anterior.

En los ingresos por servicios de enseñanza, que son los servicios prestados en el Instituto San Francisco de Asís (matrículas, pensiones, materiales, manual de convivencia, carnet e inscripciones), su incremento fue de \$157.095.428 con respecto al año anterior. Para el año escolar 2018-2019 se matricularon 751 estudiantes y el Incremento promedio autorizado para los costos educativos del ISFA fue de 8% para todos los grados.

También se registran en este rubro el valor de los componentes de la canasta educativa diferente a los arrendamientos y que son relacionados con la compra de material educativo y erogaciones de los proyectos educativos de la IEM MG en ejecución del contrato de promoción e implementación de estrategias de desarrollo pedagógico en la IEM María Goretti entre la Asociación Escolar María Goretti y el Municipio de Pasto-Secretaria de Educación. Hubo un incremento del 6% con respecto al año anterior.

Los servicios sociales y de salud comprenden los ingresos recibidos por prestación del servicio médico y odontológico de la Unidad de Salud María Goretti a la comunidad estudiantil de la Institución Universitaria CESMAG por medio de un convenio establecido entre las dos instituciones y y a los servicios prestados a la comunidad educativa del Instituto San Francisco de Asís.

| INGRESOS OPERACIONALES | SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2018 | SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2017 | VARIACION | % |
|--|------------------------------------|------------------------------------|-----------------------|--------------|
| ARRENDAMIENTOS | | | | |
| Construcciones y edificaciones | | | | |
| Locales comerciales y otros espacios | 768,788,240.00 | 716,617,301.00 | 52,170,939.00 | 7.28 |
| IEM María Goretti - Alcaldía | 570,000,000.00 | 468,600,000.00 | 101,400,000.00 | 21.64 |
| Cancha sintética | 55,175,000.00 | 63,390,000.00 | (8,215,000.00) | (12.96) |
| Coliseo a particulares | 21,660,400.00 | 29,923,850.00 | (8,263,450.00) | (27.61) |
| Subtotal arrendamientos | 1,415,623,640.00 | 1,278,531,151.00 | 137,092,489.00 | 10.72 |
| ENSEÑANZA | | | | |
| Actividades relacionadas con la educación | | | | |
| Matriculas | 169,566,973.00 | 153,982,233.00 | 15,584,740.00 | 10.12 |
| Pensiones | 1,398,898,139.00 | 1,261,053,054.00 | 137,845,085.00 | 10.93 |
| Materiales | 57,112,263.00 | 54,540,810.00 | 2,571,453.00 | 4.71 |
| Manual de convivencia | 806,250.00 | 738,400.00 | 67,850.00 | 9.19 |
| Carnet | 1,297,750.00 | 742,250.00 | 555,500.00 | 74.84 |
| Canasta Ed. IEM María Goretti - Municipio de Pasto | 360,577,797.76 | 418,676,860.07 | (58,099,062.31) | (13.88) |
| Inscripciones | 3,760,100.00 | 3,289,300.00 | 470,800.00 | 14.31 |
| Subtotal | 1,992,019,272.76 | 1,893,022,907.07 | 98,996,365.69 | 5.23 |
| Actividades conexas | | | | |
| Certificados y constancias | 1,326,600.00 | 1,406,200.00 | (79,600.00) | (5.66) |
| Sistemas | 13,016,687.00 | 11,741,355.00 | 1,275,332.00 | 10.86 |
| Servicio de restaurante | 81,165,701.00 | 81,261,732.00 | (96,031.00) | (0.12) |
| Cursos: Primera comunión y confirmación | 2,355,000.00 | 1,118,000.00 | 1,237,000.00 | 110.64 |
| Derechos de grado | 7,802,300.00 | 5,975,822.00 | 1,826,478.00 | 30.56 |
| Paz y salvos | 74,000.00 | 122,000.00 | (48,000.00) | (39.34) |
| Subtotal | 105,740,288.00 | 101,625,109.00 | 4,115,179.00 | 4.05 |
| Subtotal Enseñanza | 2,097,759,560.76 | 1,994,648,016.07 | 103,111,544.69 | 5.17 |
| SERVICIOS SOCIALES Y DE SALUD | | | | |
| Servicio médico | 169,219,057.00 | 166,264,405.00 | 2,954,652.00 | 1.78 |
| Servicio odontológico | 115,600,870.00 | 115,412,137.00 | 188,733.00 | 0.16 |
| Subtotal Servicios sociales y de salud | 284,819,927.00 | 281,676,542.00 | 3,143,385.00 | 1.12 |
| DEVOLUCIONES EN VENTAS | | | | |
| Enseñanza | (112,430.00) | 0.00 | (112,430.00) | 0.00 |
| TOTAL INGRESOS OPERACIONALES | 3,798,090,697.76 | 3,554,855,709.07 | 243,234,988.69 | 6.84 |

NOTA 18. COSTO DE VENTAS

Este grupo presenta un incremento del 9.67% con relación al mismo periodo del año anterior, equivalente a \$81.235.993.89.

Los costos de personal docente presentan la mayor variación, pues en estos se encuentran los salarios, las prestaciones sociales y los aportes parafiscales. Estos costos dependen del escalafón docente de los profesores.

| COSTO DE VENTAS | SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2018 | SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2017 | VARIACION | % |
|---|------------------------------------|------------------------------------|----------------------|-------------|
| Enseñanza ISFA | | | | |
| Sueldos docentes | 538,577,381.00 | 487,477,642.00 | 51,099,739.00 | 10.48 |
| Auxilio de transporte docentes | 24,169,814.00 | 22,095,839.00 | 2,073,975.00 | 9.39 |
| Cesantias docentes | 47,851,965.00 | 42,740,530.00 | 5,111,435.00 | 11.96 |
| Intereses sobre las cesantias docentes | 5,744,366.00 | 5,130,748.00 | 613,618.00 | 11.96 |
| Prima de servicios docentes | 47,851,965.00 | 42,740,530.00 | 5,111,435.00 | 11.96 |
| Vacaciones docentes | 23,954,612.00 | 21,395,826.00 | 2,558,786.00 | 11.96 |
| Dotacion y suministros a docentes | 674,700.00 | 1,073,800.00 | (399,100.00) | (37.17) |
| Elementos deportivos y musicales | 0.00 | 2,706,500.00 | (2,706,500.00) | 100.00 |
| Útiles papelería y fotocopias | 16,714,271.89 | 8,525,224.88 | 8,189,047.01 | 96.06 |
| Elementos de aseo y cafetería | 0.00 | 34,771.00 | (34,771.00) | 100.00 |
| Adecuaciones e instalaciones | 0.00 | 1,039,409.00 | (1,039,409.00) | 100.00 |
| Suministro de restaurante escolar | 40,129,510.06 | 40,596,443.18 | (466,933.12) | (1.15) |
| Capacitación docentes | 1,017,000.00 | 1,720,000.00 | (703,000.00) | (40.87) |
| Mantenimiento equipo de computación | 0.00 | 846,000.00 | (846,000.00) | 100.00 |
| Elementos de laboratorio | 0.00 | 658,657.00 | (658,657.00) | 100.00 |
| ARL docentes | 2,970,000.00 | 2,684,100.00 | 285,900.00 | 10.65 |
| Aporte a Cajas de Compensación docentes | 21,844,200.00 | 20,795,207.00 | 1,048,993.00 | 5.04 |
| Aportes a ICBF docentes | 16,280,800.00 | 15,400,900.00 | 879,900.00 | 5.71 |
| Aportes a SENA docentes | 10,858,900.00 | 10,271,600.00 | 587,300.00 | 5.72 |
| Bonificación docentes | 3,439,445.00 | 1,633,946.00 | 1,805,499.00 | 110.50 |
| Aportes a Entidades Promotoras de Salud | 49,938,563.00 | 44,607,198.00 | 5,331,365.00 | 11.95 |
| Aportes a Fondos de Pensiones y/o Cesantias | 69,492,163.00 | 63,129,791.00 | 6,362,372.00 | 10.08 |
| Actividades conexas | 0.00 | 2,969,000.00 | (2,969,000.00) | 100.00 |
| TOTAL COSTO DE VENTAS | 921,509,655.95 | 840,273,662.06 | 81,235,993.89 | 9.67 |

NOTA 19. GASTOS DE PERSONAL

Este rubro hace relación a los gastos de salarios, prestaciones sociales y aportes parafiscales relacionado con el personal administrativo de la administración central, el Instituto San Francisco de Asís y personal de apoyo en la IEM María Goretti. De igual manera se registran la cuota monetaria que se paga a los aprendices SENA.

El total de gastos se incrementa en \$77.704.424 equivalente al 7.23% con respecto al año 2017.

| GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN | SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2018 | SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2017 | VARIACION | % |
|---|---------------------------------|---------------------------------|----------------------|-------------|
| Gastos de personal | | | | |
| Sueldos | 559,235,103.00 | 539,297,033.00 | 19,938,070.00 | 3.70 |
| Horas extras | 3,447,661.00 | 3,976,405.00 | (528,744.00) | (13.30) |
| Incapacidades | 2,032,729.00 | 3,190,775.00 | (1,158,046.00) | (36.29) |
| Auxilio de transporte | 29,638,894.00 | 26,203,954.00 | 3,434,940.00 | 13.11 |
| Cesantias | 71,297,328.00 | 57,773,108.00 | 13,524,220.00 | 23.41 |
| Intereses sobre las cesantias | 3,479,802.00 | 2,900,813.00 | 578,989.00 | 19.96 |
| Prima de servicios | 61,827,368.00 | 57,782,705.00 | 4,044,663.00 | 7.00 |
| Vacaciones | 11,970,204.00 | 11,387,638.00 | 582,566.00 | 5.12 |
| Bonificaciones | 880,538.00 | 4,000,000.00 | (3,119,462.00) | (77.99) |
| Dotaciones | 25,229,860.00 | 24,988,050.00 | 241,810.00 | 0.97 |
| Capacitación | 2,539,200.00 | 4,506,400.00 | (1,967,200.00) | (43.65) |
| Aportes administradora de riesgos | 7,637,700.00 | 6,005,849.00 | 1,631,851.00 | 27.17 |
| Aportes a Entidades Promotoras de Salud | 68,354,950.00 | 68,258,781.50 | 96,168.50 | 0.14 |
| Aportes a Fondos de Pensiones y/o Cesantias | 92,810,207.00 | 88,747,952.50 | 4,062,254.50 | 4.58 |
| Aporte a Cajas de Compensación | 29,294,695.00 | 27,397,063.00 | 1,897,632.00 | 6.93 |
| Aportes a ICBF | 22,735,603.00 | 20,752,649.00 | 1,982,954.00 | 9.56 |
| Aportes a SENA | 15,103,901.00 | 13,837,414.00 | 1,266,487.00 | 9.15 |
| Otros (Cuota monetaria aprendices SENA) | 21,978,942.00 | 19,992,138.00 | 1,986,804.00 | 9.94 |
| Salario y prestac sociales Rector y Profesionales de apoyo IEM María Goretti - Alcaldía | 123,318,299.00 | 94,109,832.00 | 29,208,467.00 | 31.04 |
| TOTAL GASTOS DE PERSONAL | 1,152,812,984.00 | 1,075,108,560.00 | 77,704,424.00 | 7.23 |

NOTA 20. GASTOS GENERALES

La siguiente es la descripción de los rubros más importantes:

En el año 2018 se pagó por concepto de honorarios la asesoría para la optimización de los procesos de enseñanza y aprendizaje en la IEM María Goretti por valor de \$47.000.000.

Los impuestos se incrementan esencialmente por el pago del impuesto de valorización por concepto del proyecto SISTEMA ESTRATÉGICO DE TRANSPORTE PÚBLICO –SETP por valor de \$127.992.314. De igual manera se paga el impuesto de Industria y Comercio y el Impuesto predial.

En los arrendamientos se encuentra registrado lo que corresponde el arrendamiento del lote de recreación en el ISFA a la Orden de Frayles Menores Capuchinos. Además del contrato de arrendamiento del programa académico SAPRED en el ISFA y el plan hosting y dominio de la página web de la Asociación.

Los servicios se incrementaron en 13.22% en relación con el año anterior. Las variaciones más importantes se pueden observar en el servicio de aseo y vigilancia, debido a la contratación de seguridad privada para la IEM María Goretti e ISFA por \$145.635.655, el servicio de acueducto y alcantarilla por el consumo en el ISFA.

En otros servicios se informa el pago al pago realizado al acompañamiento musical en los grados del ISFA, del instructor de la banda de paz de la IEM María Goretti, fumigación instalaciones ISFA, decoración con mural en la biblioteca ISFA, el transporte de una excursión académica de las estudiantes de la IEM María Goretti dentro de las actividades de los proyectos educativos y el transporte e incineración de residuos biomédicos, entre otros.

En Mantenimiento y reparaciones se registraron los valores relacionados a las erogaciones realizadas en el mantenimiento de construcciones y edificaciones y equipos de oficina y equipo de computación y comunicación en la IEM María Goretti e ISFA, así como el mantenimiento al equipo médico y de odontología.

En adecuaciones e instalaciones se puede observar la disminución en el rubro instalaciones eléctricas ya que en el año 2018 se realizó una gran inversión en la adecuación de la red eléctrica de algunas sedes en la IEM María Goretti en cual se ve reflejado en la Propiedad, planta y equipo.

También se adecuaron ciertos espacios del ISFA como la biblioteca, aulas de clase, la zona de preescolar y la cancha sintética.

En gastos diversos se observa incrementos en las erogaciones relacionadas con el cumplimiento del contrato de promoción e implementación de estrategias de desarrollo pedagógico en la IEM María Goretti entre la Asociación Escolar María Goretti y el Municipio de Pasto-Secretaría de Educación (Libros, elementos de aseo, papelería, material alumnos y actividades académicas).

Un aspecto importante en este contrato es el pago de las estampillas dentro del etapa inicial de su ejecución.

Otros rubros importantes son los de becas otorgadas a los estudiantes del Instituto San Francisco de Asís, la compra de material médico y odontológico en la prestación del servicio de la Unidad de Salud María Goretti, los gastos en la venta de productos comestibles de la cancha sintética y la formación y capacitación a los postulantes de la OFMCap.

El detalle de los gastos operacionales de administración por el año terminado a diciembre 31 de 2018, es el siguiente:

| GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN | SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2018 | SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2017 | VARIACION | % |
|---|---------------------------------|---------------------------------|------------------------|-----------------|
| GASTOS GENERALES | | | | |
| Honorarios | | | | |
| Revisoria fiscal | 17,782,964.00 | 16,834,028.00 | 948,936.00 | 5.64 |
| Auditoria externa (Sistema de gestión de calidad ISFA) | 3,883,446.00 | 3,133,984.00 | 749,462.00 | 23.91 |
| Avalúos | 200,000.00 | 800,000.00 | (600,000.00) | (75.00) |
| Asesoría jurídica | 19,380,375.00 | 19,260,000.00 | 120,375.00 | 0.63 |
| Otros | 62,009,200.00 | 13,607,000.00 | 48,402,200.00 | 355.72 |
| Honorarios IEM María Goretti - Alcaldía | 14,950,000.00 | 9,800,000.00 | 5,150,000.00 | 52.55 |
| Subtotal | 118,205,985.00 | 63,435,012.00 | 54,770,973.00 | 86.34 |
| Impuestos | | | | |
| Industria y comercio | 21,434,000.00 | 24,095,000.00 | (2,661,000.00) | (11.04) |
| A la propiedad raíz (impuesto predial) | 65,633,065.00 | 63,721,423.00 | 1,911,642.00 | 3.00 |
| De valorización | 127,992,314.00 | 0.00 | 127,992,314.00 | 0.00 |
| De vehículos | 0.00 | 1,129,000.00 | (1,129,000.00) | 100.00 |
| Otros (Gravamen al movimiento financiero) | 16,690,171.22 | 13,112,345.25 | 3,577,825.97 | 27.29 |
| Subtotal | 231,749,550.22 | 102,057,768.25 | 129,691,781.97 | 127.08 |
| Arrendamientos | | | | |
| Construcciones y edificaciones | 11,978,784.00 | 11,408,292.00 | 570,492.00 | 5.00 |
| Otros | 9,757,357.00 | 11,568,356.00 | (1,810,999.00) | (15.65) |
| Subtotal | 21,736,141.00 | 22,976,648.00 | (1,240,507.00) | (5.40) |
| Contribuciones y afiliaciones | | | | |
| Afiliaciones | 689,724.00 | 656,880.00 | 32,844.00 | 5.00 |
| Subtotal | 689,724.00 | 656,880.00 | 32,844.00 | 5.00 |
| Seguros | | | | |
| Cumplimiento | 6,942,359.40 | 7,592,141.40 | (649,782.00) | (8.56) |
| Otros (Póliza de resp. Civil -Póliza todo riesgo AEMG e ISFA) | 787,804.14 | 768,549.84 | 19,254.30 | 2.51 |
| Subtotal | 7,730,163.54 | 8,360,691.24 | (630,527.70) | (7.54) |
| Servicios | | | | |
| Aseo y vigilancia | 157,511,985.00 | 144,744,589.00 | 12,767,396.00 | 8.82 |
| Acueducto y alcantarillado | 13,188,620.00 | 5,497,730.00 | 7,690,890.00 | 139.89 |
| Energía eléctrica | 21,951,170.00 | 20,346,989.00 | 1,604,181.00 | 7.88 |
| Teléfono | 55,885,212.19 | 53,921,683.75 | 1,963,528.44 | 3.64 |
| Correo portes y telegramas | 177,850.00 | 474,645.00 | (296,795.00) | (62.53) |
| Transporte fletes y acarrees | 1,944,800.00 | 1,801,750.00 | 143,050.00 | 7.94 |
| Transporte fletes y acarrees -IEM María Goretti - Alcaldía | 5,330,000.00 | 3,100,000.00 | 2,230,000.00 | 71.94 |
| Otros | 12,775,439.00 | 5,512,247.00 | 7,263,192.00 | 131.76 |
| Otros -IEM María Goretti - Alcaldía | 6,750,000.00 | 7,937,600.00 | (1,187,600.00) | (14.96) |
| Subtotal | 275,515,076.19 | 243,337,233.75 | 32,177,842.44 | 13.22 |
| Legales | | | | |
| Notariales | 22,568.00 | 18,445.00 | 4,123.00 | 22.35 |
| Trámites y licencias | 1,650,484.00 | 74,800.00 | 1,575,684.00 | 2,106.53 |
| Subtotal | 1,673,052.00 | 93,245.00 | 1,579,807.00 | 1,694.25 |
| Mantenimiento y reparaciones | | | | |
| Construcciones y edificaciones | 33,017,579.00 | 116,330,971.00 | (83,313,392.00) | (71.62) |
| Construcciones y edificaciones IEM María Goretti - Alcaldía | 5,188,600.00 | 5,411,100.00 | (222,500.00) | (4.11) |
| Maquinaria y equipo | 773,230.00 | 0.00 | 773,230.00 | 0.00 |
| Equipo de oficina | 1,299,463.00 | 3,069,000.00 | (1,769,537.00) | (57.66) |
| Equipo de oficina IEM María Goretti-Alcaldía | 2,334,337.00 | 845,000.00 | 1,489,337.00 | 176.25 |
| Equipo de computacion y comunicacion | 7,288,002.00 | 13,537,515.00 | (6,249,513.00) | (46.16) |
| Equipo médico científico | 1,149,801.00 | 882,000.00 | 267,801.00 | 30.36 |
| Flota y equipo de transporte | 582,756.00 | 18,000.00 | 564,756.00 | 3,137.53 |
| Subtotal | 51,633,768.00 | 140,093,586.00 | (88,459,818.00) | (63.14) |
| Adecuaciones e instalaciones | | | | |
| Instalaciones eléctricas | 11,078,690.00 | 30,969,071.00 | (19,890,381.00) | (64.23) |
| Arreglos ornamentales | 3,066,125.00 | 52,000.00 | 3,014,125.00 | 5,796.39 |
| Reparaciones locativas | 40,123,900.01 | 24,697,291.50 | 15,426,608.51 | 62.46 |
| Otros (Adecuaciones en eventos) | 20,681,059.00 | 1,800,000.00 | 18,881,059.00 | 1,048.95 |
| Subtotal | 74,949,774.01 | 57,518,362.50 | 17,431,411.51 | 30.31 |
| De viaje | | | | |
| Alojamiento y manutencion | 574,891.00 | 155,960.00 | 418,931.00 | 268.61 |
| Pasajes aereos | 9,878,390.00 | 2,350,320.00 | 7,528,070.00 | 320.30 |
| Pasajes terrestres | 466,000.00 | 1,076,680.00 | (610,680.00) | (56.72) |
| Otros | 2,245,109.00 | 3,495,460.00 | (1,250,351.00) | (35.77) |
| Subtotal | 13,164,390.00 | 7,078,420.00 | 6,085,970.00 | 85.98 |
| Diversos | | | | |
| Libros suscripciones periodicos y revistas | 1,989,420.00 | 676,400.00 | 1,313,020.00 | 194.12 |
| Libros IEM María Goretti - Alcaldía | 6,610,080.00 | 1,703,600.00 | 4,906,480.00 | 288.01 |
| Gastos de representación | 4,120,326.00 | 3,045,516.00 | 1,074,810.00 | 35.29 |
| Elementos de aseo y cafeteria | 3,585,148.38 | 19,959,539.36 | (16,374,390.98) | (82.04) |
| Elementos de aseo IEM María Goretti - Alcaldía | 20,133,808.00 | 6,969,500.00 | 13,164,308.00 | 188.88 |
| Útiles papeleria y fotocopias | 38,566,571.72 | 41,991,737.79 | (3,425,166.07) | (8.16) |
| Papeleria IEM María Goretti - Alcaldía | 8,719,850.00 | 16,186,170.00 | (7,466,320.00) | (46.13) |
| Combustibles y lubricantes | 5,635,697.00 | 3,617,774.00 | 2,017,923.00 | 55.78 |
| Taxis y buses | 3,765,500.00 | 3,304,900.00 | 460,600.00 | 13.94 |
| Estampillas | 48,702,636.62 | 44,546,600.00 | 4,156,036.62 | 9.33 |
| Refrigerios y atenciones | 24,033,149.00 | 14,280,255.00 | 9,752,894.00 | 68.30 |
| Parqueaderos | 0.00 | 5,600.00 | (5,600.00) | 100.00 |
| Material alumnos | 18,898,619.00 | 191,300.00 | 18,707,319.00 | 9,779.05 |
| Becas | 35,427,871.00 | 32,538,109.00 | 2,889,762.00 | 8.88 |
| Actividades recreativas cult. y deportivas | 21,187,723.15 | 15,388,179.79 | 5,799,543.36 | 37.69 |
| Actividades recreativas cult. y deportivas IEM María Goretti - Alcaldía | 77,359,874.00 | 68,372,963.00 | 8,986,911.00 | 13.14 |
| Material de uso medico | 1,770,100.00 | 6,004,319.92 | (4,234,219.92) | (70.52) |
| Material de uso odontologico | 3,502,163.00 | 2,486,481.00 | 1,015,682.00 | 40.85 |
| Otros (Cancha sintética) | 11,975,782.00 | 11,904,048.00 | 71,734.00 | 0.60 |
| Enfermería | 787,350.00 | 697,785.00 | 89,565.00 | 12.84 |
| Feria ISFA | 0.00 | 17,675,752.00 | (17,675,752.00) | (100.00) |
| Salud ocupacional | 8,536,000.00 | 6,993,250.00 | 1,542,750.00 | 22.06 |
| Formación y capacitación | 38,954,710.00 | 23,539,000.00 | 15,415,710.00 | 65.49 |
| Subtotal | 384,262,378.87 | 342,078,779.86 | 42,183,599.01 | 12.33 |
| TOTAL GASTOS GENERALES | 1,181,310,002.83 | 987,686,626.60 | 193,623,376.23 | 19.60 |

NOTA 21. DEPRECIACIONES

Las depreciaciones se incrementan en \$58.094.728.49 equivalente al 21.76% producto de las mejoras en las construcciones y edificaciones, la compra de equipos de oficina y equipo de computación para la IEM MG y el ISFA y la adquisición del vehículo para uso de la Dirección General.

| GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN | SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2018 | SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2017 | VARIACION | % |
|--|---------------------------------|---------------------------------|----------------------|--------------|
| Depreciaciones | | | | |
| Construcciones y edificaciones | 217,431,112.19 | 215,713,029.55 | 1,718,082.64 | 0.80 |
| Maquinaria y equipo | 2,636,426.09 | 0.00 | 2,636,426.09 | 0.00 |
| Equipo de oficina | 41,475,664.26 | 28,509,773.29 | 12,965,890.97 | 45.48 |
| Equipo de computacion | 56,902,274.78 | 20,805,364.92 | 36,096,909.86 | 173.50 |
| Equipo médico | 2,205,468.54 | 1,895,358.84 | 310,109.70 | 16.36 |
| Flota y equipo de transporte | 4,367,309.23 | 0.00 | 4,367,309.23 | 0.00 |
| TOTAL GASTOS DE DEPRECIACIÓN | 325,018,255.09 | 266,923,526.60 | 58,094,728.49 | 21.76 |

NOTA 22. AMORTIZACIONES

Hace referencia al valor de la contabilización del gasto de los activos catalogados en los activos diferidos – gastos pagados por anticipado.(pólizas todo riesgo, suscripción Diario del Sur, cuota de afiliación CONACED y licencias para Microsoft)

Las amortizaciones se incrementaron en \$3.914.891.81 con respecto al año anterior.

| GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN | SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2018 | SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2017 | VARIACION | % |
|--|---------------------------------|---------------------------------|---------------------|--------------|
| Amortizaciones | | | | |
| Cargos diferidos | 37,373,917.39 | 33,459,025.58 | 3,914,891.81 | 11.70 |
| TOTAL AMORTIZACIONES | 37,373,917.39 | 33,459,025.58 | 3,914,891.81 | 11.70 |

NOTA 23. DETERIOROS

El deterioro de los activos se denomina como la disminución del activo consecuencia de un evento adverso y el cual afecta los flujos de efectivo de la empresa.

Hacen parte de esta cuenta el valor resultante del proceso de evaluación que hace la Asociación de las cuentas por cobrar al reconocer la pérdida de valor utilizando estimados. De esta manera se reconoce un gasto por deterioro para el año 2018 de \$1.390.205.

Por otra parte se realiza un deterioro por \$50.000.000 ya que la administración decidió ajustar el rubro de bibliotecas de la IEM María Goretti con el fin de darlos de baja paulatinamente.

| GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN | SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2018 | SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2017 | VARIACION | % |
|--|---------------------------------|---------------------------------|-----------------------|---------------|
| Deterioro | | | | |
| Deudores | 955,588.00 | 1,513,257.00 | (557,669.00) | (36.85) |
| Ingresos por cobrar | 434,617.00 | 1,113,234.00 | (678,617.00) | (60.96) |
| Deudores varios | 0.00 | 147,407.00 | (147,407.00) | 100.00 |
| Otros activos | 50,000,000.00 | 50,000,000.00 | 0.00 | - |
| TOTAL DETERIOROS | 51,390,205.00 | 52,773,898.00 | (1,383,693.00) | (2.62) |

NOTA 24. OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES

En este grupo se encuentra los dividendos del año 2017 por parte de COTRANASA por los acciones poseidas de esa empresa.

Por otra parte se registran los ingresos por parqueadero o alquiler de espacio vehicular.

También encontramos las recuperaciones de gastos como el rientegro de incapacidades por parte de las EPS, reparación de pupitres en el ISFA, servicios públicos de la cafetería de la IEM MG, entre otros.

Las indemnizaciones por \$ 55.703.700 corresponden al valor reconocido por la aseguradora Seguros del Estado por el daño ocurrido en las instalaciones donde funciona el Fondo de Empleados Goretti y el Salón de Danzas de la IEM María Goretti.

En los diversos se registran los ingresos por ventas de los productos de la cancha sintética, la feria ISFA, las multas y recargos por mora en el pago de las pensiones de los estudiantes del ISFA.

Los ingresos no operacionales aumentaron en \$4.416.408,69 equivalente al 2.74% con respecto al año anterior.

| INGRESOS NO OPERACIONALES | SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2018 | SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2017 | VARIACION | % |
|---|------------------------------------|------------------------------------|------------------------|----------------|
| INTERESES | | | | |
| En arrendamientos | 5,306,788.00 | 3,196,190.00 | 2,110,598.00 | 66.03 |
| Subtotal | 5,306,788.00 | 3,196,190.00 | 2,110,598.00 | 66.03 |
| DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES | | | | |
| De sociedades | 6,279,058.00 | 6,267,480.00 | 11,578.00 | 0.18 |
| Subtotal | 6,279,058.00 | 6,267,480.00 | 11,578.00 | 0.18 |
| SERVICIOS | | | | |
| Parqueadero | 12,142,000.00 | 11,432,000.00 | 710,000.00 | 6.21 |
| Subtotal | 12,142,000.00 | 11,432,000.00 | 710,000.00 | 6.21 |
| UTILIDAD EN VENTA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | | | | |
| Flota y equipo de transporte | 0.00 | 31,553,497.31 | (31,553,497.31) | 100.00 |
| Subtotal | 0.00 | 31,553,497.31 | (31,553,497.31) | 100.00 |
| RECUPERACIONES | | | | |
| Reintegro de otros costos y gastos | 15,796,055.74 | 33,201,047.12 | (17,404,991.38) | (52.42) |
| Subtotal | 15,796,055.74 | 33,201,047.12 | (17,404,991.38) | (52.42) |
| INDEMNIZACIONES | | | | |
| Daño emergente compañía de seguros | 55,703,700.00 | 0.00 | 55,703,700.00 | 0.00 |
| Subtotal | 55,703,700.00 | 0.00 | 55,703,700.00 | 0.00 |
| DIVERSOS | | | | |
| Aprovechamientos | 0.00 | 220,900.00 | (220,900.00) | 100.00 |
| Ventas varias | 11,658,950.00 | 14,205,816.00 | (2,546,866.00) | (17.93) |
| Feria ISFA | 27,921,900.00 | 30,384,600.00 | (2,462,700.00) | (8.11) |
| Multas y recargos | 30,972,144.00 | 30,487,412.00 | 484,732.00 | 1.59 |
| Premios | 0.00 | 419,950.00 | (419,950.00) | 100.00 |
| Ajuste al peso | 9,672.54 | 4,967.16 | 4,705.38 | 94.73 |
| Subtotal | 70,562,666.54 | 75,723,645.16 | (5,160,978.62) | (6.82) |
| TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES | 165,790,268.28 | 161,373,859.59 | 4,416,408.69 | 2.74 |

NOTA 25. OTROS GASTOS NO OPERACIONALES

En este grupo se registran las erogaciones realizadas por gastos bancarios y comisiones, efemerides (Natalicio P. Guillermo), gastos de culto y de pastoral, las celebraciones especiales (cumpleaños de estudiantes y funcionarios, día de la mujer, día del hombre, día del funcionario ISFA, día de la familia ISFA), las donaciones realizadas a la IU CESMAG para la carrera Pablo de Arma, al grupo de danzas ACHALAY de la IEM María Goretti y el apoyo económico a los estudiantes de la IU CESMAG, IEM María Goretti e ISFA, entre otros conceptos.

| GASTOS NO OPERACIONALES | SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2018 | SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2017 | VARIACION | % |
|--|------------------------------------|------------------------------------|------------------------|----------------|
| GASTOS BANCARIOS | | | | |
| Gastos bancarios | 2,989,845.03 | 2,390,311.03 | 599,534.00 | 25.08 |
| Comisiones | 10,041,052.00 | 8,839,134.84 | 1,201,917.16 | 13.60 |
| Subtotal | 13,030,897.03 | 11,229,445.87 | 1,801,451.16 | 16.04 |
| PERDIDA EN VENTA Y RETIRO DE BIENES | | | | |
| En venta de propiedad planta y equipo | 0.00 | 1,383,412.23 | (1,383,412.23) | 100.00 |
| Subtotal | 0.00 | 1,383,412.23 | (1,383,412.23) | 100.00 |
| EXTRAORDINARIOS | | | | |
| Efemerides | 3,172,690.00 | 0.00 | 3,172,690.00 | 0.00 |
| Gastos de culto | 2,199,000.00 | 4,266,000.00 | (2,067,000.00) | (48.45) |
| Pastoral Institucional | 6,623,500.00 | 8,470,634.00 | (1,847,134.00) | (21.81) |
| Celebraciones especiales | 19,816,260.00 | 36,692,851.00 | (16,876,591.00) | (45.99) |
| Impuestos asumidos | 956,679.00 | 329,630.30 | 627,048.70 | 190.23 |
| Imprevistos | 1,819,734.00 | 50,000.00 | 1,769,734.00 | 3,539.47 |
| Gastos fúnebres | 1,630,000.00 | 1,390,000.00 | 240,000.00 | 17.27 |
| Fondo de destinación especial | 1,700,000.00 | 1,850,000.00 | (150,000.00) | (8.11) |
| ajuste al peso | 3,247.21 | 17,825.36 | (14,578.15) | (81.78) |
| Subtotal | 37,921,110.21 | 53,066,940.66 | (15,145,830.45) | (28.54) |
| DIVERSOS | | | | |
| Multas, sanciones y litigios | 10,356,030.89 | 659,700.00 | 9,696,330.89 | 1,469.81 |
| Donaciones | 3,300,000.00 | 9,634,500.00 | (6,334,500.00) | (65.75) |
| Fondo de becas y subsidios | 1,772,000.00 | 3,045,950.00 | (1,273,950.00) | (41.82) |
| Gastos equipo de amplificación | 0.00 | 2,086,263.00 | (2,086,263.00) | 100.00 |
| Subtotal | 15,428,030.89 | 15,426,413.00 | 1,617.89 | 0.01 |
| TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES | 66,380,038.13 | 81,106,211.76 | (14,726,173.63) | (18.16) |

NOTA 26. INGRESOS FINANCIEROS

En este grupo se registran los intereses originados en la cuentas ahorros que posee la Asociación en las diferentes instituciones bancarias así como el descuento en el pago oportuno del Impuesto de Industria y Comercio.

| INGRESOS FINANCIEROS | SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2018 | SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2017 | VARIACION | % |
|--------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|-----------------------|----------------|
| Intereses | 75,661.34 | 443,221.60 | (367,560.26) | (82.93) |
| descuentos comerciales condicionados | 2,143,000.00 | 3,000,000.00 | (857,000.00) | (28.57) |
| Subtotal | 2,218,661.34 | 3,443,221.60 | (1,224,560.26) | (35.56) |
| TOTAL INGRESOS FINANCIEROS | 2,218,661.34 | 3,443,221.60 | (1,224,560.26) | (35.56) |

NOTA 27. GASTOS FINANCIEROS

En este grupo se dejan causando los intereses implícitos por el préstamo concedido por la IU CESMAG tal como lo expresa la norma internacional así como los descuentos por pronto pago en las pensiones del ISFA.

| GASTOS FINANCIEROS | SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2018 | SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2017 | VARIACION | % |
|--------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|-----------------------|----------------|
| Intereses | 4.193.539,30 | 6.560.448,67 | (2.366.909,37) | (36,08) |
| descuentos comerciales condicionados | 816.965,00 | 972.303,00 | (155.338,00) | (15,98) |
| Subtotal | 5.010.504,30 | 7.532.751,67 | (2.522.247,37) | (33,48) |
| TOTAL INGRESOS FINANCIEROS | 5.010.504,30 | 7.532.751,67 | (2.522.247,37) | (33,48) |

NOTA 28. HECHOS POSTERIORES

Entre el 1 de enero de 2018 y a la fecha de emisión de los presentes estados financieros, la Asociación Escolar María Goretti no tiene comprometidos recursos ni se han efectuado pagos derivados de incumplimiento de ordenanzas municipales u otros organismos fiscalizadores, ni tampoco han ocurrido otros hechos posteriores que afecten significativamente a los mismos.

INDICADORES FINANCIEROS

Con el fin de evaluar la gestión financiera y operacional de la Asociación Escolar María Goretti, se realiza un análisis mediante la interpretación de los estados financieros del año 2018.

1. INDICADORES DE LIQUIDEZ O DE SOLVENCIA

Determinan la capacidad que tiene la empresa para hacer frente a las obligaciones contraídas a corto plazo.

| No. | INDICADOR | FÓRMULA DE CÁLCULO | RESULTADO | INTERPRETACIÓN |
|-----|-----------------|-------------------------------------|-----------|---|
| 1 | Razón corriente | Activo corriente / Pasivo corriente | \$ 4,29 | Por cada peso de deuda corriente, la AEMG tiene \$4.29 de respaldo en activo corriente. |
| 2 | Sólidez | Activo total / Pasivo total | \$ 122,92 | Por cada peso de deuda u obligación, la AEMG tiene \$122,92 de respaldo en su activo |

2. INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO

Miden el grado de financiación de la empresa con pasivo externos y el nivel de riesgo de la compañía.

| No. | INDICADOR | FÓRMULA DE CÁLCULO | RESULTADO | INTERPRETACIÓN |
|-----|---------------------|---|-----------|---|
| 1 | Endeudamiento total | $(\text{Pasivo total} * 100) / \text{Activo total}$ | 0,81% | El 0.81% de los acreedores participan en los activos de la AEMG. |
| 2 | Índice de propiedad | Patrimonio / Activo total | 99,19% | De cada peso que la AEMG tiene invertido en sus activos, el 99.19% han sido financiados con recursos propios. |

3. INDICADORES DE RENDIMIENTO

Mide la efectividad de la administración para controlar los costos y los gastos con el fin de convertir los ingresos operacionales en excedentes.

| No. | INDICADOR | FÓRMULA DE CÁLCULO | RESULTADO | INTERPRETACIÓN |
|-----|-------------------------|--|-----------|--|
| 1 | Margen neto de utilidad | $(\text{Utilidad neta} * 100) / \text{Ventas netas}$ | 5.94% | El 5,94% del excedente se genera con los ingresos recibidos o de operación de la AEMG. |

Señores

JUNTA DIRECTIVA

ASOCIACION ESCOLAR MARIA GORETTI

Ciudad.

Dictamen de revisoría Fiscal – Estados Financieros 2018

Cordial saludo Señores Directivos.

He examinado los estados financieros adjuntos de la **ASOCIACION ESCOLAR MARIA GORETTI**, que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2018, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y la información explicativa.

Responsabilidad de la Administración

La Administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros de conformidad con el Decreto 2420 de 2015, anexo N° 2, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

Responsabilidad del Revisor Fiscal

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros basado en la auditoría realizada, la cual se ha llevado a cabo de conformidad con el Decreto 2420 de 2015, Anexo N° 4, que incorpora las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Dichas normas exigen que cumpla los requerimientos de ética, así como que planifique y ejecute la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de incorrección material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia sobre los importes y las cifras reveladas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del revisor fiscal, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, considerando el control interno relevante para la preparación y presentación de los estados financieros. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración de la Asociación, así como la evaluación de la presentación global de los estados financieros.

El trabajo ejecutado me ha permitido obtener la evidencia suficiente y apropiada para emitir una opinión de los estados financieros de la Asociación, que se expresa a continuación:

Opinión de los Estados Financieros.

En mi opinión, los estados financieros presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la **ASOCIACION ESCOLAR MARIA GORETTI**, a 31 de diciembre de 2018, así como de sus resultados, cambios en el patrimonio y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES establecidas en Colombia.

Aspectos legales y normativos.

Además, de acuerdo al trabajo realizado me permito informar que:

- Durante el período examinado, la Asociación ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable;
- Las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Junta Directiva;
- La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y se conservan debidamente;
- El informe de gestión de la Administración guarda la debida concordancia con los estados financieros;
- Existen medidas adecuadas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Asociación y los de terceros que están en su poder;
- La Asociación ha efectuado la liquidación y pago oportuno al Sistema de Seguridad Social Integral.
- La Asociación ha cumplido con lo dispuesto por la Ley 603 de 2.000, en lo relativo a la revelación sobre propiedad intelectual y derechos de autor.

Por ultimo me permito manifestarles que la Asociación ha cumplido con el procedimiento establecido en la Ley 1819 de 2.016 y decreto reglamentario 2150 de 2017 para permanecer en el Régimen Tributario especial y con la reinversión de sus excedentes obtenidos en el año 2017 en su objeto social, para beneficiarse de la exención del impuesto de renta; aspecto que debe tenerse en cuenta en la presente reunión aprobando la reinversión de los excedentes obtenidos en el año 2.018.

Atentamente



Gerardo Torres Mesías

Revisor Fiscal Asociación Escolar María Goretti

T.P. 10:552-T.

