

FUNDACION CONVIVENCIA CENTRO DE INVESTIGACION EDUCATIVA

Revelaciones A Los Estados Financieros  
NIIF para Pymes

Comparativo 31 de diciembre 2020 – 31 de diciembre de 2019

INDICE

|   |    |
|---|----|
| NOTA 1. Estados financieros .....   | 4  |
| NOTA 2. Marco Legal.....  | 9  |
| NOTA 3. Entidad que reporta .....   | 9  |
| NOTA 4. Declaración de conformidad.....                                     | 10 |
| NOTA 5. Bases de preparación.....   | 10 |
| 5.1 Periodo cubierto .....  | 10 |
| 5.2 Declaración de cumplimiento.....  | 10 |
| 5.3 Bases de Presentación.....  | 10 |
| 5.4 Cambios en políticas contables, cambios en estimaciones y errores ..... | 11 |
| 5.5 Reclasificaciones en los estados financieros.....                       | 11 |
| 5.6 Bases de medición .....   | 11 |
| 5.7 Moneda funcional y de presentación.....                                 | 11 |
| 5.8 Uso de juicios y estimaciones.....                                      | 11 |
| 5.9 Responsabilidades .....   | 12 |
| 5.10 Materialidad .....   | 12 |
| 5.11 Frecuencia de la información.....                                      | 12 |
| 5.12 Hipótesis de negocio en marcha .....                                   | 12 |
| NOTA 6. Resumen de las principales políticas contables .....                | 13 |
| 6.1 Efectivo y Equivalentes de efectivo .....                               | 13 |

|      |   |    |
|------|---|----|
| a.   | Medición inicial .....  | 14 |
| 6.2  | Inversiones .....   | 14 |
| a.   | Medición inicial .....  | 14 |
| 6.3  | Cuentas Por Cobrar Clientes .....                             | 14 |
| a.   | Medición inicial .....  | 14 |
| 6.4  | Deterioro de cartera .....                                    | 15 |
| 6.5  | Propiedad planta y equipo .....                               | 16 |
| a.   | Medición inicial .....  | 16 |
| 6.6  | Deterioro de propiedad planta y equipo .....                  | 16 |
| 6.7  | Intangibles .....   | 17 |
| a.   | Medición inicial .....  | 17 |
| 6.8  | Financieros por pagar a Proveedores – Cuentas por pagar ..... | 17 |
| b.   | Medición inicial .....  | 18 |
| 6.9  | Pasivos por impuestos corrientes .....                        | 18 |
| a.   | Medición inicial .....  | 18 |
| 6.10 | Beneficios a empleados (Obligaciones laborales) .....         | 19 |
| a.   | Medición inicial .....  | 20 |
| 6.11 | Ingresos recibidos por anticipado .....                       | 20 |
| a.   | Medición inicial .....  | 20 |
| 6.12 | Aportes Sociales .....  | 20 |
| a.   | Medición inicial .....  | 21 |
| ✓    | Reservas .....  | 21 |
| 6.13 | Resultados de ejercicios .....                                | 21 |
| a.   | Medición inicial .....  | 21 |
| 6.14 | Ingreso .....   | 21 |
| a.   | Medición inicial .....  | 22 |

|      |  |    |
|------|--|----|
| 6.15 | Gastos .....   | 22 |
| a.   | Medición inicial .....   | 23 |
| 6.16 | Corrección de errores y cambios de las políticas contables ..... | 23 |
| 6.17 | Presentación de estados financieros .....                        | 23 |
| 6.18 | Presentación razonable .....                                     | 23 |
| 6.19 | Base contable de causación .....                                 | 23 |
| 6.20 | Uniformidad en la presentación .....                             | 23 |
| 6.21 | Compensación .....   | 24 |
| 6.22 | Comparabilidad .....   | 24 |
| 6.23 | Estructura y contenido de los estados financieros .....          | 24 |
| 6.24 | Moneda extranjera .....  | 24 |
| 6.25 | Provisiones y contingencias .....                                | 25 |
| 6.26 | Políticas de gestión de riesgos .....                            | 25 |
|      | NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑOS 2020 y 2019 .....           | 26 |
|      | NOTA 7. Efectivo y equivalentes de efectivo .....                | 26 |
|      | NOTA 8. Inversiones: .....                                       | 26 |
|      | NOTA 9. Deudores comerciales y otros deudores .....              | 27 |
|      | NOTA 10. Activos por impuestos corrientes .....                  | 28 |
|      | NOTA 11. Propiedad planta y equipo .....                         | 28 |
|      | NOTA 12. Propiedades De Inversión .....                          | 29 |
|      | NOTA 13. Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar. ....     | 29 |
|      | NOTA 14. Impuestos Gravámenes y tasas .....                      | 30 |
|      | NOTA 15. Beneficios a empleados .....                            | 30 |
|      | NOTA 16. Otros pasivos no financieros no corrientes .....        | 31 |
|      | NOTA 17. Patrimonio Acumulado: .....                             | 31 |
|      | NOTA 18. Superávit de esta vigencia .....                        | 32 |



|  |    |
|--|----|
| NOTA 19. Asignaciones Permanentes e Implementación por primera vez ..... | 32 |
| NOTA 20. Ingreso .....   | 32 |
| NOTA 21. Gastos .....  | 33 |

## NOTA 1. Estados financieros

**FUNDACION CONVIVENCIA CENTRO DE INVESTIGACION EDUCATIVA**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**COMPARATIVO A 31 DE DICIEMBRE DEL 2020 -2019**  
**NIT: 800,034,686-0**  
**(Expresados en pesos Colombianos)**

|  | NOTAS | 2020                 | 2019                 | VARIACION \$        | VARIACION %    |
|--|-------|----------------------|----------------------|---------------------|----------------|
| <b>ACTIVO</b>  |       |                      |                      |                     |                |
| <b>ACTIVO CORRIENTE</b>                                    |       | <b>1.064.149.936</b> | <b>1.114.432.669</b> | - <b>50.282.633</b> | <b>-4,51%</b>  |
| EQUIVALENTES DE EFECTIVO                                   | 7     | 63.995.471           | 126.156.702          | - 62.161.231        | -49,27%        |
| INVERSIONES  | 8     | 250.534.713          | 250.534.713          | -                   | 0,00%          |
| DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES | 9     | 746.671.311          | 736.305.174          | 10.366.137          | 1,41%          |
| ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES                           | 10    | 2.948.441            | 1.435.980            | 1.512.461           | 105,33%        |
| <b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>                                 |       | <b>1.170.363.631</b> | <b>1.175.475.446</b> | - <b>5.111.915</b>  | <b>0,00%</b>   |
| PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO                                  | 11    | 760.603.531          | 765.715.446          | - 5.111.915         | 0,00%          |
| PROPIEDADES DE INVERSION                                   | 12    | 409.760.000          | 409.760.000          | -                   | 0,00%          |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>  |       | <b>2.234.513.467</b> | <b>2.289.908.015</b> | - <b>55.394.548</b> | <b>-2,42%</b>  |
| <b>PASIVO</b>  |       |                      |                      |                     |                |
| <b>PASIVO CORRIENTE</b>                                    |       | <b>7.535.643</b>     | <b>14.115.445</b>    | - <b>6.579.802</b>  | <b>-46,61%</b> |
| CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR              | 13    | 455.741              | 2.415.850            | - 1.960.109         | -81,14%        |
| IMPUESTOS GRAVAMIENTOS Y TASAS                             | 14    | 4.077.901            | 7.974.878            | - 3.896.977         | -48,87%        |
| BENEFICIOS A EMPLEADOS                                     | 15    | 3.002.001            | 3.724.717            | - 353.184           | 9,48%          |
| <b>PASIVO NO CORRIENTE</b>                                 |       | <b>319.773.720</b>   | <b>408.903.094</b>   | - <b>89.129.374</b> | <b>-21,80%</b> |
| OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS NO CORRIENTES                 | 16    | 319.773.720          | 408.903.094          | - 89.129.374        | -21,80%        |
| <b>TOTAL PASIVO</b>  |       | <b>327.309.363</b>   | <b>423.018.539</b>   | - <b>95.709.176</b> | <b>-22,63%</b> |
| <b>PATRIMONIO</b>  |       |                      |                      |                     |                |
| PATRIMONIO ACULUMADO                                       | 17    | 100.000.000          | 100.000.000          | -                   | 0,00%          |
| SUPERAVIT DE CAPITAL                                       | 18    | 400.000.000          | 400.000.000          | -                   | 100,00%        |
| SUPERAVIT ESTA VIGENCIA                                    | 19    | 40.314.628           | 61.878.444           | - 21.563.817        | -34,85%        |
| ASIGNACION PERMANENTE                                      | 20    | 810.469.476          | 748.591.032          | 61.878.444          | 8,27%          |
| IMPLEMENTACION NIIF  |       | 556.420.000          | 556.420.000          | -                   | 0,00%          |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                                    |       | <b>1.907.204.104</b> | <b>1.866.889.476</b> | <b>40.314.628</b>   | <b>2,16%</b>   |
| <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>                           |       | <b>2.234.513.467</b> | <b>2.289.908.015</b> | - <b>55.394.548</b> | <b>-2,42%</b>  |

FUNDACION CONVIVENCIA CENTRO DE INVESTIGACION EDUCATIVA

NIT: 800,034,686-0

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

| ANEXO                                   | FONDO DE OPERACIÓN 2020 | FONDOS PARA BIENES DE CAPITAL | FONDOS PARA APORTES CON RESTRICCIÓN PERMANENTE | TOTAL              | 2019               |
|---|-------------------------|-------------------------------|--|--------------------|--------------------|
| <b>INGRESOS</b>                         |                         |                               |  |                    |                    |
| 21                                      |                         |                               |  |                    |                    |
| ACTIVIDADES INMOBILIARIAS EMPRESARIALES | 38.484.250              | 0                             | 0  | 38.484.250         | 54.930.153         |
| SERVICIOS SOCIALES                      | 232.000                 | 0                             | 0  | 232.000            | 151.457.460        |
| DONACIONES                              | 252.478.682             | 0                             | 0  | 252.478.682        | 381.816.271        |
| FINANCIEROS                             | 14.549.362              | 0                             | 0  | 14.549.362         | 16.658.757         |
| DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES            | 1.135.774               | 0                             | 0  | 1.135.774          | 928.811            |
| UTILIDAD EN VENTA DE INVERSIONES        | 0                       | 0                             | 0  | 0                  | 0                  |
| ARRENDAMIENTO DE BIENES                 | 0                       | 0                             | 0  | 0                  | 0                  |
| RECUPERACIONES                          | 601.881                 | 0                             | 0  | 601.881            | 575.450            |
| DIVERSOS                                | 51.765                  | 0                             | 0  | 51.765             | 81.895             |
| <b>TOTAL INGRESO</b>                    | <b>307.533.714</b>      | <b>0</b>                      | <b>0</b>                                       | <b>307.533.714</b> | <b>606.448.796</b> |
| <b>GASTOS</b>                           |                         |                               |  |                    |                    |
| 22                                      |                         |                               |  |                    |                    |
| GASTOS DE PERSONAL                      | 56.937.003              | 0                             | 0  | 56.937.003         | 69.800.575         |
| HONORARIOS                              | 130.635.716             | 0                             | 0  | 130.635.716        | 253.467.866        |
| IMPUESTOS                               | 12.201.600              | 0                             | 0  | 12.201.600         | 12.521.832         |
| ARRENDAMIENTOS                          | 19.433.818              | 0                             | 0  | 19.433.818         | 13.057.020         |
| SEGUROS                                 | 784.573                 | 0                             | 0  | 784.573            | 1.158.484          |
| SERVICIOS                               | 6.736.973               | 0                             | 0  | 6.736.973          | 6.913.792          |
| GASTOS LEGALES                          | 2.399.002               | 0                             | 0  | 2.399.002          | 2.228.200          |
| MANTENIMIENTO Y REPARACIONES            | 0                       | 0                             | 0  | 0                  | 293.697            |
| ADECUACION E INSTALACIONES              | 8.148.116               | 0                             | 0  | 8.148.116          | 1.006.000          |
| ADECUACION E INSTALACIONES              | 0                       | 0                             | 0  | 0                  | 100.500            |
| DEPRECIACIONES                          | 0                       | 6.394.735                     | 0  | 6.394.735          | 6.165.953          |
| AMORTIZACIONES                          | 0                       | 0                             | 0  | 0                  | 0                  |
| DIVERSOS                                | 15.468.941              | 0                             | 0  | 15.468.941         | 152.495.785        |
| FINANCIEROS                             | 2.829.994               | 0                             | 0  | 2.829.994          | 3.971.801          |
| GASTOS EXTRAORDINARIOS                  | 2.506.846               | 0                             | 0  | 2.506.846          | 3.887.116          |
| GASTOS DIVERSOS                         | 1.867.000               | 0                             | 0  | 1.867.000          | 16.288.850         |
| IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS     | 874.769                 | 0                             | 0  | 874.769            | 1.212.881          |
| <b>TOTAL GASTOS</b>                     | <b>267.219.086</b>      | <b>6.394.735</b>              | <b>0</b>                                       | <b>267.219.086</b> | <b>544.570.352</b> |
| <b>EXCESO DE INGRESO SOBRE EL GASTO</b> | <b>40.314.628</b>       | <b>-6.394.735</b>             | <b>0</b>                                       | <b>40.314.628</b>  | <b>61.878.444</b>  |

FUNDACION CONVIVENCIA CENTRO DE INVESTIGACION EDUCATIVA  
NIT: 800,034,686-0  
Estado de Cambios en el Patrimonio  
COMPARATIVO A 31 DE DICIEMBRE DEL 2020 -2019  
(Expresados en pesos Colombianos)

| Concepto  | Patrimonio Acumulado | Superavit de Capital | Superavit de Esta Vigencia | Asignaciones Permanentes | Excedentes de Ejercicios anteriores (Implementación NIF) | Total                  |
|---|----------------------|----------------------|----------------------------|--------------------------|--|------------------------|
| Saldo al inicio del periodo 1 enero 2020            | \$100.000.000        | \$400.000.000        | \$61.878.444               | \$748.591.032            | \$556.420.000  | \$1.866.889.476        |
| Aumento de Aportes Sociales                         | \$0                  | \$0                  | \$0                        | \$0                      | \$0  | \$0                    |
| Incremento Superavit de Capital                     | \$0                  | \$0                  | \$0                        | \$0                      | \$0  | \$0                    |
| Distribucion de Excedentes                          | \$0                  | \$0                  | (\$61.878.444)             | \$0                      | \$0  | (\$61.878.444)         |
| Movimiento de ejercicios anteriores                 | \$0                  | \$0                  | \$0                        | \$61.878.444             | \$0  | \$61.878.444           |
| Excedentes del Ejercicios                           | \$0                  | \$0                  | \$40.314.628               | \$0                      | \$0  | \$40.314.628           |
| <b>Saldo al Final del periodo 31 diciembre 2020</b> | <b>\$100.000.000</b> | <b>\$400.000.000</b> | <b>\$40.314.628</b>        | <b>\$810.469.476</b>     | <b>\$556.420.000</b>                                     | <b>\$1.907.204.104</b> |

**FUNDACION CONVIVENCIA CENTRO DE INVESTIGACION EDUCATIVA**  
**NIT: 800,034,686-0**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2020-2019**

|  | 2020                | 2019               |
|--|---------------------|--------------------|
| <b>FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACION</b>       |                     |                    |
| <b>EXCEDENTES NETOS</b>                                    | 40.314.628          | 61.878.444         |
| <b>PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL DISPONIBLE</b>               | 6.394.735           | 6.266.453          |
| DEPRECIACION   | 6.394.735           | 6.266.453          |
| AMORTIZACIONES   | -                   | -                  |
| <b>EFFECTIVO GENERADO EN OPERACION</b>                     | <u>46.709.363</u>   | <u>68.144.897</u>  |
| <b>CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES</b>                   | - 106.511.874       | 18.140.532         |
| AUMENTO (DISMINUCION)- DEUDORES COMERCIALES                | - 10.366.137        | 29.903.917         |
| AUMENTO (DISMINUCION)- ACTIVOS POR IMPUESTOS               | - 1.512.461         | 2.571.961          |
| AUMENTO (DISMINUCION)- CUENTAS POR PAGAR                   | - 1.960.109         | - 2.320.572        |
| AUMENTO (DISMINUCION)- IMPUESTOS                           | - 3.896.977         | - 7.613.680        |
| AUMENTO-OBLIGACIONES LABORALES                             | 353.184             | 1.716.553          |
| AUMENTO- ACREEDORES VARIOS                                 | - 89.129.374        | - 6.117.647        |
| <b>TOTAL FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACION</b> | <u>- 59.802.511</u> | <u>86.285.429</u>  |
| <b>FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION</b>       | - 1.282.820         | - 2.678.900        |
| <b>COMPRA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>                 |                     |                    |
| AUMENTO- EN INTANGIBLES                                    | -                   | -                  |
| AUMENTO- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO                         | - 1.282.820         | - 2.678.900        |
| AUMENTO- INVERSIONES                                       | -                   | -                  |
| <b>FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>    | -                   | -                  |
| DONACION (SUPERAVIT DE CAPITAL)                            | -                   | -                  |
| <b>FLUJO DE EFECTIVO NETO</b>                              |                     |                    |
| <b>VARIACION NETA DEL DISPONIBLE</b>                       | -62.161.231         | 83.606.529         |
| <b>DISPONIBLE A PRINCIPIO DEL AÑO</b>                      | 126.156.702         | 42.550.173         |
| <b>DISPONIBLE AL FINAL DEL AÑO</b>                         | <u>63.995.471</u>   | <u>126.156.702</u> |

### **NOTA 2. Marco Legal**

El 13 de julio de 2009 se expidió la Ley 1314, por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de la información en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento, al igual que el decreto reglamentario 2706 del 2012. Así mismo, el 22 de diciembre de 2013 el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo expide el decreto 3022 con el cual se reglamenta la Ley anterior sobre el marco técnico normativo para los preparadores de la información financiera que conforman el Grupo 2. La acción del Estado se dirigirá hacia la convergencia de tales normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información, con estándares internacionales de aceptación mundial. De acuerdo con esta Ley, el Concejo Técnico de la Contaduría Técnica (CTCP) es la autoridad colombiana de normalización técnica de las normas contables de información financiera y de aseguramiento de la información en Colombia.

### **NOTA 3. Entidad que reporta**

La Fundación Convivencia – Centro de Investigación Educativa, es una entidad sin ánimo de lucro, constituida en 1985, con personería jurídica otorgada por el Ministerio de Educación Nacional (MEN) mediante resolución 2213 del 18 de mayo de 1988, comprometida con el mejoramiento de la educación de nuestro país a través de procesos de formación, investigación y comunicación para la comunidad educativa con especial valor por el trabajo colaborativo.

LA FUNDACIÓN CONVIVENCIA CENTRO DE INVESTIGACIÓN EDUCATIVA, Fue inscrita en el año 2009 con el nombre FUNDACION DESPEGUE por impulso propio FEDESPEGUE y registrada en la Cámara de Comercio con el No. 00034706 el 1 de julio de 2009, con Nit. 800.034.686 – 0. En el acta No.10 del 28 de enero de 2010, la entidad realiza el cambio a su nombre actual.

La fundación tiene como objeto social contribuir a la defensa protección y promoción de los derechos humanos orientando esfuerzos hacia el fortalecimiento de la educación, como proceso permanente e integral de la formación humana (personal, cultural y social) promoviendo la comprensión, tolerancia y convivencia entre todos los grupos étnicos o religiosos para el mantenimiento de la paz. Ofrece a la población beneficiaria una experiencia de trabajo pedagógico en la que se reflexiona colectivamente para transformar la actitud hacia el otro, a partir del pensamiento crítico y creativo, la toma de decisiones, la autonomía y la autorregulación.

Los servicios de la entidad están diseñados a la medida. Propiciando experiencias de trabajo colaborativo a través de materiales didácticos, procesos pedagógicos y comunicativos para el desarrollo de habilidades sociales que promueven la colaboración, la interdependencia positiva y el respeto a la diferencia.

LA FUNDACION CONVIVENCIA CENTRO DE INVESTIGACION EDUCATIVA, Está ubicada en Bogotá –Colombia, En la Carrera 16 A Numero 78- 75 Oficina 501.

### **Misión.**

La fundación Convivencia es una organización que promueve el trabajo colaborativo y la convivencia, a través de la formación la investigación y la comunicación, con las cuales aporta a la comunidad educativa fundamentos que fortalecen del desarrollo de una sociedad ética, equitativa y de paz.

<http://www.fundacionconvivencia.org/MisionVision.shtml>

## Visión.

La Fundación Convivencia será en el 2025 una entidad referente para las comunidades educativas en la promoción del trabajo colaborativo, la convivencia y la paz.

<http://www.fundacionconvivencia.org/MisionVision.shtml>

### NOTA 4. Declaración de conformidad

FUNDACIÓN CONVIVENCIA ha adoptado las Normas Internacionales de Información Financiera a partir del 1 de enero de 2016, por lo cual la fecha de transición a esta norma ha sido el 1 de enero de 2015. Hasta el año 2015, los estados financieros de la entidad se preparaban de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y con normas impartidas por la Superintendencia de Sociedades.

FUNDACIÓN CONVIVENCIA ha preparado los estados financieros preliminares de acuerdo con las NIIF para Pymes al 1 de enero del 2015 basados en los estados financieros bajo norma local con corte al 31 de diciembre del 2014 para establecer la posición financiera, los resultados de las operaciones y flujos de efectivo de la Sociedad que son necesarios para proporcionar la información financiera comparativa que se espera presentar en los primeros estados financieros de acuerdo con las NIIF para Pymes al 31 de diciembre de 2015.

### NOTA 5. Bases de preparación

#### 5.1 Periodo cubierto

Los presentes estados financieros individuales cubren los siguientes ejercicios:

- ✓ Estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2020 y 2019.
- ✓ Estados de resultados Integrales, por los periodos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020 y 2019, respectivamente.
- ✓ Estado de cambios en el Patrimonio Neto, por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2020 y 2019 respectivamente.
- ✓ Estado de Flujos de Efectivo, por los periodos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020 y 2019, respectivamente.

#### 5.2 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes). Los estados financieros fueron aprobados por la Junta de Fundadores.

La normatividad NIIF aplicable en Colombia requiere la revisión del Consejo Técnico de la Contaduría Pública y la ratificación por parte de los ministerios de Hacienda y Crédito Público y de Comercio, Industria y Turismo. Con fecha 27 de diciembre de 2013 el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo emitió el Decreto 3022 aplicable a la compañía como empresa clasificada en el denominado Grupo 2, el cual incluye las NIIF para Pymes actualizadas por el IASB.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF para Pymes requiere el uso de ciertos estimados contables. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

#### 5.3 Bases de Presentación

De acuerdo con la legislación colombiana y la política interna de Presentación de Estados

Financieros, LA FUNDACION CONVIVENCIA, únicamente tiene la obligación de preparar Estados Financieros individuales de propósito general ya que no posee inversiones patrimoniales en entidades donde tiene control o influencia significativa.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de la sociedad, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de información Financiera ("NIIF para PYMES"), y representa la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales.

#### **5.4 Cambios en políticas contables, cambios en estimaciones y errores**

En el ejercicio 2020 no se ha producido cambios en las políticas contables, estimaciones o errores de carácter significativo que pudieran haber tenido efecto sobre la posición financiera o los resultados de la Compañía.

#### **5.5 Reclasificaciones en los estados financieros**

Ciertas cifras incluidas en los Estados Financieros al 1 de enero del 2015 fueron reclasificadas con el fin de realizar una presentación comparativa entre las cifras del año enero y diciembre del 2015, es de aclarar, que estas reclasificaciones no representaron cambios en los resultados.

#### **5.6 Bases de medición**

Los estados financieros consolidados han sido preparados sobre la base del costo histórico con excepción de las siguientes partidas materiales incluidas en el estado de situación financiera:

- ✓ Los instrumentos financieros son valorizados al valor razonable con cambios en resultado.
- ✓ Los activos financieros disponibles para la venta son valorizados al valor razonable.
- ✓ La propiedad planta y equipo es valorizada al valor retroactivo.
- ✓ Los intangibles son valorizado a su valor retroactivo.

#### **5.7 Moneda funcional y de presentación.**

**LA FUNDACION CONVIVENCIA**, ha determinado que el Peso Colombiano (COP) representa su moneda funcional, de acuerdo a lo establecido en la sección 30 "conversión de la moneda extranjera". Para determinar su moneda funcional, se consideró que el principal ambiente económico de las operaciones de la compañía es realizada en el mercado nacional. Consecuentemente, las operaciones en otras divisas distintas del Pesos Colombiano se consideran "moneda Extranjera".

#### **5.8 Uso de juicios y estimaciones**

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF para Pymes requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

La información sobre juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen el efecto más importante sobre el monto reconocido en los estados financieros, se describe en las siguientes:

- ✓ Deterioro de la cartera
- ✓ Valor amortizado de la cartera
- ✓ Provisiones y contingencias.
- ✓ Estimación de la vida útil del activo fijo.
- ✓ Estimación de la vida útil de los activos intangibles.

Estas estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados. En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos ejercicios, lo que se realizaría, en su caso, de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio en los estados financieros futuros.

### 5.9 Responsabilidades

La preparación y actualización de las políticas contables, así como el monitoreo y el debido resguardo para velar por cumplimiento y aplicación de las mismas, corresponderá al consejo directivo, y la dirección administrativa por intermedio del Equipo Financiero y Contable.

### 5.10 Materialidad

La información es material—y por ello es relevante—, si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros. La materialidad (importancia relativa) depende de la cuantía de la partida o del error juzgados en las circunstancias particulares de la omisión o de la presentación errónea. Sin embargo, no es adecuado cometer, o dejar sin corregir, desviaciones no significativas de la NIIF para las PYMES, con el fin de conseguir una presentación particular de la situación financiera, del rendimiento financiero o de los flujos de efectivo de una entidad. (Sección 2.6)

En los estados financieros se aplicará la materialidad de la NIA 320 así:

| MATERIALIDAD POR VALOR                                      |      |
|---|------|
| De ganancias antes de impuestos de operaciones continuas o, | 5%   |
| del total de los ingresos,                                  | 0.5% |
| de las ventas netas   | 5%   |

### 5.11 Frecuencia de la información

(3.10) **FUNDACIÓN CONVIVENCIA** presentará un juego completo de estados financieros incluyendo información comparativa al menos anualmente.

Lo anterior por disposición **FUNDACIÓN CONVIVENCIA** y los requerimientos de información establecidos por las entidades bancarias y el máximo órgano social de **FUNDACIÓN CONVIVENCIA**

### 5.12 Hipótesis de negocio en marcha

Al preparar los estados financieros, la gerencia de una entidad que use esta NIIF para Pymes evaluará la capacidad que tiene la entidad para continuar como negocio en marcha. Una entidad es un negocio en marcha salvo que la gerencia tenga la intención de liquidarla o de hacer cesar sus operaciones, o cuando no exista otra alternativa más realista que proceder de una de estas formas. Al evaluar si la hipótesis de negocio en marcha resulta apropiada, la gerencia tendrá en cuenta toda la información disponible sobre el futuro, que deberá cubrir al menos los doce meses siguientes a partir de la fecha de los estados financieros, sin limitarse a dicho periodo.

De acuerdo a la sección 3.8 de las NIIF para Pymes, la administración de **LA FUNDACION CONVIVENCIA**, estima que los estados financieros han sido elaborados bajo la hipótesis de negocio en marcha, teniendo en cuenta que tiene recursos adecuados para continuar operando en un futuro previsible, la entidad no tiene incertidumbre significativas, eventos subsecuentes significativos o indicadores de deterioro fundamentales que pudieran afectar la hipótesis de la empresa en marcha a la fecha de presentación de los presentes estados financieros.

## NOTA 6. Resumen de las principales políticas contables

Las políticas contables reveladas en estos estados financieros ilustrativos reflejan los hechos y circunstancias de una corporación ficticia en los que se basan estos estados financieros. No se debe confiar en ellos para lograr un entendimiento completo de las NIIF para Pymes y no deben ser usados como un sustituto para referirse a las normas e interpretaciones. Las revelaciones de la política contable que son apropiadas para cada entidad dependen de los hechos y circunstancias de esa entidad en particular, y pueden ser distintas de las revelaciones presentadas en estos estados financieros ilustrativos. Los requerimientos de reconocimiento y medición de las NIIF para Pymes son discutidos en nuestra publicación las NIIF para Pymes Comentadas.

Cuando un cambio en una política contable, ya sea voluntariamente o producto de la aplicación por primera vez de una norma tenga efecto en el período corriente o en alguno anterior, la entidad debe revelar, entre otras cosas, el importe del ajuste para cada partida afectada de los estados financieros.

Si se corrige algún error del período anterior en los estados financieros del año actual, la entidad revela:

- ✓ La naturaleza del error del período anterior;
- ✓ Para cada período anterior presentado, en la medida que sea practicable, el importe del ajuste para cada partida afectada del estado financiero y para el importe de la ganancia por acción tanto básica como diluida;
- ✓ El importe del ajuste al principio del período anterior más antiguo sobre el que se presente información; y
- ✓ Si fuera impracticable la Re expresión retroactiva para un período anterior en particular, las circunstancias que conducen a esa situación, junto con una descripción de cómo y desde cuándo se ha corregido el error.

### 6.1 Efectivo y Equivalentes de efectivo

La cuenta de equivalentes de efectivo se mide al costo de la transacción, la caja menor, las cuentas de bancarias son cuentas de efectivo y equivalente de efectivo, destinada a realizar transacciones como recaudos en las que se utilizarán depósito de acuerdo a consignaciones y transferencias, como también desembolsos a través de cheques y transferencias. ([Sección 11.13](#))

Se clasificará los saldos de la cuenta de Equivalentes de efectivo a nivel auxiliar en los tipos de movimiento determinados en el módulo tales como efectivo, cheques, valores restringidos, etc. ([Sección 2.8](#))

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero de FUNDACIÓN CONVIVENCIA y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra.

#### Activos financieros:

- a) Efectivo;
- b) Un instrumento de patrimonio de otra entidad;
- c) Un derecho contractual:
  - I. A recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o
  - II. A intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad,

Un contrato que será o pueda ser liquidado con los instrumentos de patrimonio de FUNDACIÓN CONVIVENCIA

#### **a. Medición inicial**

La FUNDACIÓN CONVIVENCIA reconocerá un activo financiero en su estado de situación financiera cuando, y sólo cuando la FUNDACIÓN CONVIVENCIA pase a ser parte de las condiciones contractuales del instrumento.

El reconocimiento de esta cuenta será el valor nominal reconocido también por FUNDACIÓN CONVIVENCIA en sus extractos bancarios y arqueos. ([Sección 2.7](#))

La NIIF para las PYMES establece que los Equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros. Por tanto, una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo solo cuando tenga vencimiento próximo o menores a tres meses o menos desde la fecha de adquisición. ([Parágrafo 7.2](#)).

### **6.2 Inversiones**

Las inversiones están representadas en CDT, CDT's, Fiducias, acciones y demás documentos a cargo de otros entes económicos, conservados con el fin de obtener rentas fijas o variables. Corresponden a activos de fácil enajenación, respecto de los cuales se tiene el propósito de convertirlos en efectivo antes de un año y se denominan inversiones temporales o para mantenerlos a largo plazo como una inversión fija y se denominaran como activos a largo plazo.

#### **a. Medición inicial**

Las inversiones en acciones preferentes no convertibles y acciones preferentes u ordinarias sin opción de venta, de acuerdo a la [Sección 11.8](#) (d), se podrán medir al valor razonable y los cambios en el valor razonable serán reconocidos en el resultado, de acuerdo a la [Sección 11.14](#) © (ii).

Se medirá el valor de sus inversiones en acciones al valor razonable, únicamente en aquellas inversiones que se coticen en Bolsa.

Todas las demás inversiones como CDT's se medirán al costo menos el deterioro del valor a valor amortizado.

### **6.3 Cuentas Por Cobrar Clientes**

Las cuentas por cobrar deberán cumplir con la definición de Activos financiero. Por esta razón las cuentas por cobrar se contabilizarán de acuerdo con lo establecido en la Sección 11 ([Párrafos 11.8 a 11.10](#)). Aplica a todas las transacciones por la venta de productos a crédito otorgados a los clientes de FUNDACIÓN CONVIVENCIA por la venta de servicios por consultorias.

#### **a. Medición inicial**

Las cuentas por cobrar a por préstamos a corto plazo se reconocen al valor presente de transacción de la cuenta por cobrar en efectivo, es decir al costo de la transacción.

Las cuentas por cobrar por préstamos a largo plazo se reconocerán al valor presente de la cuenta por cobrar en efectivo, aplicando el costo amortizado, utilizando el método de interés de efectivo, liquidado al interés corriente de financiación del mercado.

Cuando los créditos se encuentren contabilizados por edades de cartera, FUNDACIÓN CONVIVENCIA deberá causar sobre ellos los rendimientos, e ingresos por otros conceptos que se deriven de las respectivas transacciones, de acuerdo con las condiciones pactadas durante el periodo correspondiente.

Se determinó las edades de las cuentas por cobrar de 60 días. Para aquella cartera que se encuentren en mora se evaluara el deterioro y se reclasificaran como deudas de difícil cobro.

Los créditos se clasificarán de acuerdo a las edades de vencimiento.

Las cuentas por cobrar deberán medirse al costo de financiación si se cumplen las condiciones siguientes:

- ✓ El activo financiero se mantiene dentro de un modelo de negocio, es decir cuyo objeto es mantener el activo financiero para obtener los flujos de efectivo contractuales y
- ✓ Las condiciones contractuales de la cuenta por cobrar a clientes dan lugar, en fechas especificadas a flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el importe del principal pendiente.
- ✓ Las cuentas por cobrar que no tengan establecida una tasa de interés se medirán al importe no descontado del efectivo que se espera recibir. (Sección 11.15).

Una transacción de financiación puede tener lugar:

- a) Si el pago se aplaza más allá de 60 días para las compras y 60 días para las ventas de servicios.
- b) Se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado.

Medición transacción de financiación: se medirá el activo financiero o pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

#### 6.4 Deterioro de cartera

La cartera se clasificará y deteriorará (provisión) de acuerdo a los siguientes parámetros dados en la política contable:

**Importante:**

- 23) FUNDACIÓN CONVIVENCIA realizara un análisis trimestral, individual por cliente, analizando los términos de tiempos y estado comercial del cliente examinando:
  - ✓ Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado.
  - ✓ Infracciones del contrato, tales como incumplimientos o moras en el pago de los intereses o del principal.
  - ✓ El acreedor, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, otorga a éste concesiones que no le habría otorgado en otras circunstancias.
  - ✓ Pase a ser probable que el deudor entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera.

FUNDACIÓN CONVIVENCIA estimara individualmente el monto a deteriorar para cada cuenta.

Para FUNDACIÓN CONVIVENCIA la cartera entra en mora a partir de los 61 días de vencida.

| DETERIORO DE CARTERA POR EDADES |               |             |                                |
|---------------------------------|---------------|-------------|--------------------------------|
| EDADES DE CARTERA               | CLASIFICACION | % DETERIORO | CUENTA CONTABLE                |
| MENOR A 30                      | CORRIENTE     | 0%          | CUENTAS POR COBRAR             |
| DE 31 A 60                      | CORRIENTE     | 25%         | CUENTAS POR COBRAR             |
| DE 61 A 90                      | CORRIENTE     | 50%         | CUENTAS POR COBRAR             |
| MAS DE 90 A 360                 | CORRIENTE     | 75%         | DEUDAS DE DIFICIL COBRO        |
| MAS 361                         | NO CORRIENTE  | 100%        | SE ANALISARA LA BAJA EN CUENTA |

## 6.5 Propiedad planta y equipo

Se clasifican como "Propiedad, planta y equipos" o simplemente "Activos fijos" aquellos activos tangibles que posee el FUNDACIÓN CONVIVENCIA:

- ✓ Para su uso en el suministro de servicios o para fines administrativos, y
- ✓ Que se espera que duren más de un período económico.

Criterios de reconocimiento general para el FUNDACIÓN CONVIVENCIA:

Un activo fijo sólo se reconocerá como activo si, y sólo si:

- ✓ Sea probable que se obtengan beneficios económicos futuros derivados del mismo;
- ✓ Que el costo del activo para la entidad pueda ser valorado con fiabilidad, y
- ✓ Que tenga una vida útil de a lo menos tres años y que el valor de costo neto sea superior a 80 UVT.

### a. Medición inicial

Se medirá inicialmente un activo de Propiedades, planta y equipo por su costo, el cual comprenderá todo lo siguiente:

- a) El precio de adquisición, incluyendo honorarios legales y de intermediación, aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y rebajas;
- 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 gerencia;
- c) La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del activo, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta. ([Sección 17.9 y 17.10](#)).

## 6.6 Deterioro de propiedad planta y equipo

La medición posterior se realizará la depreciación, la cual es calculada usando generalmente el método de línea recta. El costo y la depreciación de los activos fijos vendidos o retirados son eliminados de las cuentas y las utilidades o pérdidas son llevadas a cuentas de resultado.

17.21) Para determinar la vida útil de un activo, FUNDACIÓN CONVIVENCIA deberá considerar todos los factores siguientes:

- a) La utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere de éste.
- b) El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, 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 o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.
- d) Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.

| Clases                         | Valorización                 | Vida útil  | Vida remanente |
|--------------------------------|------------------------------|------------|----------------|
| Terrenos,                      | al costo histórico revaluado | Indefinida |                |
| Construcciones y edificaciones | al costo histórico revaluado | 45         | 25             |

|                                      |                          |    |   |
|--------------------------------------|--------------------------|----|---|
| Maquinaria y equipo                  | al costo menos deterioro | 10 | 7 |
| Equipo de computación y comunicación | al costo menos deterioro | 7  | 5 |
| Flota y equipo de transporte         | al costo menos deterioro | 10 | 5 |

El valor residual para las construcciones y edificaciones es del 100%, vehículos del 50%.

## 6.7 Intangibles

Esta sección se aplicará a la contabilización de todos los activos intangibles distintos de la plusvalía (véase la Sección 19 Combinaciones de Negocios y Plusvalía) y activos intangibles mantenidos por FUNDACIÓN CONVIVENCIA para su venta en el curso ordinario de sus actividades (véase la Sección 13 Inventarios y la Sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias).

(18.3) Los activos intangibles no incluyen:

- a) Los activos financieros, o
- b) Los derechos mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares
- c) Los activos intangibles que se conservan para la venta

Otros activos intangibles que trascienden el alcance de la Sección 18, porque se encuentran dentro del ámbito de otra sección de la NIIF para las PYMES, incluyen los activos intangibles que se conservan para la venta en el curso normal de las operaciones (que se contabilizan conforme a la Sección 13 Inventarios) y la plusvalía (que se contabiliza conforme a la Sección 19 Combinaciones de Negocios y Plusvalía).

### a. Medición inicial

(18.9) FUNDACIÓN CONVIVENCIA medirá inicialmente un activo intangible al costo

(18.10) El costo de un activo intangible adquirido de forma separada comprende:

- a) El precio de adquisición, incluyendo los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas, y
- b) Cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto

(18.11) Si un activo intangible se adquiere en una combinación de negocios, el costo de ese activo intangible es su valor razonable en la fecha de adquisición.

Por consiguiente, se espera que, en la mayoría de los casos, el valor razonable de un activo intangible se deba medir utilizando técnicas de valoración.

(18.19) A efectos de esta NIIF, se considera que todos los activos intangibles tienen una vida útil finita.

La vida útil de un activo intangible que surja de un derecho contractual o legal de otro tipo no excederá el periodo de esos derechos, pero puede ser inferior, en función del periodo a lo largo del cual FUNDACIÓN CONVIVENCIA espera utilizar el activo.

## 6.8 Financieros por pagar a Proveedores – Cuentas por pagar

La cuenta de pasivos financieros por pagar proveedores – cuentas por pagar se mide al costo de la transacción, destinada a realizar futuras erogaciones como consecuencia de beneficios pasados las cuales se realizarán a través de desembolsos en cheques y transferencias. ([Sección 11.13](#))

Se clasificará los saldos de la cuenta de pasivos financieros por pagar proveedores – cuentas por pagar a nivel auxiliar en los tipos de movimiento determinados en el módulo. ([Sección 2.8](#))

Un instrumento financiero del pasivo – es un contrato que da lugar a un pasivo financiero de FUNDACIÓN CONVIVENCIA.

**Pasivos financieros:**

- I. Derogar efectivo u otro pasivo financiero de la entidad; o
- II. A intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad,

Un contrato que será o pueda ser liquidado con los instrumentos de patrimonio de FUNDACIÓN CONVIVENCIA

**b. Medición inicial**

FUNDACIÓN CONVIVENCIA reconocerá un pasivo financiero en su estado de situación financiera cuando, y sólo cuando FUNDACIÓN CONVIVENCIA pase a ser parte de las condiciones contractuales del instrumento.

El reconocimiento de esta cuenta será el valor de transacción reconocido también por FUNDACIÓN CONVIVENCIA. ([Sección 2.7](#))

**6.9 Pasivos por impuestos corrientes**

**Impuesto corriente:** es el impuesto por pagar (recuperable) por las ganancias (o pérdidas) fiscales del periodo corriente o de periodos anteriores.

**Impuesto diferido:** es el impuesto por pagar o por recuperar en periodos futuros, generalmente como resultado de que FUNDACIÓN CONVIVENCIA recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actual, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedentes de periodos anteriores.

**Diferencias temporarias:** Las diferencias temporarias surgen cuando:

- a. Existe una diferencia entre los importes en libros y las bases fiscales en el reconocimiento inicial de los activos y pasivos, o en el momento en que se crea una base fiscal para esas partidas que tienen una base fiscal pero que no se reconocen como activos y pasivos.
- b. Existe una diferencia entre el importe en libros y la base fiscal que surge tras el reconocimiento inicial porque el ingreso o gasto se reconoce en el resultado integral o en el patrimonio de un periodo sobre el que se informa, pero se reconoce en ganancias fiscales en otro periodo diferente.
- c. La base fiscal de un activo o pasivo cambia y el cambio no se reconocerá en el importe en libros del activo o pasivo de ningún periodo

(29.1) Para el propósito de esta NIIF, el término impuesto a las ganancias incluye todos los impuestos nacionales y extranjeros que estén basados en ganancias fiscales.

El impuesto a las ganancias incluye impuestos, tales como las retenciones sobre dividendos, que se pagan por una subsidiaria, asociada o negocio conjunto, en las distribuciones a FUNDACIÓN CONVIVENCIA que informa.

(29.2) Esta sección trata la contabilidad del impuesto a las ganancias. Se requiere que FUNDACIÓN CONVIVENCIA reconozca las consecuencias fiscales actuales y futuras de transacciones y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros.

Estos importes fiscales reconocidos comprenden el impuesto corriente y el impuesto diferido.

**a. Medición inicial**

La FUNDACIÓN CONVIVENCIA contabilizará el impuesto, de acuerdo a las siguientes fases:

- ✓ Reconocerá el impuesto corriente, medido a un importe que incluya el efecto de los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales.
- ✓ Determinará la base fiscal, al final del periodo sobre el que se informa,
- ✓ Calculará cualquier diferencia temporaria, pérdida fiscal no utilizada y crédito fiscal no utilizado.
  - a. Reconocerá el impuesto corriente, medido a un importe que incluya el efecto de los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales ([párrafos 29.4 a 29.8](#)).
  - b. Identificará qué activos y pasivos se esperaba que afectaran a las ganancias fiscales si se recuperasen o liquidasen por su importe en libros presente ([párrafos 29.9 y 29.10](#)).
  - c. Determinará la base fiscal, al final del periodo sobre el que se informa, de lo siguiente:
    - (23) Los activos y pasivos del apartado (b). La base fiscal de los activos y pasivos se determinará en función de las consecuencias de la venta de los activos o la liquidación de los pasivos por su importe en libros presente ([párrafos 29.11 y 29.12](#)).
    - (ii) Otras partidas que tengan una base fiscal, aunque no estén reconocidas como activos o pasivos; como, por ejemplo, partidas reconocidas como ingreso o gasto que pasarán a ser imposables o deducibles fiscalmente en periodos futuros ([párrafo 29.13](#)).
  - d. Calculará cualquier diferencia temporaria, pérdida fiscal no utilizada y crédito fiscal no utilizado ([párrafo 29.14](#)).
  - e. Reconocerá los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos, que surjan de diferencias temporarias, pérdidas fiscales no utilizadas y créditos fiscales no utilizados ([párrafos 29.15 a 29.17](#)).
  - f. Medirá los activos y pasivos por impuestos diferidos a un importe que incluya el efecto de los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales, usando las tasas impositivas, que se hayan aprobado, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, al final del periodo sobre el que se informa, que se espera que sean aplicables cuando se realice el activo por impuestos diferidos o se liquide el pasivo por impuestos diferidos ([párrafos 29.18 a 29.25](#)).
  - g. Reconocerá una corrección valorativa para los activos por impuestos diferidos, de modo que el importe neto iguale al importe máximo que es probable que se realice sobre la base de las ganancias fiscales actuales o futuras ([párrafos 29.21 y 29.22](#)). Distribuirá los impuestos corriente y diferido entre los componentes relacionados de resultados, otro resultado integral y patrimonio ([párrafo 29.27](#)).
- (23) Presentará y revelará la información requerida ([párrafos 29.28 a 29.32](#)).

La FUNDACIÓN CONVIVENCIA reconocerá un pasivo por impuestos corrientes por el impuesto a pagar por las ganancias fiscales del periodo actual y los periodos anteriores. Si el importe pagado, correspondiente al periodo actual y a los anteriores, excede el importe por pagar de esos periodos, la FUNDACIÓN CONVIVENCIA reconocerá el exceso como un activo por impuestos corrientes.

FUNDACIÓN CONVIVENCIA reconocerá un pasivo por impuestos corrientes por los beneficios de una pérdida fiscal que pueda ser aplicada para recuperar el impuesto pagado en un periodo anterior. ([Sección 29.5](#))

La FUNDACIÓN CONVIVENCIA determinará la base fiscal de un activo, pasivo u otra partida de acuerdo con la legislación que se haya aprobado o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado.

#### **6.10 Beneficios a empleados (Obligaciones laborales)**

28.1) Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluidos administradores y gerentes, a cambio de sus servicios. Esta aplicará a todos los beneficios a los empleados, excepto los relativos a transacciones con pagos basados en acciones, que se tratan en la Sección 26 Pagos Basados en Acciones. Los cuatro tipos de beneficios a los empleados a los que se hace referencia en esta sección son:

- a. Beneficios a corto plazo. (Sin incluir beneficios por terminación).
- b. Beneficios Post empleo.
- c. Otros beneficios a largo plazo.
- d. Beneficios por terminación.
- e. Comprenden partidas tales como:  
Sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad social ausencias remuneradas a corto plazo como licencias remuneradas por enfermedad, vacaciones.
- f. Participaciones en ganancias e incentivos pagaderos dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que el empleado ha prestado sus servicios.
- g. Beneficios no monetarios como asistencia médica, alojamiento, automóviles, entrega de bienes y servicios gratuitos o subvenciones. ([Sección 28.4](#))

#### a. Medición inicial

Se medirá el costo esperado de las ausencias remuneradas acumulativas por el importe bruto adicional que la entidad espera pagar como consecuencia de los derechos acumulados al final del periodo sobre el que se informa. ([Sección 28.6](#))

Se medirá el costo de las remuneraciones no acumulativas por el importe bruto de los conceptos a pagar correspondientes al periodo de la ausencia.

#### 6.11 Ingresos recibidos por anticipado

Registra los ingresos recibidos por anticipados derivados de pagos realizados los clientes.

Para efectos de la evaluación, sobre aquellos conceptos a los cuales aplique, FUNDACIÓN CONVIVENCIA deberá efectuar un seguimiento permanente de sus ingresos recibidos por anticipado.

FUNDACIÓN CONVIVENCIA reconocerá los ingresos recibidos por anticipado en su estado de situación financiera cuando, y sólo cuando FUNDACIÓN CONVIVENCIA pase a ser parte de las condiciones contractuales del instrumento.

#### a. Medición inicial

Se medirá las cuentas del pasivo inicialmente al:

- ✓ Precio de la transacción incluyendo los costos de transacción ([Sección 11.13](#)).

La NIIF para las PYMES no impide reconocer los anticipos como activos, cuando el pago por los bienes o servicios se haya realizado con anterioridad a la entrega de los bienes o prestación de los servicios, siempre y cuando el anticipo cumpla con la definición de pasivo y con las condiciones para su reconocimiento.

Posteriormente deberá medirse su amortización de acuerdo al uso del bien o servicio recibido por FUNDACIÓN CONVIVENCIA.

#### 6.12 Aportes Sociales

Patrimonio es la participación residual en los activos de FUNDACIÓN CONVIVENCIA, una vez deducidos todos sus pasivos.

(22.1) Esta Sección establece:

- a) los principios para clasificar los instrumentos financieros como patrimonio,

- b) trata la contabilización de los instrumentos de patrimonio emitidos para individuos u otras partes que actúan en capacidad de inversores en instrumentos de patrimonio (es decir, en calidad de propietarios).

**a. Medición inicial**

(22.7) FUNDACIÓN CONVIVENCIA reconocerá la emisión de acciones o de otros instrumentos de patrimonio como patrimonio cuando emita esos instrumentos y otra parte esté obligada a proporcionar efectivo u otros recursos a FUNDACIÓN CONVIVENCIA a cambio de éstos:

- a) Si los instrumentos de patrimonio se emiten antes de que FUNDACIÓN CONVIVENCIA reciba el efectivo u otros recursos, FUNDACIÓN CONVIVENCIA presentará el importe por cobrar como una compensación al patrimonio en su estado de situación financiera, no como un activo.
- b) Si FUNDACIÓN CONVIVENCIA recibe el efectivo u otros recursos antes de que se emitan los instrumentos de patrimonio, y no se puede requerir a FUNDACIÓN CONVIVENCIA el reembolso del efectivo o de los otros recursos recibidos, FUNDACIÓN CONVIVENCIA reconocerá el correspondiente incremento en el patrimonio en la medida de la contraprestación recibida.
- c) En la medida en que los instrumentos de patrimonio hayan sido suscritos, pero no emitidos y FUNDACIÓN CONVIVENCIA no haya todavía recibido el efectivo o los otros recursos, FUNDACIÓN CONVIVENCIA no reconocerá un incremento en el patrimonio.

(22.8) FUNDACIÓN CONVIVENCIA medirá los instrumentos de patrimonio al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir, neto de los costos directos de emisión de los instrumentos de patrimonio.

✓ **Reservas**

Representa el valor retenido de acuerdo a la normatividad legal vigente, estatutarias y/o ocasionales de las utilidades determinadas al cierre del ejercicio económico.

**6.13 Resultados de ejercicios**

Representa el valor de los excedentes o pérdidas determinados al cierre del ejercicio económico. Igualmente representa el resultado de las operaciones correspondientes a los ingresos menos costos y gastos efectuados durante el ejercicio y saldo de la implementación por primera vez.

**a. Medición inicial**

FUNDACIÓN CONVIVENCIA reconocerá un resultado del ejercicio como un patrimonio, de conformidad con la esencia económica del acuerdo contractual y con las definiciones de patrimonio de la NIIF para las PYMES y las normas vigentes.

El Estado de Resultados y ganancias Acumuladas de una entidad muestra, lo establecido en la Sección 5, Estado de Resultados Integral y Estado de Resultados, y adicionalmente: ganancias acumuladas (retenidas) iniciales; dividendos declarados durante el periodo; implementación por primera vez de las NIIF para Pymes, Re expresiones retroactivas de ganancias acumuladas por concepto de correcciones de errores de periodos anteriores; por cambios en políticas contables; y, ganancias acumuladas al final del periodo que se informa.

**6.14 Ingreso**

(23.1) Esta sección se aplicará al contabilizar ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

- a) La prestación de servicios.
- b) El uso, por parte de terceros, de activos de FUNDACIÓN CONVIVENCIA que produzcan intereses, regalías o dividendos.

23.2 Los ingresos de actividades ordinarias u otros ingresos que surgen de algunas transacciones y sucesos se tratan en otras secciones de esta NIIF:

- a) Acuerdos de arrendamiento (véase la Sección 20 Arrendamientos).
- b) Dividendos y otros ingresos que surgen de inversiones contabilizadas por el método de la participación (véase la Sección 14 Inversiones en asociadas y la Sección).
- c) Cambios en el valor razonable de activos financieros y pasivos financieros, o su disposición (véase la Sección 11 Instrumentos financieros básicos y la Sección).
- d) Cambios en el valor razonable de propiedades de inversión (véase la Sección 16 Propiedades de inversión).
- e) Reconocimiento inicial y cambios en el valor razonable de los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola (véase la Sección 34 Actividades especiales).
- f) Reconocimiento inicial de productos agrícolas (véase la Sección 34).

#### a. Medición inicial

(23.3) FUNDACIÓN CONVIVENCIA medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago que sean practicados por FUNDACIÓN CONVIVENCIA.

(23.4) FUNDACIÓN CONVIVENCIA incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir por parte de FUNDACIÓN CONVIVENCIA, por su cuenta propia.

FUNDACIÓN CONVIVENCIA excluirá de los ingresos de actividades ordinarias todos los importes recibidos por cuenta de terceras partes tales como impuestos sobre las ventas, impuestos sobre productos o servicios o impuestos sobre el valor añadido.

En una relación de agencia, FUNDACIÓN CONVIVENCIA incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solo el importe de su comisión.

Los importes recibidos por cuenta del principal no son ingresos de actividades ordinarias de FUNDACIÓN CONVIVENCIA.

## 6.15 Gastos

Esta política establece los principios para clasificar los gastos en los estados financieros de acuerdo a la sección 2.23 y sección 3, se aplicará al contabilizar gastos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

- ✓ Gastos generales
- ✓ Beneficios a los empleados
- ✓ Provisiones
- ✓ Depreciaciones
- ✓ Gastos financieros

El gasto es la disminución, en los beneficios económicos durante el período de presentación del reporte, en la forma de salidas o agotamientos de activos o aumento de pasivos que resulta en disminuciones del patrimonio, distintos a los que se relacionan con distribuciones a los socios.

Los gastos pueden surgir en el curso de las actividades ordinarias de la entidad. Cuando las pérdidas se reconocen en el estado de resultados integral.

#### **a. Medición inicial**

El gasto se reconoce cuando el importe de los gastos pueda ser medido con fiabilidad; es posible que FUNDACIÓN CONVIVENCIA reciba beneficios económicos derivados de la transacción; el grado de terminación de la transacción en la fecha de reporte o cierre de los estados financieros pueda ser medido fiablemente y que los costos incurridos y los que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.

#### **6.16 Corrección de errores y cambios de las políticas contables**

FUNDACIÓN CONVIVENCIA, debe aplicar las mismas políticas contables dentro de cada período contable (año contable), así como de un período a otro, excepto si se presentase algún cambio en una política contable, con el fin de lograr comparabilidad en los Estados Financieros a lo largo del tiempo, y poder identificar tendencias en su situación financiera, desempeño financiero y flujos de efectivo.

FUNDACIÓN CONVIVENCIA, cambiará una política contable sólo si tal cambio:

- ✓ Es requerido por una Norma o Interpretación, emitida por IASB.

Lleva a que los Estados Financieros de FUNDACIÓN CONVIVENCIA, suministren información más fiable y relevante sobre los efectos de las transacciones, otros eventos o condiciones que afecten la situación financiera, el desempeño financiero o los flujos de efectivo de FUNDACIÓN CONVIVENCIA.

#### **6.17 Presentación de estados financieros**

En esta política contable se establecen los criterios generales para la presentación de Estados Financieros Individuales de Propósito General, las directrices para determinar su estructura y los requisitos mínimos sobre su contenido. (Sección 3)

#### **6.18 Presentación razonable**

FUNDACIÓN CONVIVENCIA, reflejará en sus Estados Financieros el efecto razonable de sus transacciones, así como de otros eventos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos.

Adicionalmente, realizará una declaración explícita en las revelaciones a los Estados Financieros señalando el cumplimiento de NIIF para Pymes.

#### **6.19 Base contable de causación**

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

#### **6.20 Uniformidad en la presentación**

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

- ✓ Surja un cambio en la naturaleza de las actividades de FUNDACIÓN CONVIVENCIA. O en la revisión de sus Estados Financieros, se determine que sería más apropiado otra presentación u otra clasificación, según lo establecido en la Política de corrección de errores, cambios en políticas y estimados contables bajo NIIF para Pymes.
- ✓ Una Norma o Interpretación requiera un cambio en la presentación.
- ✓ Cualquier reclasificación o modificación que se efectúe en el año corriente implicará una modificación en la presentación de los Estados Financieros del año anterior para efectos comparativos. Esta situación deberá ser revelada en las Notas a los Estados Financieros, indicando los elementos que han sido reclasificados.

### 6.21 Compensación

FUNDACIÓN CONVIVENCIA, no compensará en sus Estados Financieros, activos con pasivos, ni ingresos con gastos, salvo cuando la compensación sea requerida o esté permitida por alguna Norma o Interpretación.

FUNDACIÓN CONVIVENCIA, puede compensar los siguientes ítems para efectos de la presentación de los Estados Financieros:

- ✓ Saldos a favor y saldos por pagar por concepto de impuestos.
- ✓ Diferencia en cambio positiva y negativa (ingreso y gasto).
- ✓ Utilidad o pérdida en la venta de Propiedades, Planta y Equipo.
- ✓ El efectivo restringido con el pasivo específico que le dio origen.

### 6.22 Comparabilidad

Los Estados Financieros se presentarán en forma comparativa respecto del periodo anterior. De igual forma se deberá incluir también en la información de tipo descriptivo y narrativo siempre que sea relevante para la adecuada comprensión de los Estados Financieros del periodo corriente.

La información comparativa deberá contener como mínimo dos periodos consecutivos de los Estados Financieros y las notas asociadas.

Cuando se realice una re-expresión retroactiva de las partidas de los Estados Financieros o se aplique una política contable retroactivamente; FUNDACIÓN CONVIVENCIA, deberá presentar como mínimo tres Balances Generales que corresponderán al cierre del periodo corriente, al cierre del periodo anterior (que es el mismo que el del comienzo del periodo corriente) y al principio del primer periodo comparativo.

Adicionalmente, cuando se modifique la presentación o clasificación de partidas en los Estados Financieros, deberá realizarse la reclasificación de la información comparativa revelando la naturaleza, valor y razón de la reclasificación. En los casos en los que dicha reclasificación sea impracticable deberá revelarse las razones, así como la naturaleza de los ajustes que deberían efectuarse.

### 6.23 Estructura y contenido de los estados financieros

Al cierre contable anual, FUNDACIÓN CONVIVENCIA., preparará los siguientes Estados Financieros:

- ✓ Estado de situación financiera
- ✓ Estado de resultados y resultado integral – ORI
- ✓ Estado de cambios en el patrimonio
- ✓ Estado de flujos de efectivo

Las revelaciones que incluyan un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa.

Cada Estado Financiero debe indicar claramente en sus encabezados: el nombre de FUNDACIÓN CONVIVENCIA, nombre del Estado Financiero, fecha de corte o período que cubre, unidad monetaria en que están expresados los Estados Financieros (miles de pesos colombianos), los dos (2) años comparativos (al lado izquierdo siempre se presentará el año corriente y al lado derecho las cifras del año anterior).

### 6.24 Moneda extranjera

La presente política se aplica para contabilizar las transacciones en moneda extranjera excepto las que correspondan a derivados que se encuentran dentro del alcance de la política de derivados financieros. Aplica también para la conversión de los Estados Financieros a la moneda de

presentación y para la conversión de información financiera de negocios en el extranjero que deben ser consolidados o aplicar el método de participación patrimonial.

### 6.25 Provisiones y contingencias

A continuación, se ilustra el reconocimiento que realiza FUNDACIÓN CONVIVENCIA., de sus provisiones y pasivos contingentes:

| SITUACIÓN  | RECONOCIMIENTO  | REVELACIONES  |
|--|---|---|
| Si FUNDACIÓN CONVIVENCIA, posee una obligación presente que probablemente exija una salida de recursos.  | Se procede a reconocer una provisión por el valor total de la obligación. | Se exige revelar información sobre la provisión.          |
| Si FUNDACIÓN CONVIVENCIA., posee una obligación posible, o una obligación presente, que pueda o no exigir una salida de recursos.                      | No se reconoce provisión.   | Se exige revelar información sobre el pasivo contingente. |
| Si FUNDACIÓN CONVIVENCIA., posee una obligación posible, o una obligación presente en la que se considere remota la posibilidad de salida de recursos. | No se reconoce provisión.   | No se exige revelar ningún tipo de información.           |

### 6.26 Políticas de gestión de riesgos

La política de administración de riesgo contempla los siguientes aspectos:

- (i) Aprovechamiento de la evaluación de riesgos para garantizar el cumplimiento de los objetivos propuestos y la supervivencia de la compañía.
- (ii) Contar con procesos y procedimientos eficientes, revisados y ajustados de acuerdo con las necesidades y evolución del negocio.
- (iii) Asegurar que se mantenga un adecuado sistema de control interno, en las operaciones, la preparación de estados financieros, la aplicación de las políticas y la gestión del riesgo.
- (iv) Asegurar que el proceso de información financiera, la evaluación de los riesgos y controles relativos al proceso de preparación de informes se realice con apego a las normas éticas y legales, garantizando la integridad de los estados financieros y sus revelaciones.
- (v) Garantizar el equilibrio en la forma como la organización administra sus riesgos y el ambiente de control.

En ese orden de ideas, la primera línea de defensa contra los riesgos se encuentra a cargo de cada uno de los funcionarios que llevan a cabo día a día la operación (autocontrol), la segunda línea de defensa recae sobre los órganos de control Interno de FUNDACIÓN CONVIVENCIA., y una tercera sustentada en las evaluaciones independientes llevadas a cabo de manera periódica.

- ✓ Administración del riesgo financiero

La Compañía se encuentra expuesta a un conjunto de riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros:

- a. Riesgo de crédito
- b. Riesgo de liquidez
- c. Riesgo de mercado

Dichos riesgos se gestionan mediante la aplicación de sistemas de identificación, medición y supervisión, buscando la manera más adecuada para minimizar potenciales efectos adversos.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑOS 2020 Y 2019

### NOTA 7. Efectivo y equivalentes de efectivo

La composición del rubro de efectivo y equivalentes de efectivo, comparativo 2020-2019 es el siguiente:

|  | 31 de Dic 2020    | 31 de Dic 2019     |
|--|-------------------|--------------------|
| <b>Cuentas Corrientes</b>                  |                   |                    |
| Banco de bogota                            | 2.388.344         | 112.243.925        |
| <b>Cuentas de Ahorros</b>                  |                   |                    |
| Bancolombia                                | 61.607.127        | 13.912.778         |
| <b>Efectivo y equivalentes de Efectivo</b> | <b>63.995.471</b> | <b>126.156.703</b> |

CUADRO 1

El efectivo y equivalente de efectivo corresponde a saldos en dinero mantenido en cuentas corrientes bancarias y de ahorros.

La entidad solamente deposita excedentes en bancos reconocidos con una alta calificación crediticia.

- ✓ No existen restricciones de uso de los fondos presentados en efectivo y efectivo equivalente.
- ✓ El efectivo en caja y cuentas corrientes bancarias y cuenta de ahorros son recursos disponibles y su importe en libros es igual al valor razonable.
- ✓ Los bancos nacionales están representados por 1 cuentas de ahorros y una cuenta corriente.

### NOTA 8. Inversiones:

La FUNDACION CONVIVENCIA, mantiene en inversiones permanentes buena parte de los recursos de las ASIGNACIONES PERMANENTES, que por efectos de presentación en los estados financieros NIIF en las cuentas de patrimonio se denominan ASIGNACION PERMANENTE.

Estas inversiones se ven representadas de la siguiente manera:

|                                | <b>31 de Dic 2020</b> | <b>31 de Dic 2019</b> |
|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Isa Interconexion Electrica SA | 26.534.713            | 26.534.713            |
| Derechos Fiduciarios           | 224.000.000           | 224.000.000           |
| <b>Total de Inversiones</b>    | <b>250.534.713</b>    | <b>250.534.713</b>    |

CUADRO 2

**NOTA 9. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

La cuenta de deudores comerciales y otros deudores inicia con un saldo de \$ 736.305.174 y al cerrar el ejercicio fiscal al 31 de diciembre de 2.020 termina con \$ 746.671.311, reportando un aumento de 1.41%.

|  | <b>31 de Dic 2020</b> | <b>31 de Dic 2019</b> |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Clientes Nacionales (1)                                | 6.318.000,00          | 4.414.000,00          |
| Anticipo Contratistas                                  | 10.949.313,00         | 2.887.176,00          |
| Promesas de Compraventa                                | 426.000.000,00        | 426.000.000,00        |
| Intereses por Cobrar                                   | 3.404.000,00          | 3.004.000,00          |
| Prestamos  | 99.999.998,00         | 99.999.998,00         |
| Deudores Varios  | 200.000.000,00        | 200.000.000,00        |
| <b>Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar</b> | <b>746.671.311,00</b> | <b>736.305.174,00</b> |

CUADRO 3

A continuación, se presenta la discriminación de la cuenta de Clientes Nacionales.

| <b>Clientes Nacionales (1)</b> | <b>Saldo a 31 Dic</b> |
|--------------------------------|-----------------------|
| MELIPA                         | 1.014.000,00          |
| EDIFICIO CARLOS ALBERTO        | 2.800.000,00          |
| PM3 SAS                        | 600.000,00            |
| HOME PARTNER SAS               | 1.904.000,00          |

La discriminación por terceros con respecto a los deudores de otras cuentas por Cobrar se puede visualizar en el siguiente cuadro:

|  |                |
|--|----------------|
| <b>Anticipo Contratistas</b>           |                |
| Andres Calderon Madero                 | 2.887.176,00   |
| Arturo Borda                           | 3.000.000,00   |
| SYS Construcciones Sas                 | 1.750.000,00   |
| Marilyn Gonzalez                       | 990.340,00     |
| Inmobiliarias Aliadas                  | 2.321.797,00   |
| <b>Promesas de Compraventa</b>         |                |
| Alianza Fiduciaria                     | 426.000.000,00 |
| <b>Intereses por Cobrar</b>            |                |
| Philaac                                | 3.000.000,00   |
| Melipa                                 | 404.000,00     |
| <b>Prestamos con Garantia Real</b>     |                |
| Octavio Garzon                         | 50.000.000,00  |
| <b>Prestamos con Garantia Personal</b> |                |
| Melipa                                 | 49.999.998,00  |
| <b>Deudores Varios</b>                 |                |
| Philaac                                | 200.000.000,00 |

#### NOTA 10. Activos por impuestos corrientes

Los saldos a cargo de entidades gubernamentales y a favor del ente económico, por concepto de anticipos de impuestos y los originados en liquidaciones de declaraciones tributarias, contribuciones y tasas para ser solicitados en devolución o compensación con liquidaciones futuras se presentan en la siguiente tabla:

|   | 31 de Dic 2020   | 31 de Dic 2019   |
|---|------------------|------------------|
| Retencion en la Fuente                        | 2.123.204        | 1.291.080        |
| Impuesto a las ventas retenido                | -                | -                |
| Impuesto industria y Comercio Retenido        | 145.157          | 144.900          |
| Sobrante en liquidacion - a titulo de Renta   | 680.080          |                  |
| <b>Total activos por impuestos Corrientes</b> | <b>2.948.441</b> | <b>1.435.980</b> |

CUADRO 4

#### NOTA 11. Propiedad planta y equipo

FUNDACIÓN CONVIVENCIA agrupará los activos fijos asociados a propiedad, planta y equipo en las siguientes clases y utilizará los criterios de valoración indicados para cada una:

| Clases                               | Valorización                 | Vida útil  | Vida remanente |
|--------------------------------------|------------------------------|------------|----------------|
| Terrenos,                            | al costo histórico revaluado | Indefinida |                |
| Construcciones y edificaciones       | al costo histórico revaluado | 45         | 25             |
| Maquinaria y equipo                  | al costo menos deterioro     | 10         | 7              |
| Equipo de computación y comunicación | al costo menos deterioro     | 7          | 5              |
| Flota y equipo de transporte         | al costo menos deterioro     | 10         | 5              |

FUNDACIÓN CONVIVENCIA mantiene bajo su uso y custodia activos los cuales no presentan movimiento.

La depreciación se aplicó en línea recta de acuerdo a las vidas establecidas en la política, las construcciones y edificaciones y los vehículos son medidas por su valor razonable y cuentan con un valor residual (rescate) de 100% y 50% respectivamente; los cuales son tenidos en cuenta para la depreciación.

| Concepto                             | Medición          | SALDO FINAL          | VALOR RESIDUAL | BASE DEPRECIACION |
|--------------------------------------|-------------------|----------------------|----------------|-------------------|
| CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES       | Vr razonable      | 1.164.420.000        | 1.164.420.000  | -                 |
| EQUIPO DE OFICINA                    | Costo retroactivo | 22.140.812           | -              | 22.140.812        |
| EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION | Costo retroactivo | 17.183.983           | -              | 17.183.983        |
| FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE         | Vr razonable      | -                    | -              | -                 |
| <b>Total</b>                         |                   | <b>1.203.744.795</b> |                | <b>39.324.795</b> |

| VIDA UTIL ANTIGUOS | VIDA UTIL NUEVOS | DEPRECIACION ANTIGUOS | DEPRECIACION NUEVOS | DEPRECIACION TOTAL | DEPRECIACION a 2020 |
|--------------------|------------------|-----------------------|---------------------|--------------------|---------------------|
| 15                 | 20               | -                     | -                   | -                  | -                   |
| 7                  | 10               | 2.529.402             | 571.782             | 3.101.184          | 17.939.793          |
| 5                  | 7                | 2.935.437             | 358.114             | 3.293.551          | 19.403.191          |
| 5                  | 10               | -                     | -                   | -                  | -                   |
|                    |                  | <b>5.464.838</b>      | <b>929.896</b>      | <b>6.394.735</b>   | <b>37.342.984</b>   |

#### NOTA 12. Propiedades De Inversión

Las propiedades de inversión de FUNDACIÓN CONVIVENCIA, corresponde a inmuebles que la fundación ha venido adquiriendo y que han sido puestos en arrendamiento, con el fin de generar recursos para los gastos administrativos de la fundación. Dichas propiedades de inversión se encuentran, valuadas por su valor razonable y con un valor de residual (rescate) del 100% de la propiedad.

#### NOTA 13. Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar.

Los saldos de Cuentas comerciales y Otras Cuentas por pagar se presentan a continuación:

|  | <b>31 de Dic 2020</b> | <b>31 de Dic 2019</b> |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Costos y Gastos por Pagar (2)                              | 455.741               | 2.415.850             |
| <b>Total Cuentas Comerciales y Otras Cuentas por Pagar</b> | <b>455.741</b>        | <b>2.415.850</b>      |

CUADRO 5

Los Costos y gastos por pagar que quedan a 31 de diciembre de 2020 son obligaciones pendientes por cancelar los cuales se componen de la siguiente manera:

| <b>Costos y Gastos por Pagar (2)</b>   | <b>Saldo a 31 Dic</b> |
|--|-----------------------|
| Marleny Pacheco                        | 455.741               |
| <b>Total Costos y Gastos por Pagar</b> | <b>455.741</b>        |

Este rubro pendiente de Marleny Pacheco el cual se procederá a cancelar en el mes de enero de 2020.

#### **NOTA 14. Impuestos Gravámenes y tasas**

La Fundación Convivencia, en su calidad de persona jurídica en Colombia y gracias a la contratación de proyectos relacionados con su objeto social, es Responsable del impuesto sobre las Ventas IVA, y de manera distrital del Impuesto de Industria y Comercio (ICA, y de acuerdo a la dinámica de la misma debe cumplir con las obligaciones formales de dichas responsabilidades, es así como al cierre del año 2020, la Fundación adeudaba por estos tributos los valores reportados en la cuentas referidas en este aparte.

|   | <b>31 de Dic 2020</b> | <b>31 de Dic 2019</b> |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Retencion en la Fuente                    | 84.362                | 1.699.372             |
| Retencion de ICA                          | 154.561               | 763.954               |
| Impuesto sobre las ventas por pagar       | 2.465.065             | 2.344.671             |
| Impuesto industria y Comercio             | 499.145               | 1.954.000             |
| Provision de renta                        | 874.769               | 1.212.881             |
| <b>Total Impuestos Tasas y Gravámenes</b> | <b>4.077.901</b>      | <b>7.974.878</b>      |

CUADRO 6

#### **NOTA 15. Beneficios a empleados**

La Fundación Convivencia dentro del ejercicio de sus actividades rutinarias, cuenta con personal contratado laboralmente, lo que conlleva al cumplimiento de las responsabilidades legalmente establecidas para con ellos, es así como al cierre del periodo fruto de este análisis se han generado a obligaciones en el rubro de Cesantías, vacaciones los cuales tiene legalmente un periodo legal de pago dentro del año siguiente a su consolidación y que serán satisfechas en dichas fechas del año 2021.

**31 de Dic 2020**

|                                     |                  |
|-------------------------------------|------------------|
| <b>Cesantias por pagar</b>          |                  |
| Marilyn Gonzalez Reyes              | 1.668.559        |
| <b>Vacaciones por pagar</b>         |                  |
| Marleny Pacheco                     | 422.162          |
| Marilyn Gonzalez Reyes              | 911.280          |
| <b>Total Beneficios a empleados</b> | <b>3.002.001</b> |

CUADRO 7

**NOTA 16. Otros pasivos no financieros no corrientes**

En la cuenta de Acreedores varios encontramos las obligaciones contraídas por la fundación con nuestro benefactor señor LUIS ADBON AREVALO CUELLAR, dineros que son prestados a la entidad para la adquisición de bienes e inversiones las cuales generan recursos a la entidad y son invertidos en los gastos administrativos de la misma.

| Otros pasivos No Financieros                      | Saldo a 31 Dic     |
|---|--------------------|
| Luis Abdon Arevalo Cuellar                        | 312.173.720        |
| Anticipo sobre contrato Arrendamiento Osnet       | 7.600.000          |
| <b>Total Pasivos No financieros No Corrientes</b> | <b>319.773.720</b> |

El rubro 2 Ubicado en otros pasivos hace referencia a un Anticipo sobre contrato de Arrendamiento con la empresa OSNET SAS por oficina 402.

**NOTA 17. Patrimonio Acumulado:**

El Patrimonio acumulado incluye las inversiones hechas por el Benefactor de la FUNDACIÓN CONVIVENCIA a título gratuito, el señor LUIS ADBON AREVALO CUELLAR conservados para el uso en las operaciones de la entidad, estos no presentan ningún cambio y se miden a su valor razonable por un valor total de \$ 100.000.000.00

**NOTA 18. Superávit de capital**

Esta cuenta representa la donación en dinero realizada por el benefactor LUIS ABDON AREVALO CUELLAR, quien aportó este capital para la compra de inmueble ubicado en la Calle 96 Oficina 402

**NOTA 19. Superávit de esta vigencia**

Los resultados de ejercicio comprenden las utilidades generadas en el año 2020 de \$ 40.314.628 y para el año 2019 las mismas fueron de \$ 61.878.444, teniendo una disminución en referencia al año anterior de 34.85%.

**NOTA 20. Asignaciones Permanentes e Implementación por primera vez**

Esta cuenta presenta un saldo de la implementación por primera vez \$556.420.000; y para el caso de las asignaciones permanentes de \$ 810.469.476, cifra que ha venido siendo conformada por los excedentes de la fundación durante su tiempo de labores y que por decisión de su máximo órgano social se ha decidido como lo permite la legislación de las ESAL, la confirmación e incremento de una Asignación Permanente.

**NOTA 21. Ingreso**

Para el año 2020 se presentan ingresos en donde se destaca por actividades inmobiliarias en Arrendamiento de inmuebles de la fundación por valor \$ 38.484.250 y el remanente corresponde a Intereses generados durante el año y donaciones realizadas por benefactores de la de Fundación de los cuales sobresalen la entidad privada CERESCOS LTDA.

| INGRESOS                                |             |
|---|-------------|
| Actividades Inmobiliarias Empresariales | 38.484.250  |
| Aseorías a Comunidad Educativa          | 232.000     |
| Intereses                               | 14.549.362  |
| Dividendos y Participaciones            | 1.135.774   |
| Recuperaciones                          | 601.881     |
| Diversos                                | 51.765      |
| Donaciones                              | 252.478.682 |



#### NOTA 22. Gastos

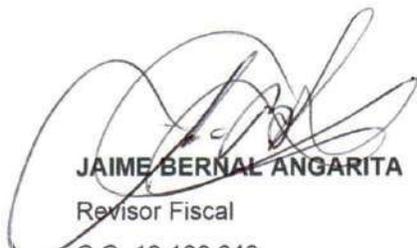
Entre los gastos administrativos que se realizan en LA FUNDACIÓN CONVIVENCIA egresos ejecutados durante el año 2020 se representan de la siguiente manera:




**LUIS ABDON AREVALO CUELLAR**  
Representante Legal  
C.C. 147.911



**ANDRES DARIO RESTREPO VILLA**  
Contador  
C.C. 79,327,586  
Matrícula T.P. 42375 – T



**JAIME BERNAL ANGARITA**  
Revisor Fiscal  
C.C. 19,180,649  
Matrícula T.P. 1553 – T