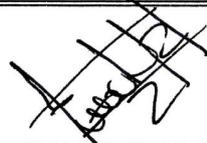
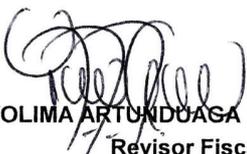


**ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA DEL GIMNASIO MODERNO**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Notas	2019	31 de diciembre de 2018
<b>ACTIVOS</b>			
<b>Activos corrientes</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	2	262.892.620	296.688.802
Cuentas por cobrar	3	92.527.885	86.133.416
Activos financieros corrientes	4	120.202.863	116.648.993
Inventarios	5	53.871.365	98.102.669
<b>Total activos corrientes</b>		<b>529.494.732</b>	<b>597.573.880</b>
<b>Total activos</b>		<b>529.494.732</b>	<b>597.573.880</b>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>			
<b>Pasivos corrientes</b>			
Proveedores y cuentas por pagar	6	63.822.834	109.965.309
Impuestos corrientes por pagar	7	12.806.000	11.396.001
Beneficios a empleados	8	9.931.476	8.757.403
Otros Pasivos	9	121.311.252	158.962.341
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>207.871.562</b>	<b>289.081.054</b>
<b>Total pasivos</b>		<b>207.871.562</b>	<b>289.081.054</b>
<b>Patrimonio</b>			
Aportes de los Asociados	10	411.001.224	411.001.224
Resultado del período		13.130.344	48.686.325
Resultados Acumulados		(99.256.000)	(147.942.324)
Adopcion NIIF 1a. Vez		(3.252.399)	(3.252.399)
<b>Total patrimonio</b>		<b>321.623.170</b>	<b>308.492.826</b>
<b>Total pasivos y patrimonio</b>		<b>529.494.732</b>	<b>597.573.880</b>

  
**ALBERTO CARVAJALINO GRAJALES**  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)

  
**FREDY ALEJANDRO RODRIGUEZ**  
Contador  
T.P. 81477-T  
(Ver certificación adjunta)

  
**YOLIMA ARTUNDUAGA HERNANDEZ**  
Revisor Fiscal  
T.P. 96704 - T  
(Ver dictamen adjunto)

**ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA DEL GIMNASIO MODERNO**  
**ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL**  
**PARA LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**  
**(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

	Notas	2019	2018
Ingresos de actividades ordinarias	11	562.343.423	636.261.479
Costo de ventas	12	(324.663.505)	(387.696.359)
<b>Ganancia bruta</b>		<b>237.679.918</b>	<b>248.565.120</b>
Gastos de administración	13	(181.613.695)	(182.409.486)
Otros ingresos	14	10.706.207	15.863.306
Otros gastos	15	(65.838.279)	(56.179.846)
Ingresos financieros	16	12.196.193	22.847.231
<b>Ganancia antes de impuesto a la renta y CREE</b>		<b>13.130.344</b>	<b>48.686.325</b>
Gasto por impuesto a la renta y Cree			
<b>Ganancia (pérdida) neta del periodo</b>		<b>13.130.344</b>	<b>48.686.325</b>
<b>Resultado integral del año</b>		<b>13.130.344</b>	<b>48.686.325</b>

  
**ALBERTO CARVAJALINO GRAJALES**  
 Representante Legal  
 (Ver certificación adjunta)

  
**FREDY ALEJANDRO RODRIGUEZ**  
 Contador  
 T.P. 81477-T  
 (Ver certificación adjunta)

  
**YOLIMA ARTUNDUAGA HERNANDEZ**  
 Revisor Fiscal  
 T.P. 96704 - T  
 (Ver dictamen adjunto)

**ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA DEL GIMNASIO MODERNO  
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
PARA LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

	2019	2018
<b>Flujos de efectivo por actividades de operación:</b>		
Déficit (Excedentes)	13.130.344	48.686.325
Depreciación de propiedades, planta y equipo	0	2.139.000
<b>Cambios en activos y pasivos de operación</b>		
(Aumento) Disminucion en deudores comerciales y otros	(6.394.470)	(35.718.338)
(Aumento) en inventarios	44.231.305	30.993.725
(Disminucion) Aumento en proveedores y cuentas por pagar	(46.142.475)	(50.422.436)
Aumento en impuestos corrientes por pagar	1.409.999	2.873.000
(Disminucion) Aumento en beneficios a empleados	1.174.073	4.623.943
Aumento Otros Pasivos	(37.651.089)	(23.463.144)
<b>Efectivo neto generado por actividades de operación</b>	<b>(30.242.313)</b>	<b>(20.287.925)</b>
<b>Flujos de efectivo por actividades de inversión:</b>		
(Aumento) Disminucion Inversiones en instrumentos financieros	(3.553.870)	(4.124.255)
Compras de propiedades, planta y equipo	0	(2.139.000)
<b>Efectivo neto utilizado en actividades de inversión</b>	<b>(3.553.870)</b>	<b>(6.263.255)</b>
<b>Aumento neto en el efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>(33.796.183)</b>	<b>(26.551.180)</b>
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del período	296.688.802	323.239.982
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período</b>	<b>262.892.620</b>	<b>296.688.802</b>

  
**ALBERTO CARVAJALINO GRAJALES**  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)

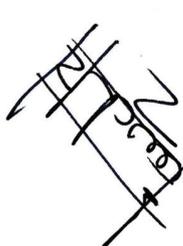
  
**FREDY ALEJANDRO RODRIGUEZ**  
Contador  
T.P. 81477-T  
(Ver certificación adjunta)

  
**YOLIMA ARTUNDUAGA HERNANDEZ**  
Revisor Fiscal  
T.P. 96704 - T  
(Ver dictamen adjunto)

**ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA DEL GIMNASIO MODERNO**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**  
**(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

Nota 13	Aportes Sociales	Deficit/Excedentes Acumulados	Adopción NIIF 1a. Vez	Resultado del Periodo	Total
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2017</b>	411.001.224	(95.055.017)	(3.252.399)	(52.887.307)	259.806.500
Aportes de los Asociados					
Ganancia del periodo				48.686.325	48.686.325
Apropiaciones		(52.887.307)		52.887.307	0
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2018</b>	411.001.224	(147.942.324)	(3.252.399)	48.686.325	308.492.825
Aportes de los Asociados					
Ganancia del periodo				13.130.344	13.130.344
Apropiaciones		48.686.325		(48.686.325)	0
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2019</b>	411.001.224	(99.256.000)	(3.252.399)	13.130.344	321.623.170

  
**ALBERTO CARVAJALINO GRAJALES**  
 Representante Legal  
 (Ver certificación adjunta)

  
**FREDY ALEJANDRO RODRIGUEZ**  
 Contador  
 T.P. 81477-T  
 (Ver certificación adjunta)

  
**YOLIMA ARTUNDUAGA HERNANDEZ**  
 Revisor Fiscal  
 T.P. 96704 - T  
 (Ver dictamen adjunto)

**ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA DEL GIMNASIO MODERNO**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2019 y 2018**  
**(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

**NOTA 1. ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL**

La Asociación de Padres de Familia del Gimnasio Moderno, es una entidad de Derecho Privado, sin ánimo de lucro, constituida por decisión libre y voluntaria de los padres de familia de los estudiantes matriculados en el Colegio Gimnasio Moderno.

El patrimonio y gestión de la Asociación deben estar claramente separados de los del Colegio.

Reconocida mediante resolución número 7994 de diciembre 18 de 1994 del Ministerio de Justicia. Registro en Cámara de Comercio de Bogotá, bajo el número S0007061.

Su objeto social es agrupar a los padres o acudientes de los alumnos del Gimnasio Moderno, como integrantes de la Comunidad Gimnasiana, con el propósito de unificar y expresar su criterio sobre asuntos del colegio.

El domicilio de la asociación es Bogotá, y como resultado de ésta presenta los estados financieros al cierre de diciembre de 2019 comparativo con el mismo corte del año 2018, debidamente expresados en pesos colombianos.

Fecha de corte estados financieros: Diciembre 31 de 2019.

**Estados financieros comparativos**

Los estados financieros de La Asociación de Padres de Familia del Gimnasio Moderno han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), acogidas en Colombia a través de la ley 1314 de 2009 y sus decretos reglamentarios

En cumplimiento de la anterior normatividad, se presentan los estados financieros comparativos del año 2019 y 2018.

## **Bases de preparación**

Los estados financieros de la Asociación se han preparado de acuerdo con las Normas de Contabilidad e Información Financiera Aceptadas en Colombia, fundamentadas en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, marco de referencia conceptual, los fundamentos de conclusión y las guías de aplicación autorizadas y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) hasta el 31 de diciembre de 2012 y publicadas en español hasta el mes de Agosto de 2013; y otras disposiciones legales aplicables.

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación

# **1 MANUAL DE POLITICAS CONTABLES**

## **1.1 Definición**

Políticas contables son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA GIMNASIO MODERNO para el reconocimiento y medición de las transacciones, operaciones y hechos económicos en la elaboración y presentación de sus estados financieros.

## **1.2 Objetivo del manual**

El objetivo del presente manual es prescribir el tratamiento contable de cada una de las cuentas de importancia relativa que integran los estados financieros, así como la estructura de estos, garantizando el cumplimiento con los requerimientos establecidos por las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes IFRS for SMEs / NIIF para Pymes.

## **1.3 Alcance del Manual**

El presente manual define:

- a. Las políticas contables relacionadas con la preparación y presentación de la estructura principal de los estados financieros; así como las divulgaciones adicionales o información complementaria requeridas para su adecuada presentación.

- b. Las políticas contables aplicables en los casos de:
  - Reconocimiento y medición de una partida contable, generada por un hecho económico.
- c. Las políticas contables relacionadas con divulgaciones adicionales sobre aspectos cualitativos de la información financiera.

#### **1.4 Importancia del manual de políticas**

Las políticas proporcionan el antecedente para entender por qué las actividades se reconocen, miden y revelan en determinada forma, además de conocer el marco de referencia del cual se tomó de base.

La importancia de un manual de políticas radica en que representa un recurso técnico para ayudar a la orientación del personal, sin tener que consultar constantemente a los niveles jerárquicos superiores, a la vez que estos estén repitiendo la información, explicaciones o instrucciones similares.

#### **1.5 Responsabilidad por la elaboración de políticas contables**

La Junta Directiva de ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA GIMNASIO MODERNO es la encargada de establecer las políticas contables, debido a que son considerados parte de los componentes de los estados financieros que también están a su cargo y es la responsable de seleccionar las mejores alternativas de acción y selección, de la opción más adecuada para que la información contable cumplan con los requisitos técnicos y juicios recomendados en la normativa contable.

#### **1.6 Formalización de la adopción del presente manual o cambios en el mismo**

La adopción del presente manual fue aprobada por la Junta Directiva de ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA GIMNASIO MODERNO en el mes diciembre de 2014 y sus actualizaciones serán aprobadas por este mismo órgano de dirección.

## **2 POLITICAS CONTABLES**

### **2.1 Consideraciones generales**

- Razón social Asociación de padres de familia del gimnasio moderno
- Fecha de constitución 18 de Diciembre de 1994
- Descripción del objeto social agrupar a los padres o acudientes de los alumnos del Gimnasio Moderno, como integrantes de la Comunidad Gimnasiana, con el propósito de unificar y expresar su criterio sobre asuntos del colegio.

### **2.2 Bases de preparación**

#### **2.2.1 Estados Financieros**

Los estados financieros de ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA GIMNASIO MODERNO al 31 de diciembre de 2019 han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes, emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB).

#### **2.2.2 Periodo contable**

Los presentes estados financieros cubren los siguientes periodos:

- Estado de Situación Financiera por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018.
- Estado de Resultados Integrales al 31 de diciembre de 2019 y 2018.
- Estado de Cambios en el Patrimonio al 31 diciembre de 2019 y 2018.
- Estado de Flujos de Efectivo Directo al 31 de diciembre de 2019 y 2018.

#### **2.2.3 Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes**

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

#### 2.2.4 Base de contabilidad de causación

La Asociación prepara sus estados financieros, excepto para la información del estado de flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

#### 2.2.5 Importancia relativa y materialidad

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

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

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda.

### 2.3 **Moneda Funcional**

Los criterios técnicos definidos por ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA GIMNASIO MODERNO para determinar su moneda funcional han tomado como referencia la sección 30 de las NIIF para Pymes.

Los Estados Financieros de ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA GIMNASIO MODERNO son presentados en pesos colombianos, que a su vez es su moneda funcional, en función del ambiente económico en el que opera. La definición de esta moneda funcional está dada por que es la moneda que refleja o representa las transacciones, hechos y condiciones que subyacen y son relevantes para manejar las operaciones de la compañía. Para tales efectos, se ha considerado el análisis de variables tales como: precios de venta de sus productos y servicios, mercados relevantes para la compañía, fuentes de financiamiento y flujos de efectivo de las actividades relevantes del negocio.

La Asociación no utiliza una moneda de presentación diferente a la moneda funcional.

### 2.3.1 Conversión en moneda extranjera

La Moneda extranjera es aquella diferente de la moneda funcional de ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA GIMNASIO MODERNO las transacciones en monedas extranjeras son inicialmente registradas al tipo de cambio de la moneda funcional a la fecha de cada transacción. Los activos o pasivos originados en moneda extranjera son traducidos al tipo de cambio de la moneda funcional, peso colombiano, a la fecha de su liquidación o la fecha de cierre en el Estado de Situación Financiera. Las diferencias en cambio que se generan pueden ser a favor o en contra, su efecto neto se presenta en los Resultados Integrales de cada período.

## 2.4 Efectivo y equivalentes

Los criterios técnicos definidos por ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA GIMNASIO MODERNO para reconocer su efectivo y equivalentes han tomado como referencia la sección 7 de las NIIF para Pymes.

El efectivo y equivalente de efectivo incluye los saldos en caja, bancos y otras inversiones a corto plazo de alta liquidez que no están sujetas a ninguna restricción, siendo fácilmente convertibles en efectivo sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor, se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros, y su vencimiento no es superior a tres meses.

Estas partidas se registran a su costo histórico, que no difiere significativamente de su valor de realización.

## 2.5 Instrumentos financieros

Los criterios técnicos definidos por ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA GIMNASIO MODERNO para reconocer sus instrumentos financieros han tomado como referencia la sección 11 de las NIIF para Pymes.

Los instrumentos financieros son acuerdos contractuales que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra.

ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA GIMNASIO MODERNO reconocerá un activo financiero o un pasivo financiero solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento.

### 2.5.1 Activos financieros

ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA GIMNASIO MODERNO clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: cuentas por cobrar, CDTs y otras cuentas por cobrar.

- Cuentas por cobrar:

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Las cuentas por cobrar incluyen las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar comerciales son cantidades adeudadas por los clientes por servicios prestados en el curso ordinario de los negocios. Se reconocen inicialmente a su valor razonable que no difiere significativamente del valor nominal. La provisión por deterioro de las cuentas por cobrar comerciales se establece cuando existe evidencia objetiva que indique que la Compañía no podrá cobrar todos los montos vencidos de acuerdo con los términos originales de negociación.

ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA GIMNASIO MODERNO considera que todas las ventas realizadas con un plazo inferior a 180 días no contienen un elemento de financiación y por ende no se aplicara el concepto de costos amortizado.

Para las ventas realizadas bajo condiciones que trasciendan las condiciones normales de crédito (más de 180 días), se miden inicialmente al valor presente de los cobros futuros descontados a una tasa de interés de mercado y, luego se miden al costo amortizado empleando el método de interés efectivo.

- CDT:

Son inversiones en títulos valores (Certificados de Depósito a Término) negociables en el mercado con un plazo determinado, los cuales generan un rendimiento periódico a una tasa fija o variable.

Su medición se realizara al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

### 2.5.2 Baja en cuentas de activos financieros

ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA GIMNASIO MODERNO dará de baja en cuentas un activo financiero cuando expiren o se liquiden los derechos contractuales adquiridos, o se transfiera sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes a las cuentas por cobrar.

### 2.5.3 Deterioro de activos financieros

Al final de cada periodo sobre el que se informa, ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA GIMNASIO MODERNO, evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro de valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la entidad reconocerá inmediatamente una pérdida en resultados.

Un activo financiero o grupos de activos financieros se consideran deteriorados en su valor solamente si existe evidencia objetiva de deterioro de ese valor como resultado de uno o más eventos ocurridos después del reconocimiento inicial del activo, y esos eventos que causa la pérdida tiene impacto sobre los flujos futuros de efectivo estimados por el activo financiero, siendo ese impacto medible fiablemente.

La evidencia de un deterioro de valor podría incluir, entre otros, indicios tales como que los deudores o un grupo de deudores se encuentren con dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de la deuda, la probabilidad de que se declaren en quiebra u adopten otra forma de reorganización financiera, o cuando los datos observables indiquen que existe una disminución medible en los flujos de efectivo

futuros estimados, como cambios adversos en las condiciones de morosidad, o en las condiciones económicas que se correlacionan con los incumplimientos.

#### 2.5.4 Pasivos Financieros

Los pasivos financieros incluyen: préstamos que devengan intereses, cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar.

- Préstamos que devengan intereses

Todos los préstamos son inicialmente reconocidos al valor razonable del pago recibido menos los costos directamente atribuibles a la transacción.

Los préstamos se valorizan posteriormente a su costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Las utilidades y pérdidas son reconocidas con cargo o abono a resultados cuando los pasivos son dados de baja o amortizados.

- Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones de pago con proveedores por compras de bienes y servicios generadas en el curso ordinario de los negocios.

Las deudas comerciales se reconocen inicialmente al valor razonable y posteriormente se miden a costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, cuando sean superiores a 180 días.

- Otras cuentas por pagar

Corresponden a compromisos frente a terceros generados en curso de las actividades ordinarias tales como: honorarios, servicios públicos, mantenimientos y adecuaciones, etc. Las otras cuentas por pagar se reconocen inicialmente al valor razonable y posteriormente se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, cuando sean superiores a 180 días.

### 2.5.5 Baja en cuentas de pasivos financieros

ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA GIMNASIO MODERNO dará de baja en cuentas un pasivo financiero cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado.

## 2.6 Pagos anticipados

Los pagos anticipados se clasifican dentro de los activos corrientes, ya que se espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes desde la fecha sobre la que se informa.

Cuando se presten los servicios o se obtengan los beneficios del pago hecho por anticipado se liquidaran contra el gasto respectivo.

## 2.7 Propiedades Planta y Equipo

Los criterios técnicos definidos por ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA GIMNASIO MODERNO para reconocer sus propiedades planta y equipo han tomado como referencia la sección 17 de las NIIF para Pymes.

Las propiedades planta y equipo se reconocen en el estado de situación financiera solo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos vayan a fluir a la compañía y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable.

En el reconocimiento inicial del costo de los elementos de propiedad planta y equipo comprenden: su precio de adquisición, los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, cualquier descuento o rebaja en el precio y 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, los costos por financiación no serán incluidos como un costo a capitalizar sino que serán llevados directamente al resultado de acuerdo con la sección 25 Costos por préstamos de las NIIF para Pymes.

En la medición posterior los bienes de propiedad planta y equipos son registrados al costo, menos depreciación acumulada, menos pérdidas por deterioro de valor.

La depreciación de otros activos se calcula por el método de línea recta para asignar su costo hasta su valor residual durante el estimado de su vida útil. La depreciación de estos activos comienza cuando los activos están listos para su uso previsto.

Los costos significativos posteriores se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda solo cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados con los elementos vayan a fluir a la compañía y el costo del elemento pueda determinar se forma fiable. Cuando corresponda se da de baja el importe en libros de la parte sustituida. El resto de reparaciones y mantenimiento se cargan al estado de resultados durante el ejercicio en que se incurren.

ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA GIMNASIO MODERNO evalúa a la fecha de cada reporte la existencia de un posible deterioro de valor de los activos de propiedades planta y equipos.

Las vidas útiles de los bienes se presentan a continuación:

<b>Elemento</b>	<b>Método de Depreciación</b>	<b>Vida Útil</b>	<b>Valor Residual</b>
Equipo de oficina	Lineal	10	0%
Equipo de cómputo y Comunicación	Lineal	5	0%

El valor residual corresponde al importe estimado que una entidad podría obtener en el momento presente por la disposición de un activo, después de deducir los costos de disposición estimados.

Los valores residuales y las vidas útiles se revisan a la fecha de cada estado de situación financiera, y, de ser necesario, se ajustan prospectivamente.

Un elemento de propiedad planta y equipo se da de baja por su disposición o cuando no se esperan beneficios económicos futuros que se deriven del uso continuo del activo.

El importe en libros de un activo se reduce inmediatamente a su importe recuperable si el valor en libros del activo es mayor que su importe recuperable estimado.

Las ganancias y pérdidas por la venta de elementos de propiedades planta y equipo corresponden a la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor en libros de los activos. Estas se incluyen en el estado de resultados integral.

## **2.8 Provisiones**

Los criterios técnicos definidos por ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA GIMNASIO MODERNO para reconocer sus provisiones han tomado como referencia la sección 21 de las NIIF para Pymes.

La compañía reconocerá las provisiones cuando se cumpla todos y cada uno de los siguientes criterios:

- La compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado.
- Es probable una salida de recursos que incorporan beneficios económicos a futuro para liquidar la obligación.
- Se puede realizar una estimación fiable del monto de la obligación.

Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando la mejor estimación de ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA GIMNASIO MODERNO en la fecha de presentación de los estados financieros.

La empresa periódicamente efectúa una estimación de los valores correspondientes a litigios, garantías y devoluciones, en caso de ser material reconoce la provisión respectiva de acuerdo a la mejor medición determinada a través de estadísticas de años anteriores, hechos similares y conceptos de expertos.

El gasto relacionado con cualquier provisión se presenta en el estado de resultados neto de todo reembolso relacionado y se clasifican como corrientes o no corrientes en función del periodo de tiempo estimado para atender las obligaciones que cubren.

La Entidad, revisará y ajustará las provisiones en cada fecha sobre la que se informa para reflejar la mejor estimación actual del importe que sería requerido para cancelar la obligación en esa fecha. Cualquier ajuste a los importes previamente reconocidos se reconocerá en resultados, a menos que la provisión se hubiera reconocido originalmente como parte del costo de un activo.

La Entidad cargará contra una provisión únicamente los desembolsos para los que fue originalmente reconocida, de lo contrario se procede a su reversión total o parcial.

En casos excepcionales que no se pueda hacer ninguna estimación fiable, existe un pasivo que no puede ser registrado. Dicho pasivo se informará como un pasivo contingente en las notas a los estados financieros.

## **2.9 Pasivos contingentes**

No se debe reconocer en el estado de situación financiera los pasivos contingentes ya que se considera como una obligación posible pero incierta o una obligación presente de la cual no hay probabilidad de desprenderse de recursos y/o no se puede medir fiablemente.

Sin embargo, los pasivos contingentes si se deberán revelar en las notas de los estados financieros, salvo en el caso de que la probabilidad de una salida de recursos que incorporen beneficios económicos, se considere remota.

Los pasivos contingentes pueden evolucionar de manera diferente a la inicialmente esperada y, por tanto, su posibilidad de ocurrencia se debe revisar continuamente, con el fin de determinar si se ha convertido en probable la eventualidad de salida de recursos. Si se ha convertido en probable, se reconocería la correspondiente provisión en los estados financieros del periodo en el que ha ocurrido el cambio en la probabilidad de ocurrencia.

## **2.10 Activos contingentes**

No se deben reconocer en el estado de la situación financiera los activos contingentes, a no ser que el la entrada de flujos de beneficios económicos, sea prácticamente cierta, ya que la certidumbre elimina el carácter contingente y, por tanto, se debe proceder a reconocerlo.

Sin embargo, los activos contingentes se deberán revelar en las notas a los estados financieros, salvo en el caso de que la probabilidad de una entrada de recursos que incorporen beneficios económicos, se considere remota.

Los activos contingentes han de evaluarse de forma continuada, con el fin de asegurar que su evolución se refleja apropiadamente en los estados financieros. En el caso de que la entrada de beneficios económicos a la empresa pase a ser prácticamente cierta, se reconocerá el ingreso y el activo correspondiente en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio haya tenido lugar.

## **2.11 Ingresos**

Los criterios técnicos definidos por ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA GIMNASIO MODERNO para el reconocimiento de los ingresos ordinarios han tomado como referencia la sección 23 de las NIIF para Pymes.

ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA GIMNASIO MODERNO es una entidad sin ánimo de lucro, con enfoque al servicio de los padres y alumno del Colegio Gimnasio Moderno

Los ingresos ordinarios son reconocidos en el curso de las actividades principales de la Asociación, cuando los riesgos relevantes y beneficios de la propiedad de los productos son transferidos en favor de los compradores a través de la entrega en la ubicación acordada y en la medida que es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la Entidad y puedan ser medidos fiablemente, tomando como referencia el valor razonable de la contra-partida recibida o por recibir, excluyendo el impuesto al valor agregado, devoluciones, descuentos, rebajas.

### **2.11.1 Ventas de bienes**

ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA GIMNASIO MODERNO concentra su actividad en

Las ventas de bienes se reconocen cuando la asociación ha entregado los productos al cliente, y no existe ninguna obligación pendiente de cumplirse que pueda afectar la aceptación de los productos por parte del cliente. La venta tiene lugar hasta que el bien se

entrega en el lugar acordado y los riesgos de pérdida se han transferido al cliente, aceptando el bien de acuerdo a los términos contractuales de venta.

Las ventas se reconocen en función del precio fijado en los acuerdos contractuales de venta, neto de los descuentos. Se considera que exista un componente de financiación en el reconocimiento de las ventas cuando se realizan con un plazo de crédito mayor a 180 días.

#### 2.11.1 Ingresos por prestación de servicios:

ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA GIMNASIO MODERNO presta servicios de intermediación en la adquisición de útiles escolares para los alumnos. Los ingresos por servicios se reconocen en función del criterio de devengo, es decir, cuando se produce la prestación de servicio de acuerdo al grado de avance que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzcan los cobros y pagos derivados de los mismos; periódicamente se realizará un análisis del avance por los servicios prestados, reconociendo los ingresos de acuerdo al grado de terminación.

#### 2.11.2 Ingresos por Intereses

Los ingresos son reconocidos a medida que los intereses son devengados en función del principal y de la tasa de interés aplicable.

Se reconocen los ingresos por intereses mediante la aplicación del método de interés efectivo, que es un método de cálculo del costo amortizado de un activo financiero y de imputación del ingreso a lo largo del periodo. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero con el importe neto en libros del activo financiero. Para calcular la tasa de interés efectiva, una entidad estimará los flujos de efectivo teniendo en cuenta todas las condiciones contractuales del instrumento financiero.

### **2.12 Reconocimiento de gastos**

Los gastos se reconocen en el estado de resultados cuando tiene lugar una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con una reducción de un activo, o un

incremento de un pasivo, que se puede medir de forma fiable. Esto implica que el reconocimiento de un gasto tiene lugar de forma simultánea al reconocimiento del incremento del pasivo como los salarios, impuestos, gastos financieros, etc. o la reducción del activo como es el caso de las depreciaciones, amortizaciones, etc. Además, se reconoce un gasto de forma inmediata en el estado de resultados cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple los requisitos necesarios para su reconocimiento como activo.

## **2.13 Beneficios a empleados**

Los criterios técnicos definidos por ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA GIMNASIO MODERNO para reconocer los beneficios a empleados han tomado como referencia la sección 28 de las NIIF para Pymes.

ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA GIMNASIO MODERNO reconoce dentro de su estado de situación financiera los beneficios a los empleados a corto plazo, es decir los que espera liquidar totalmente antes de los doce meses siguientes al final del periodo anual sobre el que se informa, en el que los empleados hayan prestado los servicios relacionados.

Dentro de los beneficios a empleados a corto plazo se incluyen elementos como: sueldos, cesantías, primas de servicios, vacaciones, comisiones y bonificaciones (legales o implícitas), estas obligaciones se registran mensualmente con cargo al resultado, a medida que se devengan.

ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA GIMNASIO MODERNO opera un solo plan de pensión que corresponden al “Plan de contribuciones definidas”, bajo el cual la Asociación paga contribuciones fijas a una entidad independiente y no tiene una obligación legal o asumida de pagar contribuciones adicionales.

Para el desarrollo de los planes de contribución definida, la Asociación paga contribuciones de manera obligatoria, contractual a planes de seguros administrados pública o privadamente. ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA GIMNASIO MODERNO no tiene obligaciones de pago adicionales una vez que estas contribuciones han sido pagadas. Las contribuciones se reconocen como gasto por beneficios de los empleados a su vencimiento. Las contribuciones pagadas por adelantado se reconocen como un activo

en la medida que otorgue derecho a su reembolso en efectivo o a la reducción de pagos futuros.

ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA GIMNASIO MODERNO no cuenta con beneficios a empleados a largo plazo.

## **2.14 Perdidas por deterioro de valor de activos no financieros**

Al final de cada periodo anual ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA GIMNASIO MODERNO evalúa si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo sujeto a depreciación o amortización, de acuerdo con la Sección 27 de las NIIF para las Pymes. En esta evaluación son considerados tanto factores externos como internos que pueden dar indicios de deterioro. Los factores internos incluyen obsolescencia o deterioro, cambios significativos en el alcance o manera en que se usa o espera usar el activo e informes internos que pueden indicar que el rendimiento económico del activo es, o va a ser, peor que el esperado. Los factores externos incluyen el valor de mercado del activo, cambios significativos referentes al entorno legal, económico, tecnológico o de mercado en los activos que ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA GIMNASIO MODERNO opera.

El valor del activo se considera deteriorado cuando su importe en libros excede a su importe recuperable. En este caso, se reconoce inmediatamente una pérdida en el estado integral de resultados.

El importe recuperable de un activo es el mayor entre su valor razonable (menos los costos de venta) y su valor de uso. Al estimar el valor de uso de un activo los flujos de efectivo futuros estimados se descuentan a su valor actual utilizando una tasa de descuento que refleje las evaluaciones actuales del valor temporal del dinero y los riesgos específicos del activo.

Cuando las condiciones que dieron lugar a una pérdida por deterioro ya no existen, el valor en libros del activo o unidad generadora de efectivo se incrementa a su nuevo importe recuperable estimado, considerando como limite el importe en libros que llevaría ese activo si nunca se hubiese registrado dicha pérdida por deterioro. La reversión de una pérdida por deterioro se reconoce como un ingreso en el estado integral de resultados.

## **2.15 Impuesto Sobre la Renta**

La asociación de padres de Familia del Gimnasio Moderno, es una entidad sin ánimo de lucro, perteneciente al régimen tributario especial. Ésta condición, la exonera de pagar impuesto de Renta y Complementarios e Impuesto para la Equidad Tributaria CREE.

## **2.16 Impuesto al Valor Agregado**

### **2.16.1 Impuestos sobre las ventas**

Los ingresos de actividades ordinarias, los gastos y los activos se reconocen excluyendo el importe de cualquier impuesto al valor agregado, salvo cuando el impuesto sobre las ventas incurrido en una adquisición de activos o en una prestación de servicios no resulte recuperable de la autoridad fiscal, en cuyo caso ese impuesto se reconoce como parte del costo de adquisición del activo o como parte del gasto, según corresponda.

El importe neto del impuesto sobre las ventas que se espera recuperar o que corresponda a pagar a la autoridad fiscal, se presenta como una cuenta por cobrar o una cuenta por pagar en el estado de situación financiera, según corresponda.

## **2.17 Inventarios**

Los criterios técnicos definidos por ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA GIMNASIO MODERNO para valorar sus inventarios han tomado como referencia la sección 13 de las NIIF para Pymes.

ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA GIMNASIO MODERNO reconoce el inventario cuando tiene el control del mismo, espera que proporcione beneficios económicos futuros y su costo puede ser medido de forma fiable. Los inventarios incluyen: Uniformes del Colegio Gimnasio Moderno, accesorio para los uniformes, útiles escolares, entre otros.

El costo de adquisición de los inventarios comprende el precio de compra, impuestos no recuperables, los transportes, el almacenamiento y otros 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, los costos por financiación no serán incluidos como

un costo a capitalizar sino que serán llevados directamente al resultado de acuerdo con la sección 25 Costos por préstamos de las NIIF para Pymes.

La forma de cálculo del costo para producto es el costo promedio ponderado, el cual se determina del promedio ponderado del inventario poseído al principio del periodo, y del costo de los mismos artículos comprados durante el periodo.

Los inventarios se valoran inicialmente al costo, la medición posterior se miden al costo o al valor neto realizable, según cual sea el menor. La estimación del valor neto realizable se basa en la información más fiable que disponga la compañía, acerca del importe por el que se espera realizar los inventarios (precio estimado de venta menos los gastos estimados de comercialización, venta o distribución). La Asociación realiza una evaluación del valor neto de realización de los inventarios al final de cada ejercicio, registrando una estimación con cargo a resultados cuando éstos se encuentran sobrevalorados.

Los inventarios son reconocidos como gastos del periodo de manera simultánea con el ingreso ordinario reconocido por la venta.

El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, será reconocido en el periodo en que ocurra la rebaja o la pérdida.

ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA GIMNASIO MODERNO retira de sus inventarios los productos cuando no existe expectativa de beneficio económico futuro o reconoce las provisiones para ajustarlos al valor neto realizable si este es menor que el costo, afectando el costo de ventas o los gastos de ventas en el período en el cual se genera el exceso del costo sobre el valor neto realizable. Estas provisiones pueden ser reversadas acreditando los resultados cuando la situación de deterioro desaparece.

La administración evalúa periódicamente el deterioro de los inventarios, el cual puede originarse por obsolescencia de algunas referencias, en la disminución del valor de mercado, en daños físicos o pérdida de su calidad o cualquier otra circunstancia que indique una pérdida del valor recuperable de los inventarios frente a su valor en libros utilizable en el propósito del negocio.

Nuevas normas, modificaciones e interpretaciones emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) que aún no han sido incorporadas al marco contable aceptado en Colombia.

Las nuevas NIIF, mejoras y modificaciones, así como las interpretaciones que han sido publicadas durante el año 2015 podrían llegar a ser incorporadas al marco normativo colombiano.

### **Factores de Riesgos Financieros**

La Asociación gestiona los riesgos inherentes al financiamiento de las actividades propias de su objeto social y operaciones de tesorería. La Asociación no realiza operaciones con derivados u operaciones con divisas.

Dentro de los riesgos evaluados se encuentran:

**Riesgo de Liquidez:** La Asociación mantiene una política de liquidez, acorde con el flujo de capital de trabajo ejecutando los compromisos de pago de acuerdo con las políticas y términos establecidos. Esta gestión se apoya en la elaboración de flujos de caja y de presupuesto, los cuales son revisados periódicamente, permitiendo determinar la posición de tesorería necesaria para atender las necesidades de liquidez.

### **Adopción de las Normas de Contabilidad e Información Financiera Aceptadas en Colombia**

Los primeros estados financieros de la Asociación de acuerdo con las con las Normas de Contabilidad e Información Financiera Aceptadas en Colombia se prepararon al 31 de diciembre de 2016. Las políticas de contabilidad indicadas se han aplicado de manera consistente desde el balance de apertura con corte al 1 de enero de 2015 (fecha de transición).

En la preparación del balance de apertura, la Asociación ha ajustado las cifras reportadas previamente en los estados financieros preparados de acuerdo con los PCGA colombianos. Una explicación de cómo la transición de los PCGA colombianos a las NIIF ha afectado la posición financiera de la Asociación se expone a continuación:

## **NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**

### **NOTA 2. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

Los saldos de Efectivo y Equivalentes de efectivo al 31 de diciembre 2019 y 2018 comprendían:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Bancos (1)	250.961.951	285.011.195
Caja General	3.413.183	127.708
Inversiones (Global Securities)	8.517.486	11.549.898
<b>Total</b>	<b>\$ 262.892.620</b>	<b>\$ 296.688.802</b>

(1) El siguiente es el detalle de los bancos.

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>Cuentas Corrientes</b>		
Banco Colpatria	1.055.383	942.674
Banco Davivienda	56.108.153	52.076.483
<b>Total</b>	<b>\$ 57.163.536</b>	<b>\$ 53.019.157</b>
<b>Cuentas de Ahorro</b>		
Banco Colpatria	193.798.415	231.992.038
<b>Total</b>	<b>\$ 193.798.415</b>	<b>\$ 231.992.038</b>
<b>Total Bancos</b>	<b>\$ 250.961.951</b>	<b>\$ 285.011.195</b>

Cada una de las partidas presentadas, está debidamente conciliada contra la información reportada por las entidades financieras. No existe restricción alguna en el valor reportado.

### NOTA 3. CUENTAS POR COBRAR

Los Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar comprendían al 31 de diciembre:

	2019	2018
Clientes	18.294.249	55.152.101
Cuentas Comerciales	4.198.611	6.227.625
Intereses por Cobrar	2.368.500	1.209.386
Activos por Impuestos	2.247.034	0
Préstamos a Trabajadores	700.000	0
Otras Cuentas Por Cobrar	64.719.491	23.544.304
<b>Total</b>	<b>\$ 92.527.885</b>	<b>86.133.416 \$</b>

### INFORMACION A REVELAR

#### Determinación de valuación

La Asociación a partir del primero de Enero de 2015 o periodo de transición y los años subsiguientes, identifica si los saldos por cobrar pueden presentar incumplimientos y determina a través de una valoración técnica realizada por la administración, si sobre éstos valores por cobrar, existe una probabilidad de recuperación: alta, media o baja. De acuerdo con este análisis y calificaciones se realiza el respectivo cálculo de deterioro. Adicionalmente se estima la tasa y fechas de recaudo de los flujos futuros de efectivo para realizar el cálculo del costo amortizado por el método de interés efectivo.

Como resultado del análisis, se determinó que los saldos por cobrar tienen una probabilidad alta de recuperación en el corto plazo, por lo tanto no se hace necesario calcular deterioro y/o costo amortizado.

### NOTA 4. ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES

Los saldos de los activos financieros corrientes al 31 de diciembre 2019 y 2018 comprendían:

	2019	2018
Inversiones en CDT'S	120.202.863	116.648.993
<b>Total</b>	<b>\$ 120.202.863</b>	<b>116.648.993</b>

El detalle a diciembre 31 de 2019 es el siguiente:

<b>BANCO</b>	<b>FECHA DE APERTURA</b>	<b>PLAZO</b>	<b>VALOR</b>
DAVIVIENDA	03-MAR-19	12 MESES	2.386.988
DAVIVIENDA	22-DIC-19	3 MESES	117.815.875

## **NOTA 5. INVENTARIOS**

Los saldos de inventarios, incluyen: Uniformes del Colegio Gimnasio Moderno, accesorios para los uniformes, útiles escolares, entre otros, al 31 de diciembre 2019 y 2018, comprendían:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Útiles y prendas de vestir	53.871.365	98.102.669
<b>Total</b>	<b>\$ 53.871.365</b>	<b>98.102.669 \$</b>

Con respecto a la medición posterior a diciembre 31 de 2019 y 2018, la asociación comparo el costo contra el valor neto realizable, y determinó que las existencias no presentan diferencias significativas que den lugar a registrar deterioro del mismo.

La Asociación protege sus inventarios en forma adecuada, para lo cual tiene contratadas pólizas de seguros que le permiten cubrirlos contra: incendio, terremoto y hurto.

## PASIVOS FINANCIEROS

### ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

#### NOTA 6. PROVEEDORES Y CUENTAS POR PAGAR

Los proveedores y cuentas por pagar al 31 de diciembre 2019 y 2018 respectivamente, comprenden lo siguiente:

	2019	2018
Proveedores (1)	60.581.241	109.183.078
Honorarios	0	594.204
Servicios Públicos	302.184	188.027
Otras Cuentas Por Pagar		0
Aportes al SGSS Por Pagar (2)	2.459.500	0
<b>Total</b>	<b>\$ 63.822.834</b>	<b>109.965.309 \$</b>

(1) Proveedores:

	2019	2018
Proveedores de Útiles	55.655.637	73.915.944
Proveedores de Uniformes	4.925.604	35.267.134
<b>Total</b>	<b>\$ 60.581.241</b>	<b>109.183.078 \$</b>

(2) El siguiente es el detalle de las Otras Cuentas por Pagar.

	2019	2018
Aportes a Entidades Promotoras de Salud	792.700	0
Aportes a ARP	33.200	0
Aportes Parafiscales	570.900	0
Aportes a Fondos de Pensiones	1.062.700	0
<b>Total</b>	<b>\$ 2.459.500</b>	<b>0 \$</b>

Durante el mes de diciembre de 2018, se efectuaron los pagos al SGSSS correspondientes a éste mes y que tenían vencimiento en enero de 2019.

## NOTA 7. PASIVOS POR IMPUESTOS

Los impuestos por pagar al 31 de diciembre 2019 y 2018 respectivamente, comprendían lo siguiente:

<b>IMPUESTOS POR PAGAR</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Retención en la Fuente	2.568.000	3.708.001
Impuesto de Industria y comercio	0	3.325.000
Impuesto A Las Ventas	9.475.000	2.924.000
Retención de ICA	763.000	1.439.000
<b>Total</b>	<b>\$ 12.806.000</b>	<b>11.396.001 \$</b>

## NOTA 8. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Los beneficios a empleados al 31 de diciembre 2019 y 2018 respectivamente, comprendían lo siguiente:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Salarios Por Pagar	260.970	0
Cesantías Consolidadas	6.424.939	5.960.202
Intereses sobre Cesantía	770.993	715.224
Vacaciones	2.474.574	2.081.977
<b>Total</b>	<b>\$ 9.931.476</b>	<b>8.757.403 \$</b>

## NOTA 9. OTROS PASIVOS

Comprende los ingresos recibidos por anticipado por concepto de cuotas de asociación que los padres de familia aportan voluntariamente cada año, así como los dineros recibidos por los padres para la adquisición y venta de útiles de 2020. Al 31 de diciembre 2019 y 2018 el saldo comprendía lo siguiente:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Cuotas de Asociación	72.402.500	66.833.000
Anticipos de Recibidos de Clientes	8.057.000	1.862.800
Valores Recibidos para Terceros	40.851.752	90.266.541
<b>Total</b>	<b>\$ 121.311.252</b>	<b>\$ 158.962.341</b>

## NOTA 10. PATRIMONIO

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 el patrimonio social estaba conformado de los siguientes rubros:

	2019	2018
Patrimonio		
Aportes Sociales	411.001.224	411.001.224
Resultado del Periodo	13.130.344	48.686.325
Excedentes Acumulados	(99.256.000)	(147.942.324)
Adopción NIIF 1a vez	(3.252.399)	(3.252.399)
<b>Total</b>	<b>\$ 321.623.170</b>	<b>\$ 308.492.825</b>

## NOTA 11. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos operacionales se detallan de la siguiente forma:

	2019	2018
Venta de Útiles	323.155.485	370.333.598
Ventas de Vitrina	118.929.697	124.789.631
Cuotas de Afiliación	90.920.500	95.685.500
Eventos	29.337.741	45.452.750
<b>Total</b>	<b>\$ 562.343.423</b>	<b>\$ 636.261.479</b>

## INFORMACION A REVELAR

El valores correspondiente a Venta de útiles, corresponde a la comercialización de los útiles escolares que el colegio solicita a los alumnos para el año lectivo siguiente. Ésta venta es exclusiva para los padres del colegio, pero no es de carácter obligatorio, toda vez que ellos pueden o no adquirirla a través de la asociación.

Las ventas de vitrina registran lo correspondiente a uniformes y accesorios para los alumnos y la comunidad gimnasiana.

Los ingresos correspondientes a cuotas de asociación, son los pagos que los padres de familia aportan voluntariamente cada año.

La partida correspondiente a eventos, refleja las actividades que la asociación realiza para la comunidad. (Festival de coros, Día Verde y Fiesta en movimiento).

## NOTA 12. COSTO DE VENTAS

El costo de ventas se detalla de la siguiente forma:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Para Venta de Útiles	266.813.012	266.813.012
Para Ventas de Vitrina	92.427.978	92.427.978
Para Eventos	28.455.369	28.455.369
<b>Total</b>	<b>\$ 387.696.359</b>	<b>\$ 387.696.359</b>

## NOTA 13. GASTOS DE ADMINISTRACION

El detalle de los Gastos de Administración es el siguiente:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Gastos de Personal	123.192.551	115.066.758
Honorarios	30.024.175	26.310.986
Impuestos	0	5.132.000
Seguros	3.758.863	4.072.994
Servicios	11.799.638	10.994.136
Gastos Legales	1.927.350	1.684.400
Mantenimiento y Reparaciones	2.729.880	4.797.387
Depreciaciones	0	2.139.000
Diversos	8.181.238	12.211.825
<b>Total</b>	<b>\$ 181.613.695</b>	<b>\$ 182.409.486</b>

## NOTA 14. OTROS INGRESOS

Los otros ingresos se detallan de la siguiente forma:

	2019	2018
Comisiones	0	4.055.756
Aprovechamientos	1.705.687	2.650.141
Donaciones	8.971.470	9.157.350
Ajuste al Peso	29.050	59
<b>Total</b>	<b>\$ 10.706.207</b>	<b>\$ 15.863.306</b>

## NOTA 15. OTROS GASTOS

Se detallan de la siguiente forma:

	2019	2018
Gastos Bancarios	2.699.994	5.849.433
Comisiones	7.690.222	6.042.022
Gravamen Movimientos Financieros	3.370.116	3.217.469
Diferencia en Cambio	354.932	275.230
Perdida en Venta de Inversiones	3.032.412	0
De Ejercicios Anteriores	0	27.560
Impuestos Asumidos	4.351.018	4.253.515
Apoyos Económicos a la Comunidad (1)	44.339.580	36.514.617
<b>Total</b>	<b>\$ 65.838.279</b>	<b>\$ 56.179.846</b>

## NOTA 16. INGRESOS FINANCIEROS

Se detallan de la siguiente forma:

	2019	2018
Intereses	12.196.193	22.148.743
Diferencia en Cambio	0	698.488
<b>Total</b>	<b>\$ 22.847.231</b>	<b>\$ 22.847.231</b>

# Certificación de Estados Financieros

**Alberto Carvajalino Grajales** en calidad de Representante Legal y **Fredy Alejandro Rodríguez Triana** en calidad de Contador de **Asociación de Padres de Familia del Gimnasio Moderno**, declaramos que el juego completo de estados financieros: estados de situación financiera de diciembre de 2019 y 2018, los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio de la Asociación, de flujos de efectivo y las notas por los años terminados en esas fechas, se elaboraron con base en disposiciones legales que establecieron la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas al 1 de enero de 2012 por el International Accounting Standards Board (IASB). También certificamos que:

- La información relevante para los usuarios de los mencionados estados financieros ha sido incluida.
- En los estados financieros se han representado todos los eventos económicos de una forma completa, neutral y libre de error material, ocurridos durante 2019.
- La información financiera de la Asociación se ha presentado para facilitar la comparación de la información por los usuarios.
- No ha habido irregularidades que involucren a miembros de la administración que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los Estados Financieros enunciados
- Aseguramos la existencia de activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos, acumulación y compensación contable de sus transacciones en los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018 y evaluados bajo métodos de reconocido valor técnico.
- Confirmamos la integridad de la información proporcionada, respecto a que todos los hechos económicos han sido reconocidos en los Estados Financieros enunciados.
- Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros enunciados incluyendo los gravámenes y restricciones de los activos, pasivos reales y contingencias, así como también las garantías que se han dado a terceros...
- No ha habido hechos posteriores al 31 de diciembre del 2019 que requieran ajuste o revelación en los estados financieros.



- La Asociación no cuenta con información cierta y definitiva de hechos importantes ocurridos luego del cierre contable que genere contingencias que comprometan su evolución y el patrimonio de los Asociados.

Cordialmente,



**Alberto Carvajalino Grajales**  
Representante Legal



**Fredy Alejandro Rodríguez Triana**  
Contador Público  
Tarjeta Profesional No. 81477-T

Bogotá D.C., 21 de enero de 2020

# DICTAMEN REVISOR FISCAL

Enero 21 de 2020

## **Miembros Asamblea General de Asociados ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA DEL GIMNASIO MODERNO**

### **Informe sobre los estados financieros**

He auditado los Estados de Situación Financiera de la ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA DEL GIMNASIO MODERNO, Nit. 860.043.224-8 al 31 de diciembre de 2019 y 2018, y los correspondientes estados de resultados integral, de cambios en el patrimonio, flujo de efectivo y sus respectivas notas, que incluyen un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

### **Responsabilidad de la administración en relación con los estados financieros**

La administración de la Asociación es responsable por la adecuada preparación y presentación de estos estados financieros de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, así como las disposiciones emitidas las entidades de vigilancia y control que la regulen. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener el control interno fortalecido para que estos estados financieros estén libres de errores de importancia relativa debido a fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas, así como establecer los estimados contables que sean razonables según las circunstancias.

### **Responsabilidad del revisor fiscal**

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre dichos estados financieros con base en mis auditorías. Obtuve las informaciones necesarias para cumplir mis funciones y efectué mis exámenes de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia. Tales normas requieren que cumpla con requisitos éticos, planifique y efectúe la auditoría para obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores de importancia material.

Una auditoria comprende, entre otras cosas, el examen con base en pruebas selectivas de las evidencias que soportan los montos y las correspondientes revelaciones en los estados financieros; además, incluye el análisis de las normas contables utilizadas y de las estimaciones hechas por la Administración de la

ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA DEL GIMNASIO MODERNO, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en conjunto.

Considero que mis auditorias proporcionan una base razonable para fundamentar la opinión que expreso a continuación.

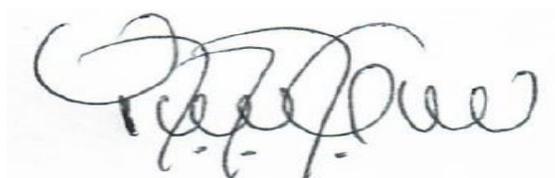
## Opinión

En mi opinión, los estados financieros mencionados, fueron tomados fielmente de los libros y adjuntos a este informe, presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia material, la situación financiera de la Sociedad al 31 de diciembre de 2019, los resultados de sus operaciones por el año terminado en esta fecha, de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia.

## Informe sobre otros requerimientos legales y regulatorios

Con base en el resultado de mis pruebas para los años en mención, en mi concepto:

1. La contabilidad de la Asociación ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable.
2. Las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de asociados.
3. La correspondencia, los comprobantes de las cuentas, los libros de actas se llevan y conservan debidamente.
4. Existen medidas adecuadas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Sociedad y los de terceros que están en su poder.
5. Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores.



**YOLIMA ARTUNDUAGA HERNANDEZ**  
**Revisor Fiscal**  
**T.P. 96704-T**

**INFORME DE GESTIÓN ASOCIACIÓN DE PADRES DE FAMILIA DEL  
GIMNASIO MODERNO  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

Señores:  
Padres de Familia  
Gimnasio Moderno

En atención a las disposiciones legales, y los mandatos estatutarios, en mi condición de representante legal, me permito presentar a ustedes el Informe de Gestión correspondiente al año 2019.

**1. ENTORNO ECONÓMICO**

Colombia tiene un historial de gestión macroeconómica y fiscal prudente, y a pesar que las desaceleraciones económicas han mantenido su calificación de grado de inversión desde 2013. Después de desacelerarse a 1.4% en 2017, el crecimiento económico llegó al 3,3% en la primera mitad de 2019, impulsado por un sólido consumo privado y mayor inversión. El crecimiento económico se vio respaldado por un mayor crecimiento de la inversión y una política monetaria austera afectada por la incertidumbre social y política generada por factores como la migración de extranjeros y las políticas económicas que llevaron a las movilizaciones con las que cerramos el año.

**2. EVOLUCIÓN DE LA ASOCIACIÓN DE PADRES**

Para la asociación de padres de familia lo más importante es hacer comunidad y acompañar al colegio en el desarrollo del PEI y sus esfuerzos de mejoramiento continuo, teniendo como objetivo fundamental la formación integral de todos los alumnos.

En el último año nos hemos enfocado en reforzar la imagen y el sentido de pertenencia entre las familias, sin dejar de lado la consecución de recursos a través de actividades como la feria escolar, el día verde y el festival de coros infantiles para poder ofrecer apoyo económico a varias familias del colegio que debido a diferentes circunstancias están atravesando momentos difíciles.

Pero no es solo lo económico lo que nos ocupa, cuando desde Asopadres le decimos a las familias "cuenten con nosotros", queremos expresar nuestra total disposición de ayuda, acompañamiento y solidaridad ante cualquier circunstancia, queremos que sepan que somos una extensión de su familia dentro del colegio

Durante el año 2019, 445 familias realizaron sus aportes a la asociación de padres y 680 compraron sus libros en la asociación.

## **EVENTOS Y ACTIVIDADES:**

### **Temporada escolar**

Se ofreció a las familias gimnasianas, como en años anteriores, la posibilidad de adquirir los textos y útiles escolares a través de la asociación con lo cual pudimos ofrecer un pequeño alivio en los gastos que generan estas necesidades ya que se traslada gran parte del descuento otorgado por editoriales y proveedores al precio final obtenido en las listas.

El trabajo conjunto realizado con el colegio permitió reducir significativamente los ítems solicitados en las listas, lo que conlleva a una importante disminución en su valor final. Con esto ratificamos nuestro compromiso de trabajar por el bienestar de las familias gimnasianas.

### **Día Verde**

El pasado 21 de septiembre se llevó a cabo la celebración del 4to. Día Verde, actividad tipo feria que ofrece comida, juegos y actividades, que congrega a las familias alrededor del cuidado del medio ambiente, las sostenibilidad y lo saludable.

Agradecemos a Dora Mikan, coordinadora de pre escolar, por su apoyo decidido para que las actividades de este día fomentaran un espacio para la presentación de proyectos ecológicos desarrollados por los niños de esta sección los cuales generaron gran aprendizaje en los alumnos y una maravillosa participación por parte de las familias.

El coro infantil de pre escolar a cargo del profesor Andrés Fernando Pinto amenizó la jornada dándole el toque artístico que permite conectar a las familias con las actividades lúdicas que desarrolla el colegio.

### **V Festival de coros infantiles José Eleazar Leal**

Nuestro festival de coros ya completa su quinta versión y se ha consolidado como una fecha esperada de nuestra comunidad y de los colegios que año a año han participado con creatividad y entusiasmo.

Se llevó a cabo entre el 28 de octubre y 1 de noviembre con la participación de 15 colegios.

Al igual que en años anteriores el evento se destacó por la variedad en muestras musicales, la organización y gran acogida por parte de padres y profesores, y el numeroso público que asistió y disfrutó de 4 noches musicales y artísticas por cuenta de los más pequeños de cada colegio participante, factores determinantes para el éxito en el desarrollo de la actividad.

## **PROGRAMA DE APOYO A LAS FAMILIAS EN 2019**

### **Excursiones:**

El programa anual de excursiones del colegio es un espacio donde los alumnos a través de experiencias fuera de su entorno aprenden y desarrollan habilidades que junto con el carácter académico de cada una proporcionan herramientas fundamentales en su desarrollo académico y personal.

Como es tradición Asopadres acompaña a las familias del colegio, para que la mayoría de alumnos puedan disfrutar de este espacio de desarrollo, con la asignación de auxilios destinados a alumnos cuyas familias tienen dificultades que les impiden cubrir los costos totales de estas actividades, siendo este el principal renglón dentro de las diferentes ayudas que ofrece la asociación a la comunidad.

Para el año 2019 logramos apoyar a 19 familias de la sección de primaria con auxilios que corresponden en promedio al 45% del valor de cada excursión, 23 familias de la sección de bachillerato con auxilios que llegaron a cubrir en promedio 30% de cada excursión y finalmente 6 familias de grado 11 con una ayuda del 15% del valor de cada excursión.

### **Plan de apoyo para alumnos grado 11:**

Desde el inicio de esta labor en el año 2016, Asopadres ayuda a 2 familias de alumnos de último grado quienes por estar afrontando circunstancias difíciles ven complicado lograr la culminación del sueño de sus hijos de graduarse del Gimnasio Moderno.

La selección de los alumnos merecedores a este apoyo lo realiza el Gimnasio Moderno, teniendo en cuenta las cualidades del estudiante y el sentido de pertenencia que han demostrado el alumno y su familia durante su paso por el colegio. El único requisito que tiene Asopadres es que sea un alumno que haya cursado todos los años escolares en el colegio.

### **Banda de guerra:**

Dentro del cambio curricular adoptado por el colegio, se establecen cinco ámbitos del desarrollo humano y el aprendizaje, como ejes organizadores, uno de estos es el de Proyecto de vida el cual involucra todas aquellas oportunidades que el colegio les brinda a sus estudiantes y que contribuyen a fomentar la pasión de los alumnos por un interés especial que motive su espíritu. Un ejemplo de esto, es la Banda de Guerra.

Al hacer parte esencial de la formación de los alumnos la asociación de padres ha decidido mantener una ayuda a los alumnos que la conforman, a través de la entrega de elementos, para el año 2019 esta ayuda consistió en la entrega del

universal, arnés tipo cinturón de cuero que es distintivo de los miembros de la banda y que sirve para sostener el instrumento, a los 110 alumnos que la conforman.

Es gratificante el orgullo y entrega de las familias al acompañar las diferentes presentaciones de la banda donde la asociación también se ha hecho presente mediante el acompañamiento, organización y logística de temas relacionados con presentación personal y barra de apoyo.

### **Otros Apoyos de Asopadres en 2019**

- Programa tratémonos bien: apoyo al programa liderado por el comité de convivencia y psicología para fomentar el buen trato
- Organización de la fiesta de los niños, donde Asopadres coordina la recolección de dulces que envían las familias y organiza una jornada de actividades lúdicas y recreativas para el deleite de los más pequeños, a esta actividad se invita el pre escolar del Gimnasio Sabio Caldas.
- Día del Profesor, Primeras comuniones del Sabio Caldas, entrega de pañoletas de la promoción 2019 y 2032.

### **Evolución previsible de la Asociación**

Durante el año 2019 nos enfocamos en transmitir un mensaje de cercanía de Asopadres con las familias del colegio, por esta razón esperamos que al finalizar el 2020 nos permita mostrar como resultado un incremento en el número de familias afiliadas.

Sin descuidar las actividades en las cuales hemos sido exitosos como el Festival de coros y la feria escolar, debemos fortalecer el Día Verde y la Fiesta Moderna en movimiento, actividades que han demostrado la integración de las familias alrededor de temas de interés de la comunidad.

Todo lo anterior buscando cumplir con nuestro presupuesto y con los compromisos que hemos adquirido con nuestra comunidad de afiliados.

## **3. ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2019**

### **3.1. COMPORTAMIENTO DEL ACTIVO**

Al final del ejercicio el activo por valor \$529.494.732 presenta una disminución del 11% frente al año 2018, reflejado principalmente en un manejo mesurado de inventarios ya que se conocen los ciclos de ventas de uniformes y demás artículos que ofrece Asopadres, mientras que las cuentas relacionadas con deudores y activos financieros se mantienen acorde a la operación de la asociación.

### **3.2 COMPORTAMIENTO DEL PASIVO**

De la misma manera el pasivo por valor de \$207.871.562, disminuye en un 41% debido a la optimización de inventarios, y en los otros pasivos se refleja una caída en los anticipos recibidos por compra de útiles por parte de las familias, como consecuencia de la reducción en el valor de las listas escolares.

Asopadres se encuentra al día en pagos del SGSS y no tiene deudas con el sector financiero.

### **3.3 COMPORTAMIENTO DEL PATRIMONIO**

Como resultado de las transacciones económicas del año, la Asociación terminó el año 2019 con un saldo en el total del patrimonio de \$321.623.170, el cual se ha fortalecido poco a poco teniendo en cuenta que los últimos años la asociación ha tenido resultados favorables.

### **3.4 ESTADO DE RESULTADOS**

Los ingresos de la asociación presentan una disminución del 12% frente al año anterior debido principalmente a la disminución del valor de las listas escolares, se realizaron diferentes actividades en el transcurso del año que además de generar ingresos procuraron el bienestar e integración de la comunidad, se logró un manejo prudente de los costos para que esta caída en los ingresos no afectara las ayudas que genera la asociación.

En cuanto al gasto administrativo, se ve reflejado un manejo responsable de los recursos de Asopadres, presentando una leve disminución frente al año anterior.

El incremento del 17% en la cifra otros gastos corresponde básicamente a un aumento en las ayudas entregadas a la comunidad a través de los diferentes programas como becas, excursiones, banda y otros, así como un mayor valor pagado por comisiones bancarias.

El resultado final del año 2019 generó un excedente de \$13.130.344, excedente que será utilizado para disminuir las pérdidas acumuladas de periodos anteriores de Asopadres.

## **4. GENERALES**

No se presentan acontecimientos importantes acaecidos después del cierre del ejercicio (diciembre 31 de 2019) que deban ser reportados en este informe.

Los Estados Financieros de la ASOCIACIÓN DE PADRES sus anexos y los registros contables han estado oportuna y ampliamente a disposición de los asociados en la oficina, y en nuestra página de internet.

Dando cumplimiento a la ley 1314 de 2009 y al decreto 3022 de 2013 La Asociación de padres adoptó las normas internacionales de información financiera dentro del cronograma grupo 2 NIIF para Pymes.

Durante el año 2019 no se celebraron operaciones con administradores o miembros de la junta directiva, de acuerdo a los establecido en en el parágrafo del artículo 12 del Decreto 1286 de 2005.

#### **5. CUMPLIMIENTO DE LA LEY 603 DE 2000**

La Asociación de Padres ha venido cumpliendo con la ley 603 de 2000 en lo concerniente a derechos de autor y propiedad intelectual.

Agradezco su asistencia y confío con el apoyo de cada uno de ustedes para el logro de objetivos de la Asociación.

Cordialmente,



**ALBERTO CARVAJALINO GRAJALES**  
**Representante Legal**

Bogotá, 21 de enero de 2020