

Anexo 3

FUNDACION CARLOS LLERAS RESTREPO  
NIT: 900.060.551-8  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL  
COMPARATIVO CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2017, 2016  
(EXPRESADO EN PESOS COLOMBIANOS)

A C T I V O				
	NOTAS	2017	2016	VARIACION
ACTIVO		COP \$	COP \$	
<b>Activo Corriente</b>				
Efectivo y Equivalentes del Efectivo	4	75,736,851	15,101,958	60,633,893
Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	5	3,662,486	221,722,460	-218,059,974
Gastos Pagados por Anticipado	6	72,000,000	0	72,000,000
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>151,398,337</b>	<b>236,824,418</b>	<b>(85,426,081)</b>
<b>Activo no Corriente</b>				
Propiedad Planta y Equipo	7	81,477,036	2,240,000	79,237,036
Depreciacion Acumulada	7	-10,324,306	0	-10,324,306
Otros Activos	8	0	1,624,000	1,624,000
<b>Total Activo No Corriente</b>		<b>71,152,730</b>	<b>3,864,000</b>	<b>67,288,730</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>222,551,067</b>	<b>240,688,418</b>	<b>(18,137,351)</b>

LAS NOTAS DE LA No. 1 A LA No. 15 SON PARTE INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

CARLOS EDUARDO MEDELLIN BECERRA  
Representante Legal

OSCAR JAVIER GUERRERO  
Contador Público  
T.P. 53754 - T

MARIO VERGARA VERGARA  
Revisor Fiscal  
T.P/140279-T  
DELEGADO P&S ASESORIA Y CONSULTORIA  
CONTABLETRIBUTARIA S.A.S

**FUNDACION CARLOS LLERAS RESTREPO**  
**NIT: 900.060.551-8**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL**  
**COMPARATIVO CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2017, 2016**  
**(EXPRESADO EN PESOS COLOMBIANOS)**

P A S I V O Y P A T R I M O N I O				
	NOTAS	2017	2016	VARIACION
PASIVO CORRIENTE		COP \$	COP \$	
Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas Por Pagar	9	153,056,756	1,458,789	151,597,967
Beneficios a Empleados	10	48,320,481	0	48,320,481
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>201,377,237</b>	<b>1,458,789</b>	<b>199,918,448</b>
Fondo Social		1,000,000	1,000,000	-
Superavit de Capital		32,870,000	0	
Utilidades o Excedentes Acumulados		238,229,629	201,664,241	36,565,388
Resultados del Ejercicio		(250,725,799)	36,585,388	(287,291,187)
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	11	<b>21,173,830</b>	<b>238,229,629</b>	<b>(218,055,799)</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>222,551,067</b>	<b>240,688,418</b>	<b>(18,137,351)</b>

LAS NOTAS DE LA No. 1 A LA No. 15 SON PARTE INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

**CARLOS EDUARDO MEDELLIN BECERRA**  
Representante Legal

**OSCAR JAVIER GUERRERO**  
Contador Público  
I.P. 53754 - T

**MARIO VERGARA VERGARA**  
Revisor Fiscal  
I.P. 140279-T  
DELEGADO P&S ASESORIA Y CONSULTORIA  
CONTABLE TRIBUTARIA S.A.S

FUNDACION CARLOS LLERAS RESTREPO

NIT: 900.060.551-8

ESTADO DE RESULTADOS POR FUNCION

COMPARATIVO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 , 2016

(EXPRESADO EN PESOS COLOMBIANOS)

	NOTAS	2017 COP \$	2016 COP \$	VARIACION
INGRESOS ORDINARIOS	12			
Donaciones		786,546,436		786,546,436
			220,000,759	
<b>MARGEN BRUTO</b>		<b>786,546,436</b>	<b>220,000,759</b>	<b>566,545,677</b>
Gastos de Administracion	13	1,019,668,304	179,890,961	839,777,343
<b>TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION</b>		<b>1,019,668,304</b>	<b>179,890,961</b>	<b>839,777,343</b>
<b>RESULTADO DE LA OPERACION</b>		<b>233,121,868</b>	<b>40,109,798</b>	<b>(273,231,666)</b>
Ingresos No operacionales	14	685,849		685,849
Egresos No operacionales	15	18,289,780	3,544,410	14,745,370
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>(250,725,799)</b>	<b>36,565,388</b>	<b>(287,291,187)</b>
Provision impuesto de renta				-
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>		<b>(250,725,799)</b>	<b>36,565,388</b>	<b>(287,291,187)</b>

LAS NOTAS DE LA No. 1 A LA No. 15 SON PARTE INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

VER OPINION ADJUNTA

CARLOS EDUARDO MEDELLIN BECERRA  
Representante Legal

OSCAR JAVIER GUERRERO  
Contador Público  
T.P. 53754-T

MARIO VERGARA VERGARA  
Revisor Fiscal  
T.P. 140279-T

DELEGADO P.S. ASESORIA Y CONSULTORIA  
CONTABLE TRIBUTARIA S.A.S

**FUNDACION CARLOS LLERAS RESTREPO**  
**Estado de Flujos de Efectivo**  
**Método Directo**  
**Por el año terminado el 31 de Diciembre de 2017**

**Flujos de efectivo de actividad de operación**

**Efectivo recibido por actividades de operación**

Ingresos recibidos de donaciones	1.006.705.074
----------------------------------	---------------

**Pagos en efectivo por actividades de operación**

Proveedores de Bienes y Servicios	-899.504.224
-----------------------------------	--------------

**Flujos de efectivo y equivalente al efectivo procedente de (utilizados en) operaciones**

	107.200.850
--	-------------

**Flujos de efectivo de actividad de inversión**

**Pagos en efectivo por actividades de inversión**

Compra de Propiedades, Planta y Equipo	-46.566.956
--	-------------

**Flujos de Efectivo y Equivalente al Efectivo Procedente de (Utilizados en) Actividades de Inversión**

	-46.566.956
--	-------------

**Flujos de efectivo de actividad de financiación**

**Flujos de Efectivo y Equivalente al Efectivo Procedente de (Utilizados en) Actividades de Financiación**

	0
--	---

**Aumento (Disminución) Neto de Efectivo y Equivalente al Efectivo**

	60.633.894
--	------------

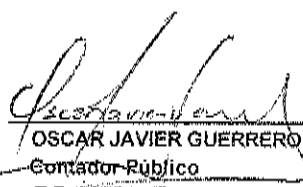
**Efectivo y Equivalente al Efectivo al Inicio del Ejercicio**


	15.101.957
--	------------

**Efectivo y Equivalente al Efectivo al Finalizar el Ejercicio**

	75.735.851
--	------------

\_\_\_\_\_  
**CARLOS EDUARDO MEDELLIN BÉCERRA**  
 Representante Legal

  
 \_\_\_\_\_  
**OSCAR JAVIER GUERRERO GALVIS**  
 Contador Público  
 T.P. 53754 - T

  
 \_\_\_\_\_  
**MARIO VERGARA VERGARA**  
 Revisor Fiscal  
 T.P. 140279-T  
 DELEGADO P&S ASESORIA Y CONSULTORIA  
 CONTABLE TRIBUTARIA

FUNDACION CARLOS LLERAS RESTREPO  
NIT: 900.060.551-8

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

DEL 01 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017  
(EXPRESADO EN PESOS COLOMBIANOS)

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>CAPITAL SOCIAL</b>		
Saldo al inicial	1.000.000	1.000.000
Movimiento	-	-
Saldo Final	1.000.000	1.000.000
<b>RESERVAS</b>		
Saldo al inicial	-	-
Movimiento	-	-
Saldo Final	-	-
<b>EXCEDENTES ACUMULADOS</b>		
Saldo al inicial	-	-
Movimiento	-	-
Saldo Final	-	-
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		
Saldo al inicial	238.229.629	201.664.241
Movimiento	- 250.725.799	36.565.388
Superavit de Capital	32.670.000	-
Saldo Final	- 12.496.170	238.229.629
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b><u>21.173.830</u></b>	<b><u>239.229.629</u></b>

LAS NOTAS DE LA No. 1 A LA No. 15 SON PARTE INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

CARLOS EDUARDO MEDELLIN BECERRA  
Representante Legal

OSCAR JAVIER GUERRERO GALVIS  
Contador Público  
T.P. 53754-T

MARIO VERGARA VERGARA  
Revisor Fiscal  
T.P. 140279-T

DELEGADO P&S ASESORIA Y CONSULTORIA  
CONTABLE TRIBUTARIA

**FUNDACION CARLOS LLERAS RESTREPO**  
**NIT. 900.060.551-8**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016**  
**(Expresado en Pesos Colombianos)**

**1. NOTA (1) - ENTIDAD REPORTANTE**

La FUNDACION CARLOS LLERAS RESTREPO es una entidad sin ánimo de lucro, se encuentra inscrita en la Cámara de Comercio de Bogotá desde el 14 de diciembre de 2005 bajo el número 00092755 del libro de las entidades sin ánimo de lucro. La supervisión y control la ejerce la Alcaldía Mayor de Bogotá.

**NOTA (2). IDENTIFICACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS, DECLARACION DE CUMPLIMIENTO Y COMENTARIOS DE LA GERENCIA**

Los estados financieros de la **FUNDACION CARLOS LLERAS RESTREPO** han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por la International Accounting Standarts Board (IASB), de obligatorio cumplimiento en Colombia mediante la Ley 1314 de 2009 y reglamentadas por el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo mediante el Decreto 2706 de 2012, compiladas y racionalizadas mediante el decreto 2420 de Diciembre 14 de 2015, el cual fue modificado parcialmente y con algunas adiciones mediante decreto 2496 de Diciembre 23 de 2015 y representan la adopción integral.

Los estados financieros a Diciembre 31 de 2017 y comparados con Diciembre 31 de 2016, pertenecen a la entidad individual, la moneda de presentación es el peso colombiano y el grado de redondeo practicado al presentar los importes en los estados financieros es el peso sin centavos.

Los estados financieros fueron aprobados en primera instancia por la administración, para ser puestos consideración y aprobación de la Asamblea General a celebrarse en abril de 2018, estimándose que sean aprobados sin ninguna modificación.

Las políticas contables has sido aplicada consistentemente, a todos los periodos presentados en estos estados financieros y en la preparación del estado de situación financiera.

## **2. NOTA (3) – PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRACTICAS CONTABLES**

### **3.1 PERÍODO CONTABLE**

Los estados financieros cubren los siguientes períodos:

- Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2017 y 2016.
- Estados de cambios en el patrimonio, estados de resultados integrales y estado de flujos de efectivo por los periodos comprendidos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2017 y 2016.

## **3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES.**

Para la preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF para PYMES se 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 en la fecha de los estados de los estados financieros. Estos resultados reales pueden diferir de estas estimaciones, pero a juicio de la administración estas estimaciones no tienen un efecto significativo sobre las cifras presentadas.

### **4.1 Base de acumulación (o devengo)**

La **FUNDACION CARLOS LLERAS RESTREPO.**, reconocerá los efectos de las transacciones y demás sucesos cuando ocurren (y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente al efectivo); así mismo, se registrarán en los libros contables y se informará sobre ellos en los estados de los períodos con los cuales se relacionan.

### **4.2 Negocio en marcha**

La **FUNDACION CARLOS LLERAS RESTREPO**, preparará sus estados financieros sobre la base que está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible. Si existiese la necesidad de liquidar o cortar de forma importante la escala de las operaciones de la fundación, dichos estados deberán prepararse sobre una base diferente y, si así fuera, se revelará información sobre la base utilizada en ellos.

### **4.3 Bases de medición**

La **FUNDACION CARLOS LLERAS RESTREPO**, para determinar los importes monetarios cuando se reconocen los elementos de los estados financieros, deberá medirlos de acuerdo a las siguientes bases:

### **4.4 Costo Histórico**

Para los activos de la **FUNDACION CARLOS LLERAS RESTREPO**, el costo histórico será el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contrapartida entregada para adquirir el Activo. Para los pasivos de la **FUNDACION CARLOS LLERAS RESTREPO** el costo histórico se registrará el valor del producto recibido a cambio de incurrir en la deuda o, por las cantidades de efectivo y otras partidas equivalentes que se espera pagar para satisfacer la correspondiente deuda, en el curso normal de la operación.

### **4.5 Valor Razonable**

La **FUNDACION CARLOS LLERAS RESTREPO**, reconocerá el valor razonable como el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

### **4.6 Costo Amortizado**

La **FUNDACION CARLOS LLERAS RESTREPO**. Medirá al costo amortizado los instrumentos financieros al costo de adquisición más los intereses devengados hasta el momento de presentación de los estados financieros, utilizando el método del tipo de interés efectivo.

### **4.7 Características Cualitativas**

La **FUNDACION CARLOS LLERAS RESTREPO**, al elaborar sus estados financieros aplicará las características cualitativas a la información financiera, para que así esta pueda adecuarse a las necesidades comunes de los diferentes usuarios, con el fin de propiciar el cumplimiento de los objetivos del fondo y garantizar la eficacia en la utilización de dicha información.



#### **4.8 Moneda Funcional**

La **FUNDACION CARLOS LLERAS RESTREPO** expresará en los encabezados de los estados financieros la utilización de la moneda funcional, la cual es el COP (Peso Colombiano)

#### **4.9 Instrumentos Financieros - Efectivo y equivalente al efectivo**

Se clasifican en efectivo y equivalentes de efectivo, caja general, caja menor, cuentas bancarias en moneda nacional, cuentas de ahorro, bajo esta denominación se agrupan las cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata con que cuenta la **FUNDACION CARLOS LLERAS RESTREPO** y que puede utilizar para el desarrollo de su objeto social.

El efectivo y los equivalentes de efectivo son considerados activos financieros que representan un medio de pago y con base en éste se valoran y reconocen todas las transacciones en los estados financieros, también se incluyen las inversiones o depósitos que cumplan con la totalidad de las siguientes condiciones: Que sean de corto plazo de gran liquidez, con un vencimiento original igual o menor a (3) tres meses, que sean fácilmente convertibles en efectivo, están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor, debido al corto vencimiento de estas inversiones el valor registrado se aproxima al valor razonable de mercado.

Medición Inicial: Los equivalentes al efectivo se tienen principalmente para cumplimiento de compromisos de pago a menos de (3) tres meses. Las inversiones financieras se consideran como equivalentes al efectivo, en la medida en que sean fácilmente convertibles a una cantidad determinada de efectivo y estén sujetas a riesgos insignificantes de cambios en su valor.

Estos activos son reconocidos en la contabilidad en el momento en que el efectivo es recibido o es transferido a una entidad financiera a manera de depósitos a la vista, cuentas corrientes o de ahorros y su valor es el importe nominal, del total de efectivo o el equivalente del mismo.

#### **4.10 Medición Posterior**

Tanto en el reconocimiento y medición inicial como en la medición posterior, el valor asignado para las cuentas de efectivo y sus equivalentes constituyen el valor nominal del derecho en efectivo, representado en la moneda funcional definida para la presentación de información bajo NIIF para PYMES.

#### **4.11 Instrumentos Financieros por Inversiones**

Las inversiones son instrumentos financieros activos cuyo reconocimiento, medición, presentación y revelación requiere de criterios específicos, se encuentran clasificados en dos grandes grupos: Inversiones mantenidas hasta el vencimiento (Costo amortizado), Inversiones a valor razonable con efecto en resultados.

Las inversiones deben ser clasificadas y medidas desde su reconocimiento inicial en alguna de las (3) tres categorías: A valor razonable con cambios en resultados, al costo amortizado, al costo menos deterioro.

Las inversiones clasificadas al valor razonable con cambios en estado de resultados, son aquellas que se mantienen para negociar en el corto plazo, que cotizan en el mercado público de valores y cuya intención administrativa y financiera es obtener rentabilidades por fluctuaciones de los precios de éstas.

##### **4.11.1 Presentación de los estados financieros**

La **FUNDACION CARLOS LLERAS RESTREPO** clasificará las inversiones como activos corrientes, cuando se rediman antes de un año, y como no corrientes cuando se rediman después de un año.

##### **4.11.2 Información a revelar**

La **FUNDACION CARLOS LLERAS RESTREPO** revelará:

- El valor en libros de las inversiones.
- Los dividendos y otras distribuciones reconocidas como ingresos en el periodo.

## **4.12 Cuentas por Cobrar**

La **FUNDACION CARLOS LLERAS RESTREPO** reconocerá las cuentas por cobrar cuando cumpla los siguientes criterios:

- Es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida entre o salga de la microempresa; y
- La partida tiene un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

### **4.12.1 Medición**

Las cuentas por cobrar se medirán al costo histórico.

Las cuentas por cobrar se registran por el valor expresado en la factura o documento legal donde se reconozca por el donante el valor a donar.

Cuando no se tenga certeza de poder recuperar una cuenta por cobrar, debe establecerse una cuenta que muestre el deterioro (provisión) que disminuya las respectivas cuentas por cobrar.

### **4.12.2 Presentación de los estados financieros**

La **FUNDACION CARLOS LLERAS RESTREPO** clasificará sus cuentas por cobrar como activos corrientes, si se esperan cobrar dentro de un año, o no corrientes, si se esperan cobrar durante un periodo de más de un año, Debe separarse la porción corriente de la no corriente.

### **4.12.3 Información a revelar**

La **FUNDACION CARLOS LLERAS RESTREPO** revelará:

- El valor en libros de los recursos pendientes de cobro.
- El valor estimado por deterioro de las cuentas por cobrar.
- El monto de los intereses pendientes de cobro.
- Mostrar en nota a los estados financieros el movimiento de las cuentas estimadas por deterioro durante el año.

#### **4.13 Propiedades Planta y Equipo**

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:

- a. Se mantienen para su uso en la producción o en el suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros, con propósitos administrativos o con fines de valorización, y
- b. Se esperan usar durante más de un periodo contable.

##### **4.13.1 Reconocimiento**

La **FUNDACION CARLOS LLERAS RESTREPO** reconocerá el costo de las propiedades, planta y equipo de acuerdo con los criterios establecidos en las normas para PYMES.

Los terrenos y los edificios se contabilizarán por separado, incluso si hubieran sido adquiridos en forma conjunta.

Las piezas de repuesto y el equipo auxiliar se registran habitualmente como inventarios, y se reconocen en el resultado del periodo cuando se consumen. Sin embargo, las piezas de repuesto importantes y el equipo de mantenimiento permanente son propiedades, planta y equipo cuando la entidad espera utilizarlas durante más de un periodo. De forma similar, si las piezas de repuesto y el equipo auxiliar solo pueden ser utilizados con relación a un elemento de propiedades, planta y equipo, se considerarán también propiedades, planta y equipo.

Ciertos componentes de algunos elementos de propiedades, planta y equipo pueden requerir su reemplazo a intervalos regulares (por ejemplo, el techo de un edificio). Estos componentes se reconocerán por separado. Una entidad añadirá el costo de reemplazar componentes de tales elementos al valor en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo cuando se incurra en ese costo, si se espera que el componente reemplazado vaya a suministrar beneficios futuros adicionales a la entidad. El valor en libros de estos componentes sustituidos se dará de baja en cuentas de acuerdo NIIF para PYMES.

Las donaciones en activos recibidas por la Fundación se reconocen al valor razonable de acuerdo con los documentos legales que soportan dicha donación y estos bienes se deprecian según su vida útil por el sistema de línea recta.

#### **4.13.2 Medición en el momento del reconocimiento.**

Las propiedades, planta y equipo deben ser valorados a su costo.

#### **4.13.3 Medición inicial**

El costo de los terrenos, instalaciones o equipos comprende su precio de adquisición, incluidos los derechos de importación y los impuestos indirectos no reembolsables y cualquier costo directamente atribuible al acondicionamiento del activo para el uso previsto. Al determinar el precio de adquisición se deberán deducir los descuentos y rebajas comerciales.

#### **4.13.4 Medición posterior al reconocimiento inicial**

La **FUNDACION CARLOS LLERAS RESTREPO** medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

#### **4.13.5 Depreciación**

El monto depreciable de las propiedades, planta y equipo debe reconocerse como gasto a lo largo de su vida útil, entendiéndose por esta, el periodo durante el cual se espera que un activo esté disponible para el uso de **FUNDACION CARLOS LLERAS RESTREPO**.

Los terrenos por tener vida ilimitada, no son objeto de depreciación. Las construcciones tienen una vida limitada, razón por la cual son depreciables.

#### **4.13.6 Valor depreciable y periodo de depreciación**

La **FUNDACION CARLOS LLERAS RESTREPO** distribuirá el valor depreciable de forma sistemática a lo largo de su vida útil. La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en las condiciones necesarias para operar en la forma que lo ha previsto la microempresa. La depreciación de un activo termina cuando se elimina (o se da de baja) de los estados financieros. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo. Distribuirá el valor depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil. El método más simple es la

depreciación lineal, lo que no quiere decir que no se puedan utilizar otros métodos de reconocido valor técnico.

#### **4.13.7 Baja en cuentas**

La **FUNDACION CARLOS LLERAS RESTREPO** dará de baja en cuentas un elemento de propiedades, planta y equipo.

- a. Cuando disponga de él; o
- b. Cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

La **FUNDACION CARLOS LLERAS RESTREPO** reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo en el resultado del periodo en que el elemento sea dado de baja en cuentas.

La **FUNDACION CARLOS LLERAS RESTREPO** determinará la ganancia o pérdida procedente de la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo, como la diferencia entre el producto neto de la disposición, si lo hubiera, y el valor en libros del elemento.

#### **4.13.8 Presentación de los estados financieros**

La **FUNDACION CARLOS LLERAS RESTREPO** clasificará sus propiedades planta y equipo como activos no corrientes.

#### **4.13.9 Información a revelar**

En notas a los estados financieros debe revelarse, para cada categoría de estos activos, una conciliación del valor contable al comienzo y al final del periodo en la que se indiquen:

- a. Las adiciones;
- b. Las enajenaciones;
- c. La depreciación; y
- d. Otros movimientos

#### **4.14 Obligaciones Financieras y Cuentas Por Pagar**

La **FUNDACION CARLOS LLERAS RESTREPO** reconoce como un pasivo de naturaleza acreedor (cuentas por pagar) los derechos de pago a favor de terceros originados en: prestación de servicios recibidos o la compra de bienes a crédito, y en otras obligaciones contraídas a favor de terceros.

Se reconoce una cuenta por pagar en el Estado de Situación Financiera, en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones, que el servicio o bien haya sido recibido a satisfacción, que la cuantía del desembolso a realizar pueda ser evaluada con fiabilidad, que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación presente se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos futuros.

Los saldos por pagar se reconocen en el momento en que la **FUNDACION CARLOS LLERAS RESTREPO** se convierte en parte obligada (adquiere obligaciones) según los términos contractuales de la operación, deberá identificar desde el reconocimiento inicial, si la cuenta por pagar es de largo o corto plazo para efectos de la medición posterior del pasivo financiero, debido a que las cuentas por pagar corrientes (menos de 12 meses) se medirán a su valor nominal, siempre que el efecto del descuento no sea significativo.

Si se evidencia que el efecto del descuento es significativo, la valoración de los flujos de efectivo se realiza utilizando el método del costo amortizado mediante la tasa de interés efectiva

##### **4.14.1 Medición Inicial**

El reconocimiento está relacionado con el momento en el cual las obligaciones a favor de terceros son incorporadas a la contabilidad y en consecuencia en los estados financieros.

La medición está relacionada con la determinación del valor que debe registrarse contablemente, para reconocer las obligaciones a favor de terceros por parte de la **FUNDACION CARLOS LLERAS RESTREPO**.

#### **4.14.2 Medición Posterior**

Los saldos por pagar se reconocen en el momento en que la entidad, se convierte en parte obligada (adquiere obligaciones) según los términos contractuales de la operación. Por lo tanto, deben ser reconocidos como obligaciones ciertas a favor de terceros.

#### **4.14.3 Baja en cuentas**

La **FUNDACION CARLOS LLERAS RESTREPO** dará de baja en cuentas un elemento de obligaciones financieras y cuentas por pagar:

- a. Cuando haya sido pagada o cancelada en su totalidad, o bien haya expirado.
- b. Cuando se realice una permuta entre un prestamista y un prestatario.
- c. Cuando se condone la obligación o cuenta por pagar; o
- d. Cuando se realice su castigo.

#### **4.14.4 Presentación de los estados financieros**

**FUNDACION CARLOS LLERAS RESTREPO** clasificará sus obligaciones financieras y cuentas por pagar, conforme lo descrito en las NIIF para PYMES.

#### **4.14.5 Información a revelar**

**FUNDACION CARLOS LLERAS RESTREPO** revelará:

- a. El valor en libros de las obligaciones financieras y cuentas por pagar a su cargo.
- b. El valor de los intereses correspondientes al periodo contable, que se encuentran pendientes de pago.



#### **4.15 Beneficios a Empleados**

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de retribuciones que la entidad proporciona a los colaboradores, conforme a lo establecido en la normatividad vigente.

Se medirán al corto plazo las obligaciones menores a 12 meses y al largo plazo las obligaciones mayores a 12 meses.

##### **4.15.1 Medición Inicial**

El reconocimiento está relacionado con el momento en el cual las obligaciones a favor de terceros son incorporadas a la contabilidad y en consecuencia en los estados financieros.

La medición está relacionada con la determinación del valor que debe registrarse contablemente, para reconocer las obligaciones a favor de terceros por parte de la **FUNDACION CARLOS LLERAS RESTREPO**.

##### **4.15.2 Medición Posterior**

Los saldos por pagar se reconocen en el momento en que la **FUNDACION CARLOS LLERAS RESTREPO**, se convierte en parte obligada (adquiere obligaciones) según los términos contractuales de la operación. Por lo tanto, deben ser reconocidos como obligaciones ciertas a favor de terceros.

#### **4.16 Ingresos**

Agrupar las cuentas que representan los beneficios económicos que percibe **FUNDACION CARLOS LLERAS RESTREPO** en el desarrollo de su objeto social. **FUNDACION CARLOS LLERAS RESTREPO**, reconocerá el ingreso por actividades ordinarias siempre que sea probable recibir beneficios futuros.

##### **4.16.1 Medición de los ingresos**

La **FUNDACION CARLOS LLERAS RESTREPO** incluirá en los ingresos solamente los valores brutos de los beneficios económicos recibidos y por recibir por cuenta propia. Para determinar el valor de los ingresos, la **FUNDACION CARLOS LLERAS RESTREPO**

Los otros ingresos corresponden a aquellos que cumplan la definición de ingresos contenida en el párrafo 2.18 a), diferentes de la venta de bienes y la prestación de servicios. Su medición inicial se hará con referencia al valor de la contrapartida recibida o por recibir.

#### **4.16.2 Presentación de los estados financieros**

La **FUNDACION CARLOS LLERAS RESTREPO** presentará sus ingresos conforme lo descrito en las NIIF para PYMES

#### **4.17 Gastos**

Agrupar las cuentas que representan las erogaciones en que incurre la **FUNDACION CARLOS LLERAS RESTREPO** en el desarrollo de su actividad. La **FUNDACION CARLOS LLERAS RESTREPO** reconoce sus gastos en la medida en que ocurren los hechos económicos de tal forma que queden registrados en el período contable correspondiente (devengo), independientemente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

La **FUNDACION CARLOS LLERAS RESTREPO** reconocerá un gasto, cuando surja un decremento en los beneficios económicos futuros en forma de salida o disminuciones del valor de activos o bien el surgimiento de obligaciones, además de que puedan ser medidos con fiabilidad. Los gastos de la **FUNDACION CARLOS LLERAS RESTREPO** se medirán al costo

#### **4. NOTA (4) – EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO**

El efectivo y equivalentes está compuesto por el dinero en caja, depósitos bancarios e inversiones de corto plazo (temporales) que son fácilmente convertibles en efectivo, estando sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor nominal.

El efectivo incluye los depósitos en cuentas bancarias y valores de inmediata realización y se reconocen a su valor razonable, los valores de este rubro se encuentran compuestos por partidas depositadas en entidades financieras autorizadas en Colombia.

<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Bancolombia Cta Corriente Sudameris	75,735,851	15,101,958
<b>TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO</b>	<b>75,735,851</b>	<b>15,101,958</b>

- Las cuentas bancarias no tienen restricciones o gravámenes de uso o retiro, que puedan afectar la liquidez de la Fundación.

#### 5. NOTA (5) – CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

<b>CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Cuentas por Cobrar		220,000,000
Anticipos a Proveedores	485,970	126,460
Anticipos a Contratistas	3,176,515	1,596,000
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>3,662,485</b>	<b>221,722,460</b>

#### 6. NOTA (6) – GASTOS PAGADO POR ANTICIPADO

Corresponde a publicaciones elaboradas, las cuales se amortizaran al gasto en la medida que se realiza la entregan.

<b>GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Gastos pagados por anticipado	72,000,000	-
<b>TOTAL GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS</b>	<b>72,000,000</b>	<b>-</b>

#### 7. NOTA (7) – PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Equipo de Computación y comunicación	6,139,850	2,240,000
Equipo de Oficina	42,667,186	
Flota de Equipo y Transporte	32,670,000	
Depreciación Acumulada	(10,324,306)	
<b>TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>71,152,730</b>	<b>2,240,000</b>

#### 8. NOTA (8) OTROS ACTIVOS

<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Otros Activos		1,624,000
<b>TOTAL OTROS ACTIVOS</b>	<b>-</b>	<b>1,624,000</b>

#### 9. NOTA (9) – CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar son obligaciones presentes de la entidad con proveedores de productos y servicios externos, y otros conceptos, surgidos a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de las cuales, y para cancelarlas, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

FUNDACION CARLOS LLERAS RESTREPO, dada su política financiera conservadora, cuenta con una situación de liquidez sólida, lo que permite cumplir sus obligaciones con sus múltiples proveedores sin mayores inconvenientes. A la fecha de corte de los estados financieros, no existen valores significativos vencidos pendientes de pago por parte de FUNDACION CARLOS LLERAS RESTREPO

El siguiente es el detalle a diciembre 31:

<b>CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Libros Suscripciones y Revistas	83,832,662	-
Servicios de Mantenimiento	540,165	-
Costos y Gastos por Pagar	37,302,925	134,022
Retencion en la Fuente	20,670,659	1,324,767
Retenciones y Aportes de nomina	10,415,500	-
Reteica	294,845	-
<b>CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>153,056,756</b>	<b>1,458,789</b>

#### 10. NOTA (10) – BENEFICIOS A EMPLEADOS

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones adeudados a los empleados y retenciones de nómina por conceptos relacionados, cuyo vencimiento es inferior a un (1) año:

<b>BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Cesantías Consolidadas	29,534,996	-
Intereses de Cesantías	3,544,200	-
Vacaciones Consolidadas	14,741,287	-
Primas Extralegales	499,998	-
<b>TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	<b>48,320,481</b>	<b>-</b>

## 11. NOTA (11) PATRIMONIO

El patrimonio incluye todos los aportes realizados por los propietarios de la entidad, ajustes en el patrimonio y utilidades retenidas.

<b>PATRIMONIO</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Fondo Social	1,000,000	1,000,000
Superavit de Capital - Donaciones	32,670,000	-
Utilidades o Excedentes Acumulados	238,229,629	201,664,241
Resultados del Ejercicio	(250,725,799)	36,565,388
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>21,173,830</b>	<b>239,229,629</b>

## 12. NOTA (12) – INGRESOS ORDINARIOS

FUNDACION CARLOS LLERAS RESTREPO reconoce ingresos por donaciones

<b>INGRESOS ORDINARIOS</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Cambio Radical	706,546,436	220,000,000
Donaciones	80,000,000	-
<b>TOTAL INGRESOS ORDINARIOS</b>	<b>786,546,436</b>	<b>220,000,000</b>

### 13. NOTA (13) – GASTOS DE ADMINISTRACION

Los gastos de administración corresponden a las erogaciones necesarias para el desarrollo del objeto social de la Fundación y se clasifican así:

<b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Gastos de Personal	527,044,509	-
Junta Directiva	-	81,200,000
Revisoría Fiscal	8,103,151	8,005,500
Asesoría Jurídica	5,250,000	5,600,000
Asesoría Financiera	21,713,151	9,016,316
Asesoría Técnica	25,260,000	800,000
Otros Honorarios	82,299,384	7,753,370
Arrendamientos	88,987,500	-
Servicios Temporales	-	270,000
Asistencia Técnica	-	33,412,721
Correos	-	1,078,100
Servicios Otros	17,172,030	-
Gastos Legales	124,950	2,540,400
Aseo y vigilancia	2,404,060	-
Acueducto y Alcantarillado	984,420	-
Transportes, Fletes y acarreos	35,455,519	-
Energía	1,765,150	-
Registro Mercantil	1,512,988	-
Telefonos	6,922,036	-
Mantenimiento y Reparaciones	7,331,814	-
Gastos de Viaje	62,576,132	4,420,000
Depreciaciones y Amortizaciones	14,861,706	-
Diversos	109,899,804	25,794,554
<b>TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION</b>	<b>1,019,668,304</b>	<b>179,890,961</b>

**14. NOTA (14) – INGRESOS NO OPERACIONALES**

<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Ingresos No Operacionales	685,849	-
<b>TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>685,849</b>	<b>-</b>

**15. NOTA (15) – EGRESOS NO OPERACIONALES**

<b>EGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Financieros	5,668,696	1,189,410
Extraordinarios	12,621,084	312,000
Impuesto de renta		2,043,000
<b>TOTAL EGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>18,289,780</b>	<b>3,544,410</b>