

FUNDACION IBEROAMERICANA
NIT. 832.010.412-2
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
DE ENERO 1 A 31 DE DICIEMBRE DE 2019
Y DE ENERO 1 A 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Expresado en pesos colombianos)

	NOTA No.	2019	2018	VARIACION	% VAR
ACTIVO					
CORRIENTE					
Efectivo y Equivalente al Efectivo	6	41.743.875	44.663.499	-2.919.623	-7%
Deudores	7	6.254.152	13.432.761	-7.178.609	-53%
TOTAL CORRIENTE		<u>47.998.027</u>	<u>58.096.260</u>	<u>(10.098.233)</u>	<u>-17%</u>
NO CORRIENTE					
Propiedades Planta y Equipo	9	3.228.000	-	3.228.000	0%
Activos por derecho de uso	10	125.223.095	-	125.223.095	0%
Diferidos		-	-	-	100%
Valorizaciones		-	-	-	100%
TOTAL NO CORRIENTE		<u>128.451.095</u>	<u>-</u>	<u>128.451.095</u>	<u>0%</u>
TOTAL ACTIVO		<u>176.449.122</u>	<u>58.096.260</u>	<u>118.352.862</u>	<u>204%</u>



MARTHA LUCIA ROJAS TORRES
Representante Legal



MAURICIO LEONARDO ALFONSO A.
Contador Público T.P. 83.338-T

**FUNDACION IBEROAMERICANA
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
DE ENERO 1 A 31 DE DICIEMBRE DE 2019
Y DE ENERO 1 A 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Expresado en pesos colombianos)**

	NOTA No.	2019	2018	VARIACION	% VAR
PASIVO					
CORRIENTE					
Cuentas por pagar comerciales	11	22.640.751	4.812.112	17.828.639	370%
Pasivo por Impuestos corrientes	12	1.697.000	1.547.000	150.000	10%
Pasivos Estimados y Provisiones		-	-	-	0%
TOTAL CORRIENTE		24.337.751	6.359.112	17.978.639	283%
Pasivo por Arrendamiento	11	125.791.476	-	125.791.476	0%
Otros Pasivos	13	16.121.428	22.665.393	-6.543.965	-29%
TOTAL NO CORRIENTE		141.912.904	22.665.393	119.247.511	526%
TOTAL PASIVO		166.250.655	29.024.505	137.226.150	473%
FONDO SOCIAL DE FUNDADORES					
Fondo Social	14	20.000.000	20.000.000	-	0%
Reservas	15	-	-	-	0%
Excedentes del Ejercicio	16	-18.873.288	1.206.881	-20.080.169	-1664%
Excedentes de Ejercicios Anteriores	17	9.071.755	7.864.874	1.206.881	15%
TOTAL FONDO SOCIAL		10.198.467	29.071.755	-18.873.288	-65%
TOTAL PASIVO Y FONDO SOCIAL		176.449.122	58.096.260	118.352.862	204%

Ver las revelaciones que acompañan los Estados Financieros



MARTHA LUCIA ROJAS TORRES
Representante Legal



MAURICIO LEONARDO ALFONSO A.
Contador Público T.P. 83.338-T

FUNDACION IBEROAMERICANA
NIT. 832.010.412-2
ESTADOS DE INGRESOS EGRESOS Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES
DE ENERO 1 A 31 DE DICIEMBRE DE 2019
Y DE ENERO 1 A 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Expresado en pesos colombianos)

	NOTA No.	2019	2018	% VAR
INGRESOS OPERACIONALES				
Enseñanza Preescolar y Primaria	18	235.018.298	217.349.399	8,1%
(-) Menos Devoluciones Rebajas y Descuentos	18	-712.000	-	0,0%
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		234.306.298	217.349.399	7,8%
COSTOS				
Costos Por Enseñanza	19	72.123.869	60.896.762	18,4%
TOTAL COSTOS		72.123.869	60.896.762	18,4%
GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION				
Gastos De Personal	20	32.124.309	34.006.852	-5,5%
Honorarios	20	19.066.667	24.050.000	-20,7%
Impuestos	20	2.040.513	3.264.931	-37,5%
Arrendamientos	20	1.466.400	34.788.100	-95,8%
Seguros	20	996.000	972.000	2,5%
Servicios	20	39.746.131	24.995.883	59,0%
Gastos Legales	20	897.986	2.798.000	-67,9%
Mantenimiento Y Reparaciones	20	7.709.750	10.643.752	-27,6%
Reparaciones locativas	20	25.564.725	5.378.039	375,4%
Gastos De Viajes	20	30.000	55.000	-45,5%
Depreciaciones	20	35.137.260	870.000	3938,8%
Diversos	20	3.462.790	4.435.690	-21,9%
Deterioro de Cartera	20	2.487.510	3.206.680	-22,4%
TOTAL GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION		170.730.041	149.464.927	14,2%
GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS				
Servicios	21	9.615.668	9.435.318	1,9%
Gastos de Viaje		-	200.000	-100,0%
TOTAL GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS		9.615.668	9.635.318	0%
RESULTADO OPERACIONAL NETO		(18.163.280)	(2.647.608)	586%
INGRESOS NO OPERACIONALES				
Financieros	22	8.990	19.487	-53,9%
Recuperaciones	22	827.586	3.928.254	-78,9%
Diversos	22	308	3.410	-91,0%
TOTAL NO OPERACIONALES		836.884	3.951.151	-79%
GASTOS NO OPERACIONALES				
Gastos Financieros	23	1.438.556	14.280	9973,9%
Gastos Extraordinarios	23	108.337	82.382	31,5%
TOTAL NO OPERACIONALES		1.546.893	96.662	1500%
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		(18.873.288)	1.206.881	-1663,8%

Ver las revelaciones que acompañan los Estados Financieros



MARTHA LUCIA ROJAS TORRES
Representante Legal



MAURICIO LEONARDO ALFONSO A.
Revisor Fiscal T.P. 83.338-T

FUNDACION IBEROAMERICANA
NIT. 832.010.412-2
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVOS COMPARATIVO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2019 ,2018
(Expresado en pesos colombianos)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
LOS FONDOS PROVISTOS POR:		
UTILIDADES NETOS DEL PERIODO	-18.873.288	1.206.881
MAS (MENOS) PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL CAPITAL DE TRABAJO:	39.291.770	(7.710.320)
Depreciación	35.137.260	870.000
Amortizaciones Diferidos	-	-
Pasivos Estimados y Provisiones	1.667.000	(12.508.574)
Deterioro de Cartera	2.487.510	3.928.254
FLUJO DERIVADO DEL RESULTADO NETO DEL EJERCICIO	20.418.482	(6.503.439)
(AUMENTO) O DISMINUCIÓN EN:		
Cuentas por Cobrar	7.178.609	4.430.132
Activos Fijos	3.228.000	-
TOTAL	10.406.609	4.430.132
AUMENTO (DISMINUCION) EN:		
Cuentas por Pagar	(27.350.749)	(8.039.158)
Impuestos y Retenciones Por Pagar	150.000	(3.660.000)
Anticipos y Avances Recibidos	(6.543.965)	22.358.294
TOTAL	(33.744.715)	10.659.136
FLUJO DERIVADO DE CAMBIOS EN EL CAPITAL DE TRABAJO	(23.338.105)	15.089.268
RECURSOS GENERADOS (UTILIZADOS POR LA OPERACIÓN)	(2.919.623)	8.585.829
ACTIVIDADES DE INVERSION		
Disminución Reservas Proyectos	-	(4.000.000)
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSION	-	(4.000.000)
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Adquisición de obligaciones financieras	-	-
Pago de obligaciones financieras	-	-
TOTAL	-	-
AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO	(2.919.623)	4.585.829
DISPONIBLE AL PRINCIPIO DE AÑO	44.663.499	40.077.670
DISPONIBLE AL 31 DE DICIEMBRE	41.743.876	44.663.499

Vér las revelaciones que acompañan los Estados Financieros



MARTHA LUCÍA ROJAS TORRES
Representante Legal



MAURICIO LEONARDO ALFONSO A.
Revisor Fiscal T.P. 83.338-T

FUNDACION IBEROAMERICANA
NIT. 832.010.412-2
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL FONDO SOCIAL
(Expresado en pesos colombianos)

	Aportes Sociales	Superavit de Capital	Reservas Proyectos	Excedentes de Ejercicios Anteriores	Excedentes del Ejercicio	Total
Saldo al 1 de enero de 2018	20.000.000	-	4.000.000	12.810.083	(4.945.209)	31.864.871
Resultado integral						
(Deficit) Excedente neto del año	-	-	-	-	1.206.881	1.206.881
Partidas que posteriormente no se reclasificaran a resultados						
Partidas que posteriormente no se reclasificaran a resultados	-	-	(4.000.000)	-	-	(4.000.000)
Total partidas que posteriormente no se reclasificarán a resultado	-	-	(4.000.000)	-	1.206.881	(2.793.119)
Partidas que posteriormente se reclasificarán a resultados	-	-	-	-	-	-
Total partidas que posteriormente se reclasifican a resultados	-	-	-	-	-	-
Total otros resultados integrales del año	-	-	(4.000.000)	-	1.206.881	(2.793.119)
Total resultado integral del año	20.000.000	-	-	12.810.083	(3.738.329)	29.071.752
Apropiación para reservas	-	-	-	-	-	-
Traslado a ganancias retenidas no apropiadas	-	-	-	(4.945.209)	4.945.209	-
Efecto NIIF periodo de transición	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2018	20.000.000	-	-	7.864.874	1.206.881	29.071.752
Resultado integral						
(Deficit) Excedente neto del año	-	-	-	-	(18.873.288)	(18.873.288)
Partidas que posteriormente no se reclasificaran a resultados	-	-	-	-	-	-
Total partidas que posteriormente no se reclasificarán a resultado	-	-	-	-	-	(18.873.288)
Partidas que posteriormente se reclasificarán a resultados	-	-	-	-	-	-
Total partidas que posteriormente se reclasifican a resultados	-	-	-	-	-	-
Total resultado integral del año	20.000.000	-	-	7.864.874	(18.873.288)	10.198.464
Traslado a ganancias retenidas no apropiadas	-	-	-	1.206.881	(1.206.881)	-
Saldo al 31 de diciembre de 2019	20.000.000	-	-	9.071.755	(18.873.288)	10.198.464



MARTHA LUCIA ROJAS TORRES
Representante Legal



MAURICIO LEONARDO ALFONSO A.
Revisor Fiscal T.P. 83.338-T

FUNDACION IBEROAMERICANA

Notas a los estados financieros individuales por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1. Información general

La Fundación, es una institución con personería jurídica de derecho privado, sujeta al régimen de fundaciones, como institución sin ánimo de lucro, conforme a la legislación colombiana.

El domicilio principal es el municipio de Soacha Cundinamarca., Colombia. La dirección registrada de la oficina principal es Carrera 7 No. 15 10, en Soacha. Su duración será indefinida, pero podrá disolverse y liquidarse por las razones estipuladas en los estatutos o en la ley. La Fundación fue fundada con personería jurídica vigente y resolución concedida por la Secretaria de Educación Municipal de Soacha número 507 del 21 de Diciembre de 2007.

Objeto Social

El objeto social de la Fundación es brindar proyectos académicos, la prestación de servicios jurídicos, psicológicos y de gestión de desarrollo a la comunitario, mediante el diseño y organización de planes, programas y proyectos de desarrollo personal social; en las áreas de promoción, e investigación para los sectores de la justicia, salud, educación informal, gobierno y medio ambiente

2. Bases de preparación de los estados financieros individuales

a. Normas contables aplicadas

La Fundación, de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009 reglamentada por el Decreto 2420 de 2015, prepara sus estados financieros de conformidad con normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia - NCIF, las cuales se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) junto con sus interpretaciones, traducidas al español y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés) al 31 de diciembre de 2013.

b. Aplicación de las normas incorporadas en Colombia a partir del 1 de enero de 2019

Impacto en la aplicación de la NIIF 16 Arrendamientos

La Fundación ha aplicado esta NIIF de acuerdo con el Decreto 2170 de 2017 y Decreto 2483 de 2018 por primera vez en el año 2019. Esta NIIF establece nuevos requerimientos o modificaciones respecto al registro de arrendamientos. Introduce cambios significativos a los registros del arrendatario, eliminando la distinción entre un arrendamiento operativo y financiero y requiriendo el reconocimiento de un activo por derechos de uso y un pasivo por arrendamiento en la fecha de comienzo de todos

FUNDACION IBEROAMERICANA

Notas a los estados financieros individuales por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

los arrendamientos, exceptuando aquellos que se consideren de corto plazo o activos de bajo valor.

El impacto inicial de la adopción de la NIIF 16 en los estados financieros de la Fundación se describe a continuación: La fecha de aplicación inicial para la Fundación fue el 1 de enero de 2019, la Fundación ha aplicado la NIIF 16 usando el enfoque prospectivo, el cual no requiere de realizar ajustes a la información comparativa de los estados financieros.

- Impacto de la nueva definición de arrendamiento

La Fundación ha determinado aplicar la solución práctica disponible para la transición a NIIF 16 para no revalorar si un contrato es o contiene un arrendamiento.

Por lo tanto, la definición de arrendamiento conforme a la NIC 17 y la CINIIF 4 continúa aplicándose a los contratos celebrados o modificados de forma previa al 1 de enero de 2019. Como consecuencia, la aplicación de los requerimientos de la NIIF 16 se ha realizado solo a los contratos realizados o modificados a partir de la fecha de aplicación inicial. El cambio en la definición de un arrendamiento principalmente se refiere al concepto de control. La NIIF 16 determina si un contrato contiene un arrendamiento en función de si el cliente tiene derecho a controlar el uso de un activo identificado por un periodo de tiempo a cambio de una contraprestación. Esto contrasta con el enfoque de “riesgos y beneficios” de la NIC 17 y de la CINIIF 4.

- Impacto de la contabilidad como arrendatario Arrendamientos operativos previos - La NIIF 16 cambia la forma en que la Fundación contabiliza los arrendamientos previamente clasificados como - 11 - arrendamientos operativos bajo la NIC 17, los cuales se mantenían fuera del estado de posición financiera. Al aplicar la NIIF 16, para todos los arrendamientos (exceptuando los mencionados posteriormente), la Fundación reconoce los activos por derechos de uso y los pasivos por arrendamientos en el estado consolidado de posición financiera, medido inicialmente al valor presente de la serie de pagos por arrendamiento futuros y la depreciación de los activos por derechos de uso y el interés generado por los pasivos por arrendamiento en el estado consolidado de resultados.

Separa el monto total de efectivo pagado a capital (presentado dentro de las actividades de financiamiento) y a intereses (presentado dentro de actividades de financiamiento) en el estado consolidado de flujos de efectivo.

Bajo NIIF 16, los activos por derechos de uso se prueban por deterioro conforme a la NIC 36. Para arrendamientos de corto plazo (con plazo de 12 meses o menos) y de activos de bajo valor (como computadoras, artículos pequeños de mobiliario de oficina y teléfonos), la Fundación ha optado por reconocer un gasto por arrendamiento en la medida que se van cancelando.

FUNDACION IBEROAMERICANA

Notas a los estados financieros individuales por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Arrendamientos financieros previos – no se registró ningún impacto en la adopción inicial de la NIIF 16, se mantuvieron los importes en libros

- Impacto financiero inicial por la adopción de la NIIF 16 Las tablas presentadas a continuación muestran los montos de ajuste para cada concepto de los estados financieros afectados por la aplicación de la NIIF 16 para el periodo actual y anteriores.

Las tablas presentadas a continuación muestran los montos de ajuste para cada concepto de los estados financieros afectados por la aplicación de la NIIF 16 para el periodo actual y anteriores.

Año terminado al 31 de
Diciembre de 2019

Impacto en el estado de ingresos y egresos y otros resultados integrales

Impacto en el excedente del Año

Incremento en depreciación del activo por derechos de uso	34.335.260
Incremento en gastos Financieros	<u>1.304.740</u>
Excedente en el resultado	35.640.000

	Reportado 2018	Ajuste NIIF 16	1 de enero 2019
Impacto en activos, pasivos y patrimonio			
Activos por derecho de uso	-	-	159.558.355
Efecto total en Activos netos	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>159.558.355</u>
Pasivos por derecho de uso	-	-	159.558.355
Efecto total en Pasivos netos	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>159.558.355</u>

La Fundación como arrendataria:

(1) La aplicación de la NIIF 16 a arrendamientos previamente clasificados como arrendamientos operativos bajo la NIC 17 resultaron en el reconocimiento de activo por derechos de uso por \$159 millones y pasivos por arrendamiento por \$159 millones. También resultó en un incremento en la depreciación por \$34 millones y un aumento en los gastos por intereses por \$1 millón.

(2) El pasivo por arrendamiento sobre arrendamientos previamente clasificados como arrendamientos financieros bajo NIC 17 y previamente presentados en “Obligaciones bajo arrendamientos financieros” por \$159 millones ahora se presenta bajo “Pasivo por arrendamientos”. No hubo cambios en el pasivo reconocido.

FUNDACION IBEROAMERICANA

Notas a los estados financieros individuales por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

b. Bases de preparación

Los estados financieros de la Fundación al 31 de diciembre de 2019, preparados de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia (NCIF), han sido preparados sobre la base del costo histórico. El costo histórico esta generalmente basado sobre el valor razonable de la contraprestación entregada en el intercambio de bienes y servicios.

c. Materialidad (o importancia relativa)

De acuerdo lo definido en el marco conceptual para la información financiera y la NIC 1

“Presentación de estados financieros”, las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales o tienen importancia relativa si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros. La materialidad (o importancia relativa) depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, enjuiciada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida, o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante.

d. Uniformidad

La Fundación mantendrá la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros de un ejercicio a otro, a menos que:

- i. Tras un cambio significativo en la naturaleza de las actividades de la entidad o una revisión de sus estados financieros, se ponga de manifiesto que sería más apropiada otra presentación u otra clasificación, tomando en consideración los criterios para la selección y aplicación de políticas contables de la NIC 8.
- ii. Una NCIF requiera un cambio en la presentación.

e. Período contable

La Fundación prepara y difunde estados financieros de propósito general una vez al año, con corte al 31 de diciembre y eventualmente prepara estados financieros intermedios para fines específicos.

f. Negocio en marcha

La administración de la Fundación, estima que no tiene incertidumbre significativa, eventos subsecuentes significativos, o indicadores de deterioro fundamentales que pudieran afectar la hipótesis de empresa en marcha a la fecha de presentación de los presentes estados financieros.

FUNDACION IBEROAMERICANA

Notas a los estados financieros individuales por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

g. Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, ni los ingresos y gastos, salvo en aquellos casos en que la compensación sea requerida o este permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo del fondo de la transacción.

Los ingresos o gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por intermedio de una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la

Fundación tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos.

La Fundación compensará los activos y los pasivos por impuestos corrientes si, y solo si, la Fundación:

- i. Tiene el derecho, exigible legalmente, de compensar los importes reconocidos; y
- ii. Tiene la intención de liquidar por el importe neto, o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

h. Presentación de los estados financieros individuales

Los estados financieros individuales se presentan teniendo en cuenta los siguientes aspectos:

i. Presentación del estado de resultados y otros resultados integrales del Ejercicio

La Fundación presenta el estado de resultados del ejercicio de acuerdo al método “función de los gastos” o del “costo de ventas”, ya que este método puede proporcionar a los usuarios una información más relevante que la clasificación de gastos por naturaleza.

Las partidas del otro resultado integral del periodo se presentan netas de los efectos fiscales relacionados.

ii. Presentación del estado de flujos de efectivo

El estado de flujos de efectivo recoge los movimientos de caja realizados durante el ejercicio, determinado por el método indirecto utilizando las siguientes expresiones en el sentido que figura a continuación:

- Flujos de efectivo: entradas y salidas de efectivo o de otros medios equivalentes, entendiéndose por éstos las inversiones a plazo inferior a tres meses de gran liquidez y bajo riesgo de alteraciones en su valor.

FUNDACION IBEROAMERICANA

Notas a los estados financieros individuales por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

- **Actividades de operación:** son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la Compañía, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiamiento.
- **Actividades de inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- **Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio total y de los pasivos de carácter financiero.

3. Principales políticas y prácticas contables

Las políticas contables establecidas han sido aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en estos estados financieros, y han sido aplicadas consistentemente por la Fundación, y son descritas a continuación:

a. Moneda funcional y de presentación

La moneda funcional de la Fundación es el peso Colombiano. Toda la información se prepara en pesos Colombianos y ha sido redondeada a la unidad más cercana a pesos Colombianos.

b. Transacciones y saldos en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se registran a la tasa de cambio vigente a la fecha de la transacción. Los saldos en moneda extranjera están expresados en la moneda funcional de la Fundación. Las ganancias y pérdidas en cambio resultantes de la liquidación de tales transacciones denominados en monedas extranjeras se contabilizan al cierre del balance así:

- Las partidas monetarias en moneda extranjera se convierten a la tasa de cambio de cierre;
- Las partidas no monetarias en moneda extranjera que se registren al costo histórico se convierten a la tasa de cambio vigente en la fecha de la transacción;
- Los efectos de las diferencias en cambio se reconocen en los resultados del periodo. Las pérdidas y ganancias por diferencias de cambio relativas a préstamos y efectivo y equivalentes al efectivo se presentan en la cuenta de pérdidas y ganancias en la línea de "Ingresos o gastos financieros".

FUNDACION IBEROAMERICANA

Notas a los estados financieros individuales por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

c. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo son reconocidos en el balance a su costo y corresponden al efectivo en caja y bancos e inversiones de alta liquidez cuando tengan vencimiento inferior a 90 días desde la fecha de presentación del estado financiero.

El efectivo en bancos se presenta neto de sobregiros bancarios en el balance.

d. Inventarios

El costo de los inventarios incluye los desembolsos en la adquisición de inventarios y otros costos incurridos en su traslado a su ubicación y condiciones actuales.

Los inventarios se valúan al costo o a su valor neto realizable, el que sea el menor.

El costo se determina usando el método promedio ponderado. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos estimados para poner las existencias en condiciones de uso en la prestación del servicio. Por las reducciones del valor en libros de los inventarios a su valor neto realizable se constituye una provisión para desvalorización de existencias con cargo a los resultados del ejercicio en que ocurren tales reducciones.

Periódicamente se analiza la rotación y obsolescencia del inventario con el fin de establecer si es necesario el reconocimiento de una pérdida por deterioro, por este concepto.

e. Activos financieros

Los activos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles que cumplan los criterios de materialidad, excepto para aquellos que se miden posteriormente a valor razonable.

Al momento del reconocimiento inicial clasifica sus activos financieros para la medición posterior a costo amortizado o a valor razonable dependiendo de:

- Modelo de negocio de la Fundación para gestionar los activos financieros y
- De las características de los flujos de efectivo contractuales del activo financiero.

Un activo financiero deberá medirse al costo amortizado si se cumplen las dos condiciones siguientes:

- El activo se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener los activos para obtener los flujos de efectivo contractuales; y

FUNDACION IBEROAMERICANA

Notas a los estados financieros individuales por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

- Las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el importe del principal.

Si un activo financiero no cumple estas dos condiciones, será medido a valor razonable.

La medición posterior de los activos financieros es a costo amortizado o valor razonable.

Si un activo financiero es medido a costo amortizado, se sumarán los costos transaccionales directamente atribuibles a su emisión, siempre y cuando cumpla con los criterios de materialidad.

Clasificación de activos financieros

i. Activos financieros medidos a costo amortizado

Los siguientes activos financieros han sido medidos a costo amortizado:

- **Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar**

Son activos financieros no-derivativos con pagos fijos o determinables que no se encuentran en un mercado activo.

Ellos son incluidos en activos corrientes, salvo los que tienen un vencimiento mayor a 12 meses después de la fecha del balance, que son clasificados como activos no corrientes.

Los saldos de las cuentas por cobrar se registran a su valor nominal, el cual es similar a su valor presente, neto de la provisión efectuada para el deterioro de su valor. El saldo de la provisión para el deterioro del valor de las cuentas por cobrar es establecido por la dirección cuando se considera que existe evidencia objetiva para no recaudar los montos de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar. Las cuentas incobrables se castigan cuando se identifican como tales.

El deterioro de las cuentas por cobrar de clientes se realiza basado en el análisis individual de recuperación de cartera.

Las cuentas por cobrar a costo amortizado en los cuáles no se cobren intereses o los mismos estén por debajo del mercado, se actualizan a valor presente neto, cuando el plazo supere el ciclo operacional de su recaudo y el monto del instrumento se considere material.

FUNDACION IBEROAMERICANA

Notas a los estados financieros individuales por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

• Inversiones a costo amortizado

Las inversiones en las cuáles la Fundación tenga la intención de mantenerlas para obtener los flujos de efectivo contractuales y que dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el importe del principal.

ii. Baja en cuenta de activos financieros

La Fundación dará de baja en cuentas un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, o cuando transfiera de manera sustancial los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero a otra entidad. Si la Fundación no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, reconocerá su participación en el activo y la obligación asociada por los montos que tendría que pagar. Si la Fundación retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la Fundación continuará reconociendo el activo financiero y también reconocerá un préstamo colateral por los ingresos recibidos.

En la baja total en cuentas de un activo financiero, la diferencia entre el importe en libros del activo y la suma de la contraprestación recibida y por recibir, así como el resultado acumulado que habían sido reconocidos en otro resultado integral y acumulados en el patrimonio se reconoce en ganancias o pérdidas.

Clasificación de pasivos financieros

i. Pasivos financieros medidos a costo amortizado

Los siguientes pasivos financieros han sido medidos a costo amortizado:

• Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de los negocios. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, si el pago debe ser efectuado en un período de un año o menos (o en el ciclo normal de explotación de la empresa si es más largo). Si el pago debe ser efectuado en un período superior a un año se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se miden a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Las cuentas por pagar y obligaciones financieras a costo amortizado en los cuáles no se cobren intereses o los mismos estén por debajo del mercado, se actualizan a valor

FUNDACION IBEROAMERICANA

Notas a los estados financieros individuales por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

presente neto, cuando el plazo supere el ciclo operacional de su pago y el monto del instrumento se considere material.

El ajuste de valor presente de las cuentas por pagar y obligaciones financieras se reconoce como ingreso financiero y la amortización como gasto financiero.

ii. Baja en cuenta de pasivos financieros

La Fundación dará de baja en cuentas un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Fundación. La diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconoce en ganancias o pérdidas.

g. Propiedades, planta y equipo

i. Reconocimiento y medición

Las propiedades, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo, El costo comprende su precio de compra, incluyendo aranceles e impuestos de compra no reembolsables y cualquier costo directamente atribuible para ubicar y dejar al activo en condiciones de uso.

Cuándo partes de una partida de propiedad, planta y equipo poseen vidas útiles distintas, son registradas como partidas separadas (componentes importantes) de propiedad, planta y equipo.

Los costos por intereses directamente atribuibles a la adquisición y construcción de activos, son capitalizados, formando parte del costo del activo, siempre que sea probable que generen beneficios económicos futuros a la entidad y puedan ser medidos con suficiente fiabilidad. Los demás costos por intereses se reconocen como gastos del período en que se incurran.

ii. Costos posteriores

Costos subsecuentes son incluidos en el monto registrado del activo o reconocidos como un activo separado, si es apropiado, solo cuándo es probable que fluyan beneficios económicos futuros asociados con el ítem y este pueda ser medido razonablemente. El valor en libros de la parte reemplazada se da de baja.

Todas las demás reparaciones y mantenimientos son cargadas al estado de resultados en el período en el cuál son incurridos.

iii. Depreciación

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, u otro monto que se substituye por el costo, menos su valor residual.

FUNDACION IBEROAMERICANA

Notas a los estados financieros individuales por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada parte de una partida de propiedad, planta y equipo, puesto que éstas reflejan con mayor exactitud el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros relacionados con el activo.

La depreciación de la otra planta y equipo se calcula con base en el método de línea recta para distribuir su costo o valor revaluado a sus valores residuales sobre sus vidas útiles estimadas, así:

- Maquinaria y equipo, y equipo médico-científico (1-10 años)
- Equipo de oficina (1-10 años)
- Equipos de cómputo y comunicaciones (1-5 años)
- Bienes de arte y cultura (1 mes)
- Mejoras a propiedades ajenas (Vida útil o termino del contrato, el menor)

Los activos mantenidos bajo arrendamiento financiero son depreciados por el plazo de su vida útil estimada igual a los activos poseídos. Sin embargo, cuando no existe una seguridad razonable de que se obtendrá la propiedad al final del período de arrendamiento, los activos son depreciados sobre el término más corto entre su plazo de arrendamiento y su vida útil.

Los métodos de depreciación, la vida útil y valores residuales son revisados en la fecha de cada balance y se ajustan si es necesario.

iv. Venta o retiro de activos

Las ganancias o pérdidas en venta o retiro de planta y equipo son determinadas comparando el precio de venta con el valor en libros del activo. Estos son registrados en el estado de resultados en la cuenta de otros ingresos u otros gastos.

Cuando un activo revaluado es vendido, los valores incluidos en superávit de reevaluación, se trasladan a ganancias retenidas.

h. Arrendamientos

i. Contabilidad para el arrendatario

Los arrendamientos en los que una parte significativa de los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad son retenidos por el arrendador, se clasifican como arrendamientos operativos. Los pagos de arrendamientos operativos se reconocen como un gasto empleando el método de línea recta, durante el período del contrato de arrendamiento.

En caso de que se reciban incentivos por arrendamientos operativos, dichos incentivos se reconocerán como una reducción del gasto por concepto de alquiler de forma lineal.

FUNDACION IBEROAMERICANA

Notas a los estados financieros individuales por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

La Fundación evalúa si un contrato contiene un arrendamiento en su origen. Se reconoce un activo por derechos de uso y un pasivo por arrendamiento correspondiente respecto a todos los contratos de arrendamiento en los que sea arrendatario, exceptuando los arrendamientos de corto plazo (plazo de 12 meses o menos) y los de activos de bajo valor (como tabletas electrónicas, computadoras personales y objetos pequeños de mobiliario de oficina y teléfonos). Para estos arrendamientos, la Fundación reconoce los pagos de renta como un gasto operativo bajo el método de línea recta a través del periodo de vigencia del arrendamiento, a menos que otro método sea más representativo del patrón del tiempo en que los beneficios económicos proveniente del consumo de los activos arrendados. El pasivo por arrendamiento es medido inicialmente al valor presente de los pagos de renta que no sean pagados en la fecha de inicio, descontado por la tasa implícita en el contrato. Si esta tasa no puede ser fácilmente determinada, la Fundación utiliza tasas incrementales. Los pagos de renta incluidos en la medición del pasivo por arrendamiento consisten en:

- El plazo del arrendamiento es modificado o hay un evento o cambio significativo en las circunstancias del arrendamiento resultando en un cambio en la evaluación del ejercicio de opción de compra, en cuyo caso el pasivo por arrendamiento es medido descontando los pagos de renta actualizados usando una tasa de descuento actualizada.
- Los pagos de renta se modifican como consecuencia de cambios en índices o tasa o un cambio en el pago esperado bajo un valor residual garantizado, en cuyos casos el pasivo por arrendamiento se revalúa descontando los pagos de renta actualizados utilizando la misma tasa de descuento (a menos que el cambio en los pagos de renta se deba a un cambio en una tasa de interés variable, en cuyo caso se usa una tasa de descuento actualizada).
- Un contrato de arrendamiento se modifique y la modificación del arrendamiento no se contabilice como un arrendamiento separado, en cuyo caso el pasivo por arrendamiento se revalúa basándose en el plazo del arrendamiento del arrendamiento modificado, descontando los pagos de renta actualizados usando una tasa de descuento actualizada a la fecha de entrada en vigor de la modificación.

Los activos por derechos de uso se deprecian sobre el periodo que resulte más corto entre el periodo del arrendamiento y la vida útil del activo subyacente. Si un arrendamiento transfiere la propiedad del activo subyacente o el costo del activo por derechos de uso refleja que la Fundación planea ejercer una opción de compra, el activo por derechos de uso se depreciará sobre la vida útil. La depreciación comienza en la fecha de inicio del arrendamiento. Los activos por derechos de uso son presentados como un concepto separado en el estado de posición financiera. La Fundación aplica NIC 36 para determinar si un activo por derechos de uso está deteriorado y contabiliza cualquier pérdida por deterioro identificada como se describe en la política de 'Propiedades y equipo'.

FUNDACION IBEROAMERICANA

Notas a los estados financieros individuales por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

ii. Activos intangibles

i. Licencias

Las licencias para programas informáticos adquiridas se reconocen en función de los costes incurridos para su adquisición y para poner en condiciones de uso el programa específico. Estos costos se amortizan durante sus vidas útiles estimadas.

La vida útil estimada para los períodos en curso y los comparativos es:

- Licencias de los programas de cómputo (3-10 años)

La medición posterior es el costo menos la amortización acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro.

j. Pérdidas por deterioro del valor de los activos no financieros

El valor en libros de los activos no financieros, se revisa en cada fecha de balance para determinar si existe algún indicio de deterioro. Si existen tales indicios, se estima el importe recuperable del activo, que es comparado con el valor en libros y si es necesario se reconoce una pérdida por deterioro con cargo a los resultados del ejercicio. Esta pérdida es el monto por el que el valor en libros del activo es reducido a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor valor entre el monto neto que se obtendría de su venta y su valor de uso. El valor de venta neto corresponde al monto que se obtendría de la venta del activo en una transacción entre partes no relacionadas, siendo el precio de referencia en un mercado activo o el de transacciones similares recientes. El valor en uso corresponde al valor presente de los flujos futuros estimados que se obtendrían del uso continuo del activo y su disposición final al término de su vida útil.

k. Beneficios a empleados

i. Beneficios al corto plazo

Los beneficios a los empleados a corto plazo son medidos en base no descontada y son reconocidos como gastos cuando se presta el servicio relacionado.

Se reconoce una obligación por el monto que se espera pagar si la Fundación posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad.

l. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, y representan importes a cobrar por los bienes entregados y/o servicios

FUNDACION IBEROAMERICANA

Notas a los estados financieros individuales por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

prestados, neto de descuentos, devoluciones, y el impuesto al valor agregado. La Fundación reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede medir con fiabilidad, sea probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad y cuando se han cumplido los criterios específicos para cada una de las actividades de la Fundación, tal como se describe a continuación:

i. Ingresos por prestación de servicios

La Fundación reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede medir con fiabilidad, sea probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad y cuando se han cumplido los criterios específicos para cada una de las actividades de la Fundación.

La Fundación reconoce los ingresos por otros servicios que prestan por el sistema de causación en el periodo contable en el cual los servicios son prestados a los estudiantes.

ii. Ingresos por intereses

Los ingresos por intereses de un activo financiero se reconocen cuando sea probable que la Fundación reciba los beneficios económicos asociados con la transacción y el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda ser medido de forma fiable.

Los ingresos por intereses son registrados sobre una base de tiempo, con referencia al capital pendiente y a la tasa de interés efectiva aplicable, que es la tasa de descuento que nivela exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero con el importe neto en libros del activo financiero sobre el reconocimiento inicial.

La Fundación reconoce devoluciones cuando el importe de las misma se puede medir de forma fiable.

m. Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos se contabilizan por el sistema de causación. Los costos por intereses se llevan al gasto en el período que se causan, salvo por los intereses atribuibles préstamos adquiridos para la construcción de inmuebles, los cuales se capitalizan como un mayor valor del activo.

n. Otros ingresos

Están representados por otros conceptos tales como recuperación de provisiones, reintegro de otros costos y gastos, venta de bienes muebles, indemnizaciones y aprovechamientos.

o. Otros gastos

Están representados por otros conceptos tales como gravamen a los movimientos financieros, gastos no deducibles, multas y sanciones y diversos.

FUNDACION IBEROAMERICANA

Notas a los estados financieros individuales por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

4. Estimados contables y juicios críticos en la aplicación de principios contables

La dirección de la Fundación hace estimaciones y supuestos que afectan el monto reportado de los activos y pasivos en años futuros. Dichas estimaciones y supuestos son continuamente evaluados basados en experiencias pasadas y otros factores, incluyendo expectativas de futuros eventos que se esperan bajo circunstancias actuales.

i. Deterioro de activos no monetarios

La Fundación evalúa anualmente si su planta y equipos, e intangibles, han sufrido deterioro en su valor de acuerdo con la política indicada en la Nota 3. La Fundación no ha identificado eventos o cambios en circunstancias económicas que indiquen que el valor en libros de los activos no es recuperable.

ii. Vidas útiles y valores residuales de planta y equipo

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde a costo de un activo, u otro monto que se substituye por el costo, menos su valor residual.

La determinación de la vida útil económica y los valores residuales de la planta y equipo está sujeta a la estimación de la administración de la Fundación respecto del nivel de utilización de los activos, así como de la evolución tecnológica esperada. La Fundación revisa regularmente la totalidad de sus tasas de depreciación y los valores residuales para tener en cuenta cualquier cambio respecto del nivel de utilización, marco tecnológico y su desarrollo futuro, que son eventos difíciles de prever, y cualquier cambio podría afectar los futuros cargos de depreciación y los montos en libros de los activos.

iii. Deterioro de cuentas por cobrar

La Fundación revisa al menos anualmente sus cuentas por cobrar para evaluar su deterioro. Para determinar si una pérdida por deterioro debe ser registrada en los resultados, la Fundación realiza juicios sobre si hay alguna información observable que indique un deterioro y si es posible hacer una medición fiable de los flujos de efectivo futuros estimados. Esta evidencia puede incluir datos observables que indiquen que se ha producido un cambio adverso en el estado de pago de las contrapartes, o condiciones económicas nacionales o locales que se correlacionen con los impagos de los activos de la Fundación. La Gerencia utiliza estimaciones basadas en pérdidas históricas para activos con características de riesgo de crédito similares.

La metodología e hipótesis utilizadas para la estimación de la cantidad y oportunidad de los flujos de efectivo futuros son revisadas regularmente para reducir cualquier diferencia entre las estimaciones de pérdidas y pérdidas efectivas.

FUNDACION IBEROAMERICANA

Notas a los estados financieros individuales por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

5. Administración de riesgos

a) Riesgos financieros

La Fundación está expuesta a riesgos financieros a través de sus activos y pasivos financieros. Los riesgos son de mercado (incluyendo el riesgo de moneda, riesgo de tasa de interés y riesgo de precios), riesgo de liquidez y riesgo de crédito. El riesgo de liquidez se monitorea permanentemente sobre la proyección y ejecución de flujos de caja. El riesgo de tasa de interés y de crédito se monitorea con estudios de seguimiento permanente de las condiciones financieras y económicas del mercado.

b) Riesgo de crédito

Debido a la naturaleza de su negocio, la Fundación no tiene importantes concentraciones de riesgo de crédito. Para las demás cuentas por cobrar las políticas establecidas por la Fundación aseguran que los servicios son prestados a clientes con una apropiada historia de crédito y a su vez se realiza el debido control para que estos montos por matrículas sean recaudados en las fechas estipuladas.

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen cuentas vigentes, vencidas y deterioradas, como se indica a continuación:

Las cuentas por cobrar vigentes son las que no muestran atrasos en sus pagos, según las fechas convenidas con el deudor. La Fundación considera como cuentas por cobrar vencidas aquellos deudores que muestran retrasos en sus pagos, pero no tienen un historial de créditos incobrables.

Las cuentas por cobrar deterioradas comprenden deudores con dificultades financieras, por lo que la recuperación de dichos saldos dependerá en buena medida de procesos judiciales o ejecuciones de garantías recibidas. La Fundación tiene la política de provisionar la totalidad de las cuentas por cobrar en esta condición.

6. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo a 31 de diciembre comprende:

	2019	2018
CAJA	-	373.198
BANCOS	16.427.725	16.575.269
CUENTAS DE AHORRO	25.316.150	27.715.032
	<u>41.743.875</u>	<u>44.663.499</u>

No existen restricciones sobre los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo. La calidad crediticia de las instituciones financieras en las cuales la Fundación mantiene su efectivo es grado de inversión AAA.

FUNDACION IBEROAMERICANA

Notas a los estados financieros individuales por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

7. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

El valor razonable de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar comprende:

	2018	2017
CLIENTES	9.003.200	1.400.000
ANTICIPOS Y AVANCES	-	-
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORE	-	-
PRESTAMOS A PARTICULARES	20.000.000	20.000.000
DEUDORES VARIOS	-	73.388
DETERIORO DE CARTERA	(15.908.439)	(12.701.759)
	<u>13.094.761</u>	<u>8.771.629</u>

8. Activos y pasivos por impuestos corrientes

Los activos por impuestos corrientes comprenden:

	2019	2018
ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	417.000	338.000
	<u>417.000</u>	<u>338.000</u>

Las normas tributarias aplicables son:

1) Impuesto sobre la renta y complementarios

Al 31 de diciembre los impuestos, gravámenes y tasas comprendían:

Impuesto a las ganancias relacionado con operaciones que continúan

Impuesto sobre la renta reconocido en resultados – Las disposiciones fiscales aplicables a la Fundación establecen que las Asociaciones, Fundaciones y Corporaciones constituidas como entidades sin ánimo de lucro, serán contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios a excepción de las que cumplan con los requisitos para pertenecer al Régimen Tributario Especial (RTE), caso en el cual si reinvierten sus excedentes en actividades propias de la entidad, la tarifa de renta aplicable será del 0% y en caso de no hacerlo en su totalidad, sobre el valor de los excedentes no reinvertidos, tributarán a la tarifa del 20%.

De igual manera las disposiciones prevén que cualquier entidad sin ánimo de lucro perteneciente al régimen tributario especial, será excluido de este si incurre en cualquiera de las conductas previstas en el artículo 364-3 del E.T. y como consecuencia, se - 33 - someterán a imposición bajo el régimen ordinario del impuesto sobre la renta, sin que esto signifique que pierdan su calidad de sin ánimo de lucro.

FUNDACION IBEROAMERICANA**Notas a los estados financieros individuales por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018****(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

Para efectos de la determinación del impuesto sobre la renta, el valor de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos deberá ser determinado de acuerdo con los sistemas de reconocimientos y medición, de conformidad con los marcos técnicos normativos contables vigentes en Colombia - NCIF, cuando la ley tributaria remita expresamente a ellas y en los casos en que esta no regule la materia, sin perjuicio de las excepciones dispuestas en la norma, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 4 de la ley 1314 de 2009.

Las pérdidas fiscales determinadas a partir del año gravable 2017 podrán ser compensadas con rentas líquidas obtenidas dentro de los doce (12) años siguientes. El término para compensar los excesos de renta presuntiva continuará siendo de cinco (5) años. Estos créditos fiscales no podrán ser reajustados fiscalmente.

A continuación, se detalla la conciliación entre el excedente antes de impuesto sobre la renta y el excedente gravable por los años terminados al 31 de diciembre:

	2019	2018
UTILIDAD O PERDIDA FISCAL	(13.872.000)	4.772.156
MAS GASTOS NO DEDUCIBLES		
GRAVAMEN FINANCIERO 4 X 1000	-	276.213
INTERESES	-	-
RETENCION EN LA FTE ASUMIDA	-	75.361
OTROS IMPUESTOS ASUMIDOS	-	6.921
MULTAS Y SANCIONES	-	-
OTROS GASTOS NO DEDUCIBLES	1.305.000	100
DETERIORO DE CARTERA NO FISCAL	3.697.000	3.206.680
TOTAL GASTOS NO DEDUCIBLES	(5.002.000)	(3.565.275)
EXCEDENTE O DEFICIT CONTABLE	(18.874.000)	1.206.881

Conciliación del fondo contable con el fiscal

La siguiente es la conciliación entre el patrimonio contable y el fiscal por los años terminados el 31 de diciembre:

FUNDACION IBEROAMERICANA**Notas a los estados financieros individuales por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018****(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

	2019	2019
PATRIMONIO CONTABLE	10.198.467	58.096.260
AJUSTES FISCALES	-	-
PATROMONIO FISCAL	10.198.467	58.096.260

Firmeza de las declaraciones. La declaración de renta presentada el día 13 de abril del 2019 por el año gravable 2018, adquiere firmeza el día 12 de abril del año 2022.

9. Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo a 31 de diciembre comprenden:

	Equipo Oficina	Equipo Computo	Total
Saldo Inicial 1 Enero 2018	-	-	-
Adquisicion de Activos	-	870.000	870.000
Activaciones construcciones curso	-	-	-
ventas y/o retiros	-	-	-
Revaluación	-	-	-
Cargos por depreciacion	-	870.000	870.000
Saldo Final Diciembre de 2018	-	-	-
Saldo Inicial 1 Enero 2019	-	-	-
Adquisicion de Activos	4.030.000	-	4.030.000
Activaciones construcciones curso	-	-	-
ventas y/o retiros	-	-	-
Revaluación	-	-	-
Cargos por depreciacion	870.000	-	870.000
Saldo Final Diciembre de 2019	3.160.000	-	3.160.000

Los gastos por depreciación del año 2019 por \$870.000 (2017 por \$12.727.601), los cuales fueron cargados en gastos de administración.

FUNDACION IBEROAMERICANA**Notas a los estados financieros individuales por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018****(Cifras expresadas en pesos colombianos)****10 Activos por derechos de Uso**

	Construcciones y Edificaciones	Total
Saldo Inicial 1 Enero 2019	159.558.355	159.558.355
Depreciacion del Periodo	- 34.335.260 -	34.335.260
Saldo Final Diciembre de 2019	125.223.095	125.223.095

11. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar comprenden:

	2019	2018
PASIVO POR ARRENDAMIENTOS	125.791.476	-
RETENCION EN LA FUENTE	172.339	197.663
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	-	-
ACREEDORES VARIOS	22.458.191	4.475.635
	<u>148.422.006</u>	<u>4.673.298</u>

12. Impuestos corrientes por pagar

Los impuestos por pagar comprenden:

	2019	2018
DE INDUSTRIA Y COMERCIO	1.697.000	1.547.000
	<u>1.697.000</u>	<u>1.547.000</u>

13. Pasivos diferidos

Los pasivos diferidos comprenden: para el año 2019 las matriculas de estudiantes recibidas por anticipado del periodo 2020-I. y para el año 2018 las matriculas de estudiantes recibidas por anticipado del periodo 2019-1.

	2019	2018
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	-	-
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	16.121.428	22.665.393
	<u>16.121.428</u>	<u>22.665.393</u>

FUNDACION IBEROAMERICANA**Notas a los estados financieros individuales por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018****(Cifras expresadas en pesos colombianos)****14. Fondo social**

El fondo social a 31 de diciembre comprende:

	2019	2018
LEIDY RAMIREZ CALDERON	10.000.000	10.000.000
OLIVERIO CALDERON	10.000.000	10.000.000
	<u>20.000.000</u>	<u>20.000.000</u>

15. Reservas Proyectos

	2019	2018
RESERVAS ESTATUTARIAS	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>-</u>	<u>-</u>

16. Excedentes / Déficit del Ejercicio

	2019	2018
EXCEDENTES DEL EJERCICIO	-	-
DEFICIT DEL EJERCICIO	(18.873.288)	1.206.881
	<u>(18.873.288)</u>	<u>1.206.881</u>

17. Excedentes / Déficit de Ejercicios Anteriores

	2019	2018
UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	118.584.120	117.377.239
PERDIDAS ACUMULADAS	(119.676.364)	(119.676.364)
EFFECTO DE ADOPCION POR PRIMERA VE	10.163.999	10.163.999
	<u>9.071.755</u>	<u>7.864.874</u>

18. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias comprenden:

	2019	2018
ENSEÑANZA	235.018.298	217.349.399
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTO	(712.000)	-
	<u>234.306.298</u>	<u>217.349.399</u>

FUNDACION IBEROAMERICANA**Notas a los estados financieros individuales por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018****(Cifras expresadas en pesos colombianos)****19. Costo de Ventas**

Los costos de Operación Comprenden:

	2019	2018
SERVICIOS DE DOCENCIA	68.773.850	51.391.056
COSTOS DE GRADUACIONES	2.934.019	1.174.000
COSTOS LICENCIA PROFESIONAL	332.000	907.389
OTROS COSTOS RELACIONADOS	84.000	7.424.317
	<u>72.123.869</u>	<u>60.896.762</u>

20. Gastos de administración

Los gastos de administración comprenden:

	2019	2018
5105 GASTOS DE PERSONAL	32.124.309	34.006.852
5110 HONORARIOS	19.066.667	24.050.000
5115 IMPUESTOS	2.040.513	3.264.931
5120 ARRENDAMIENTOS	1.466.400	34.788.100
5130 SEGUROS	996.000	972.000
5135 SERVICIOS	39.746.131	24.995.883
5140 GASTOS LEGALES	897.986	2.770.000
5145 MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	7.709.750	10.643.752
5150 ADECUACION E INSTALACION	25.564.725	5.378.039
5155 GASTOS DE VIAJE	30.000	55.000
5160 DEPRECIACIONES	35.137.260	870.000
5195 DIVERSOS	3.462.790	4.435.690
5198 Deterioro de Cartera	2.487.510	3.206.680
	<u>170.730.041</u>	<u>149.436.927</u>

21. Gastos de ventas

Los gastos de ventas comprenden:

	2019	2018
SERVICIOS	9.615.668	9.435.318
Gastos de Viaje	-	200.000
	<u>9.615.668</u>	<u>9.635.318</u>

FUNDACION IBEROAMERICANA**Notas a los estados financieros individuales por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018****(Cifras expresadas en pesos colombianos)****22. Otros ingresos**

Los otros ingresos comprenden:

	2019	2018
FINANCIEROS	8.990	19.487
ARRENDAMIENTOS	-	-
RECUPERACIONES	827.586	3.928.254
DIVERSOS	308	3.410
	<u>836.884</u>	<u>3.951.151</u>

23. Otros gastos

Los otros gastos comprenden:

	2019	2018
FINANCIEROS	1.438.556	14.280
GASTOS EXTRAORDINARIOS	108.337	82.382
GASTOS DIVERSOS	-	-
	<u>1.546.893</u>	<u>96.662</u>