



I.E. JUAN SEBASTIÁN DE CENSA

PRIMARIA Y BACHILLERATO PARA JÓVENES Y ADULTOS

Licencia de funcionamiento según Resolución No. 0395 del 5 de abril de 2005, emitida por la Secretaría de Educación de Medellín.

FUNDACIÓN CENSA - JUAN SEBASTIAN GUTIÉRREZ BUSTAMENTE

NIT. 811,046,498-4

Estado de Situación Financiera

Información en Pesos Colombianos - COP

Activo	Nota	año 2017	año 2016
Activo Corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	1	24.201.793	4.577.739
Cuentas Comerciales por Cobrar y Otras Cuentas por Cobrar	2	927.714.604	773.838.195
Total Activo corriente		951.916.397	778.415.934
Activo no Corriente			
Propiedades, planta y equipo	3	114.389.239	128.551.510
Total Activo no Corriente		114.389.239	128.551.510
Total Activo		1.066.305.636	906.967.444
Pasivo			
Pasivo Corriente			
Obligaciones financieras y Cuentas Comerciales por Pagar	4	93.658.896	58.861.923
Beneficios a empleados	5	11.823.967	11.400.491
Otros pasivos	6	44.342.297	159.622
Total Pasivo Corriente		149.825.160	70.422.036
Pasivo no Corriente			
Obligaciones financieras y Cuentas Comerciales por Pagar		-	-
Total Pasivo no Corriente		-	-
Total Pasivo		149.825.160	70.422.036
Activos Netos	7		
Permanentemente restringidos		1.036.901.658	1.023.758.759
Temporalmente restringidos	-	200.758.538	200.356.250
Excedente del período		80.337.356	13.142.899
Total Patrimonio		916.480.476	836.545.408
Total Pasivo y Patrimonio		1.066.305.636	906.967.444

Las Notas de la 1 a la 12 que se acompañan son parte integrante de los Estados Financieros

ALBERT CORREDOR GÓMEZ
Representante Legal

LUZ SAMARA CARO RINCÓN
Contadora T.P. 63780-T

NÉSTOR JAVIER GÓMEZ SARMIENTO
Revisor Fiscal T.P. 64167-T

Javier Gómez S.
CONTADOR PÚBLICO
T.P. 64167 T

Tel: 403 60 25

Calle 51 No 43 - 113 (En La Playa, cuadra y media arriba de la Av.Oriental)



I.E. JUAN SEBASTIÁN DE CENSA

PRIMARIA Y BACHILLERATO PARA JÓVENES Y ADULTOS

Licencia de funcionamiento según Resolución No. 0395 del 5 de abril de 2005, emitida por la Secretaría de Educación de Medellín.

FUNDACIÓN CENSA - JUAN SEBASTIAN GUTIÉRREZ BUSTAMENTE

NIT. 811,046,498-4

Estado de Actividades

Información en Pesos Colombianos - COP

Ingresos	Nota	año 2017	año 2016
Ingresos de Actividades Ordinarias	8		
Actividades de Educación		1.604.535.000	1.137.170.300
Devoluciones - Exoneraciones	-	59.828.600	6.715.820
Total Excedente bruto		1.544.706.400	1.130.454.480
Otros Ingresos	9	3.571.009	1.790.821
Total Excedente bruto en operaciones		1.548.277.409	1.132.245.301
Gastos ordinarios			
De administración	10	1.315.450.014	1.019.874.950
De ventas	11	134.336.624	90.875.006
Total gastos ordinarios		1.449.786.638	1.110.749.956
Total Excedente Neto en operaciones		98.490.771	21.495.345
Costos por préstamos			
Intereses por Instrumentos Financieros		-	-
Otros Gastos	12		
Otros Gastos no Operacionales		18.153.415	8.352.446
Excedente antes de Impuestos		80.337.356	13.142.899
Impuesto a las ganancias		-	-
Excedente del periodo		80.337.356	13.142.899

Nota:

No se presentaron partidas que afecten el Otro Resultado Integral (ORI)

Las Notas de la 1 a la 12 que se acompañan son parte integrante de los Estados Financieros

ALBERT CORREDOR GÓMEZ
Representante Legal

LUZ SAMARA CARO RINCÓN
Contadora T.P. 63780-T

NÉSTOR JAVIER GÓMEZ SARMIENTO
Revisor Fiscal T.P. 64167-T

Javier Gómez S.
CONTADOR PÚBLICO
T.P. 64167 T

Tel: 403 60 25

Calle 51 No 43 - 113 (En La Playa, cuadra y media arriba de la Av.Oriental)



I.E. JUAN SEBASTIÁN DE CENSA

PRIMARIA Y BACHILLERATO PARA JÓVENES Y ADULTOS

Licencia de funcionamiento según Resolución No. 0395 del 5 de abril de 2005, emitida por la Secretaría de Educación de Medellín.

FUNDACIÓN CENSA - JUAN SEBASTIAN GUTIÉRREZ BUSTAMENTE

NIT. 811,046,498-4

Estado de Flujo de Efectivo

Información en Pesos Colombianos - COP

	año 2017	año 2016
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Excedente neto del período (Estado de Actividades)	80.337.356	13.142.899
Partidas que no afectan el efectivo		
(+) Depreciaciones	18.840.514	15.910.007
(+) Amortizaciones	-	-
(-) Ajuste excedentes retenidos	402.288	-
(+) Provisión Impuesto CREE	-	-
Efectivo generado en operación	98.775.582	29.052.906
Cambios en Activos y Pasivos Operacionales		
(-) Aumento Cuentas comerciales por cobrar	153.876.409	61.283.457
(+) Disminución Cuentas comerciales por cobrar	-	-
(-) Aumento Otros Activos	-	-
(+) Aumento Cuentas Comerciales por Pagar	34.796.973	5.291.373
(-) Disminución Cuentas Comerciales por Pagar	-	-
(+) Aumento Beneficio a Empleados	423.476	2.534.927
(-) Disminución Otro Pasivos - Anticipos y Avances	-	-
(+) Aumento Otro Pasivos - Anticipos y Avances	44.182.675	159.622
(-) Disminución Impuestos por Pagar	-	-
(-) Disminución Beneficio a Empleados	-	-
Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Operación	24.302.297	-24.244.629
ACTIVIDADES DE INVERSION		
(-) Compra de Propiedad Planta y Equipo	4.678.243	13.986.048
(-) Aumento Intangibles	-	-
Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Inversión	-4.678.243	-13.986.048
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
(+) Nuevas Obligaciones Financieras	-	-
(+) Aumento Donaciones	-	-
(+) Aumento Superávit de Capital	-	-
Flujo de Efectivo Neto en Actividades Financieras	-	-
TOTAL Aumento / Disminución del Efectivo	19.624.054	-38.230.677
Efectivo Año Anterior	4.577.739	42.808.416
Efectivo Presente Año	24.201.793	4.577.739
TOTAL Aumento / Disminución del Efectivo	19.624.054	-38.230.677

ALBERT CORREDOR GÓMEZ
Representante Legal

LUZ SAMARA CARO RINCÓN
Contadora T.P. 63780-T

NÉSTOR JAVIER GÓMEZ SARMIENTO
Revisor Fiscal T.P. 64167-T

Javier Gómez S.
CONTADOR PÚBLICO
T.P. 64167 T

Tel: 403 60 25

Calle 51 No 43 - 113 (En La Playa, cuadra y media arriba de la Av.Oriental)



I.E. JUAN SEBASTIÁN DE CENSA

PRIMARIA Y BACHILLERATO PARA JÓVENES Y ADULTOS

Licencia de funcionamiento según Resolución No. 0395 del 5 de abril de 2005, emitida por la Secretaría de Educación de Medellín.

FUNDACIÓN CENSA - JUAN SEBASTIAN GUTIÉRREZ BUSTAMENTE

NIT. 811,046,498-4

Estado de Cambios en los Activos Netos

Información en Pesos Colombianos - COP

	Superávit de capital	Reservas	Ajustes por adopción	Excedente del período	Donaciones	Total
Saldos al inicio del año 2016	5.000.000	584.348.525	- 200.356.250	364.715.070	69.695.164	823.402.509
Reclasificación de excedentes		364.715.070		- 364.715.070		-
Donaciones					-	-
Excedente del período				13.142.899		13.142.899
Saldos finales año 2016	5.000.000	949.063.595	- 200.356.250	13.142.899	69.695.164	836.545.408
Reclasificación de excedentes		13.142.899	- 402.288	- 13.142.899		402.288
Excedente del período				80.337.356		80.337.356
Saldos finales año 2017	5.000.000	962.206.494	- 200.758.538	80.337.356	69.695.164	916.480.476

ALBERT CORREDOR GÓMEZ
Representante Legal

LUZ SAMARA CARO RINCÓN
Contadora T.P. 63780-T

NÉSTOR JAVIER GÓMEZ SARMIENTO
Revisor Fiscal T.P. 64167-T

Javier Gómez S.
CONTADOR PÚBLICO
T.P. 64167 T

Tel: 403 60 25

Calle 51 No 43 - 113 (En La Playa, cuadra y media arriba de la Av.Oriental)



I.E. JUAN SEBASTIÁN DE CENSA

PRIMARIA Y BACHILLERATO PARA JÓVENES Y ADULTOS

Licencia de funcionamiento según Resolución No. 0395 del 5 de abril de 2005, emitida por la Secretaría de Educación de Medellín.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Años terminados al 31 de diciembre de 2017 y 2016

Tel: 403 60 25

Calle 51 No 43 – 113 (En La Playa, cuadra y media arriba de la Av.Oriental)



I.E. JUAN SEBASTIÁN DE CENSA

PRIMARIA Y BACHILLERATO PARA JÓVENES Y ADULTOS

Licencia de funcionamiento según Resolución No. 0395 del 5 de abril de 2005, emitida por la Secretaría de Educación de Medellín.

Notas de Carácter General:

1. *Domicilio Social y del desarrollo de las actividades, forma legal y país de constitución:*

- Domicilio Social: El domicilio social de la entidad es la Calle 51 No. 43-113 de la ciudad de Medellín – Colombia.
- Lugar del desarrollo de sus actividades: Las actividades se desarrollan en el domicilio principal en la ciudad de Medellín y tiene sedes en los Municipios de Rionegro, Bello e Itagui en Antioquia.
- Forma Legal: La Fundación CENSA-JUAN SEBASTIAN GUTIERREZ BUSTAMENTE es una Entidad Sin Ánimo de Lucro – ESAL de derecho privado, con personería jurídica reconocida según resolución N°. 2751 de abril 30 de 2004 expedida por la Gobernación de Antioquia. Por tratarse de una Entidad Sin Ánimo de Lucro, no se asimila a otro tipo de sociedad mercantil.
- El objeto social de la entidad es desarrollar actividades académicas, eventos, seminarios y prestación del servicio educativo de bachillerato semiescolarizado y obras de beneficio social dirigido a todo tipo de personas.
- País de constitución: Colombia.

2. *Descripción de la Naturaleza de las Operaciones y de las principales actividades:*

- Naturaleza de las Operaciones: La Fundación CENSA-JUAN SEBASTIAN GUTIERREZ BUSTAMENTE es una Institución educativa que oferta el servicio de formación para jóvenes y adultos de primaria y bachillerato, dentro del más absoluto respeto por la Constitución y a las Leyes de la República de Colombia.
- La Fundación CENSA-JUAN SEBASTIAN GUTIERREZ BUSTAMENTE está comprometida con la formación de jóvenes y adultos respetuosos, responsables y tolerantes, por medio del fortalecimiento de sus capacidades y competencias en los niveles de básica primaria, básica secundaria y media académica, a través de una formación con sentido humano que permite la transformación positiva de su realidad, en un ambiente de autonomía, colaboración y pertinencia.
- Al final del año 2017, la Fundación CENSA-JUAN SEBASTIAN GUTIERREZ BUSTAMENTE cuenta con cuatro (4) resoluciones de aprobación de licencias de



I.E. JUAN SEBASTIÁN DE CENSA

PRIMARIA Y BACHILLERATO PARA JÓVENES Y ADULTOS

Licencia de funcionamiento según Resolución No. 0395 del 5 de abril de 2005, emitida por la Secretaría de Educación de Medellín.

funcionamiento para prestar el servicio educativo de primaria y bachillerato para jóvenes y adultos así:

Resoluciones de aprobación de Licencias de Funcionamiento		
Municipio	Resolución número:	Fecha
Medellín	0395	abril 8 de 2005
Rionegro	16907	agosto 23 de 2006
Bello	4272	septiembre 22 de 2016
Itagui	89689	noviembre 29 de 2016
		-

3. *Término de duración legal:*

- La duración legal de la entidad es de veinte (20) años.

4. *Hipótesis de Entidad en Marcha:*

- La entidad opera bajo la hipótesis de empresa en marcha y no existen indicios que permitan concluir que la entidad no estará en marcha en el período siguiente.

5. *Declaración de cumplimiento de las NIIF PYMES como base de preparación de los Estados Financieros:*

- Estos Estados Financieros se han elaborado cumpliendo con las Normas Internacionales de Contabilidad e Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y aprobadas en Colombia mediante el marco normativo establecido en el Decreto 2420 de 2015, modificado por el Decreto 2496 de 2015. Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales.



I.E. JUAN SEBASTIÁN DE CENSA

PRIMARIA Y BACHILLERATO PARA JÓVENES Y ADULTOS

Licencia de funcionamiento según Resolución No. 0395 del 5 de abril de 2005, emitida por la Secretaría de Educación de Medellín.

- Durante el año 2015 la Entidad trabajó en el balance de transición hacia las NIIF y a partir del año 2016 comenzó a reconocer, registrar, preparar y reportar su información económica y financiera bajo esta normatividad.
- Hasta el 31 de diciembre del 2015, de conformidad con la legislación vigente a la fecha, la Entidad preparó y presentó sus estados financieros individuales de acuerdo con lo dispuesto por los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia, establecidos en el Decreto 2649 de 1993.
- La información financiera correspondiente a períodos anteriores, incluida en los presentes estados financieros con propósitos comparativos, ha sido modificada y se presenta de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo.

6. Políticas Contables Significativas aplicadas:

6.1. Bases de medición utilizadas para la elaboración de los Estados Financieros: Los Estados Financieros han sido elaborados sobre la base del Costo Histórico excepto por:

- a. Activos medidos por revaluación como costo atribuido en el Estado de Situación Financiera de Apertura – ESFA.
- b. La Propiedad Planta y Equipo y los Activos Intangibles se miden por su costo menos su depreciación o amortización acumulada, basándose en vidas útiles razonablemente establecidas

6.2. Moneda Funcional y de Presentación: Las partidas incluidas en los Estados Financieros individuales de la Entidad se expresan en pesos colombianos (COP), la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación.

6.3. Resumen de otras Políticas Contables Significativas:

- a. Efectivo y Equivalentes de Efectivo: Se reconocerá como efectivo y equivalentes las partidas que estén a la vista, que sean realizables en efectivo en plazos de tres meses o menos y cuyo valor no presente cambios



I.E. JUAN SEBASTIÁN DE CENSA

PRIMARIA Y BACHILLERATO PARA JÓVENES Y ADULTOS

Licencia de funcionamiento según Resolución No. 0395 del 5 de abril de 2005, emitida por la Secretaría de Educación de Medellín.

significativos (originados en intereses u otros rendimientos). Se clasificarán como efectivo depósitos a corto plazo, inversiones (derechos fiduciarios) y otros acuerdos bancarios o con terceros, siempre que cumplan la definición de equivalentes de efectivo y los sobregiros bancarios. Se consideran como equivalentes de efectivo, aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.

- b. Instrumentos Financieros: Los instrumentos financieros de la Entidad son registrados inicialmente al costo y consisten en efectivo, equivalentes de efectivo, cuentas comerciales por cobrar, cuentas comerciales por pagar, inversiones en acciones preferentes no convertibles y en acciones preferentes y ordinarias sin opción de venta. Los instrumentos financieros que eventualmente sujetan a la entidad al riesgo de crédito consisten principalmente de efectivo, equivalente de efectivo, cuentas comerciales por cobrar, cuentas comerciales por pagar, inversiones.
- c. Cuentas por Cobrar: Las cuentas por cobrar se formalizan a través del documento equivalente de cobro, el cual representa un derecho de cobro. En caso que no se haya emitido el documento equivalente de cobro, pero si se haya realizado la prestación de servicio educativo para el trabajo y desarrollo humano o actividades conexas, la cuenta por cobrar correspondiente se debe reconocer el derecho exigible como activo del tipo cuentas por cobrar comerciales dentro del estado de situación financiera.

Las cuentas por cobrar corresponden a activos financieros que se reconocerán a su valor nominal con un plazo de vencimiento de treinta (30) días a partir de la radicación del documento de cobro por la prestación del servicio y se dará un periodo de holgura o gestión de cobro de 180 días.

- d. Propiedad, Planta y Equipo: Esta política aplica para aquellos activos tangibles que la entidad mantiene para su uso en el desarrollo de su objeto social, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos y que espera usar



I.E. JUAN SEBASTIÁN DE CENSA

PRIMARIA Y BACHILLERATO PARA JÓVENES Y ADULTOS

Licencia de funcionamiento según Resolución No. 0395 del 5 de abril de 2005, emitida por la Secretaría de Educación de Medellín.

durante más de un (1) año, y que no se encuentren dentro del alcance de la política de Propiedades de Inversión.

Todo elemento de Propiedades, Planta y Equipo que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se valorará por su costo, teniendo en cuenta todos los elementos necesarios para su adquisición.

El reconocimiento del uso de los beneficios generados por la Propiedad, Planta y Equipo se efectúa en forma sistemática durante su vida útil mediante la depreciación. Esta debe mostrarse en forma independiente de la Propiedad, Planta y Equipo bajo la denominación de Depreciación Acumulada por cada clase de activo, de tal forma que se facilite su control y seguimiento.

- e. Cuentas por Pagar y otras Cuentas por Pagar: Los pasivos comprenden las obligaciones actuales de la entidad que surgieron de eventos pasados, cuyo pago se espera resultará en una salida de beneficios económicos desde la entidad.

Las Cuentas por Pagar se reconocen en el momento en que la entidad se convierte en parte obligada (adquiere las obligaciones) según los términos contractuales de la operación.

Dentro de las otras Cuentas por Pagar se clasifican los siguientes: ingresos diferidos, anticipos y avances recibidos por anticipado y otras cuentas por pagar diversas y cualquier obligación que cumpla con la definición de pasivo.

- f. Beneficios a Empleados: La Entidad define los beneficios a los empleados como todos los tipos de retribuciones proporcionadas a los trabajadores a cambio de los servicios prestados. Los beneficios a los empleados están constituidos por beneficios a corto plazo. Los beneficios a corto plazo identificados por la entidad al cierre de ejercicio, corresponden a sueldos, salarios y aportes a la seguridad social, cesantías, intereses sobre cesantías, prima de servicios y vacaciones.



I.E. JUAN SEBASTIÁN DE CENSA

PRIMARIA Y BACHILLERATO PARA JÓVENES Y ADULTOS

Licencia de funcionamiento según Resolución No. 0395 del 5 de abril de 2005, emitida por la Secretaría de Educación de Medellín.

- g. **Activos y Pasivos por Impuestos a las Ganancias Diferido:** El impuesto a las ganancias incluye todos los impuestos nacionales y extranjeros que estén basados en ganancias fiscales que se relacionan con las ganancias sujetas a imposición, determinados de acuerdo con las reglas establecidas por la autoridad fiscal, en el caso de Colombia por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - Dian.

Esta política contable se aplicará para el reconocimiento del activo diferido que se acumula en el impuesto a las ganancias, originado en diferencias temporales deducibles, que se espera recuperar en ejercicios futuros.

Se reconocen Activos por Impuesto a las Ganancias Diferido en la medida que resulte probable que la Entidad disponga de rentas tributarias (fiscales) futuras que permitan la aplicación de las diferencias temporarias deducibles, y de las pérdidas tributarias que se espera razonablemente, compensar en ejercicios futuros.

Se reconocen Pasivos por Impuesto a las Ganancias Diferido por las diferencias temporales gravables (imponibles) en períodos futuros y por las actualizaciones de valor reconocidas directamente en el patrimonio neto.

- h. **Donaciones:** El importe de las donaciones que hagan parte del activo neto se registra por el monto total donado. En el caso de donaciones en especie, el importe de la donación relacionado corresponde a la medición del activo a su valor razonable.
- i. **Ingresos:** Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.
El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas en la prestación del servicio.
Los ingresos se reconocen en el momento de la prestación del servicio.



**I.E. JUAN SEBASTIÁN
DE CENSA**

PRIMARIA Y BACHILLERATO PARA JÓVENES Y ADULTOS

Licencia de funcionamiento según Resolución No. 0395 del 5 de abril de 2005, emitida por la Secretaría de Educación de Medellín.

- j. Gastos: Este rubro incluye los gastos directamente relacionados con el desarrollo del objeto social de la entidad; también incluye los gastos directamente relacionados con la gestión administrativa de la empresa.

Esta política contable debe ser aplicada al reconocer gastos procedentes de:

- Gastos Ordinarios u Operacionales de administración
- Gastos Ordinarios u Operacionales de Ventas
- Gastos no Operacionales u Otros Gastos.

7. *Causas de incertidumbre en las estimaciones:*

- No se tiene evidencia de riesgos importantes que puedan ocasionar ajustes significativos en el valor en libros de los Activos o Pasivos en el período contable siguiente.

8. *Hechos ocurridos después del cierre contable del período anterior:*

8.1. Órgano que aprueba los Estados Financieros: Los Estados Financieros fueron aprobados por la Asamblea General.

8.2. Fecha de aprobación de los Estados Financieros: Los Estados Financieros fueron aprobados el día 26 de marzo del año 2018.

9. *Políticas Contables, cambios en estimaciones y errores:*

- Cambios voluntarios en Políticas Contables, estimaciones y errores: No se realizó ningún cambio voluntario de Políticas Contables durante el período. Tampoco se presentaron cambios en Estimaciones durante el período. No se detectaron errores importantes de períodos anteriores.



I.E. JUAN SEBASTIÁN DE CENSA

PRIMARIA Y BACHILLERATO PARA JÓVENES Y ADULTOS

Licencia de funcionamiento según Resolución No. 0395 del 5 de abril de 2005, emitida por la Secretaría de Educación de Medellín.

B. Notas específicas de las partidas presentadas en los Estados Financieros:

1. Efectivo y equivalentes de efectivo

Efectivo y equivalentes de efectivo	2017	2016
Caja	12.531.500	1.936.000
Cuentas corrientes	873.216	2.601.876
Cuentas de ahorro	10.797.077	39.863
TOTAL	24.201.793	4.577.739

Solo se clasifica como equivalente de efectivo a una partida que sea fácilmente convertible en dinero a la vista en menos de tres (3) meses, que no genere intereses o que los genere a tasas inferiores al 2% mensual. Dentro de los equivalentes de efectivo fueron reconocidos los depósitos en fiducias en entidades financieras al cierre del período, en razón a que son recursos de inmediata disponibilidad.

2. Cuentas por cobrar

Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	2017	2016
Clientes servicio educativo	-	712.079.738
Deudores empleados	730.559	-
Otras cuentas por cobrar	926.984.045	61.758.457
TOTAL	927.714.604	773.838.195

Las matrículas y demás conceptos de las actividades conexas al servicio educativo son activos financieros, y fueron sometidos a evaluación de deterioro de acuerdo con los lineamientos de los marcos técnicos normativos.

Según la política de cartera, se determina que el cálculo del deterioro de cartera se calcula con base en las edades de la cartera así:

- Cartera de más de 360 días Deterioro del 20% anual
- Cartera entre 180 y 360 días Deterioro del 10% anual
- Cartera entre 90 y 180 días Deterioro del 5% anual



I.E. JUAN SEBASTIÁN DE CENSA

PRIMARIA Y BACHILLERATO PARA JÓVENES Y ADULTOS

Licencia de funcionamiento según Resolución No. 0395 del 5 de abril de 2005, emitida por la Secretaría de Educación de Medellín.

3. Propiedad planta y equipo

Propiedad, planta y equipo	2017	2016
Maquinaria y equipo	40.000.000	40.000.000
Equipo de oficina	121.731.086	117.358.557
Equipo de cómputo y comunicaciones	16.078.001	15.370.000
Depreciación acumulada	-63.419.848	-44.177.047
TOTAL	114.389.239	128.551.510

- Los elementos de propiedad planta y equipo son reconocidos al Costo.
- Método de Depreciación Utilizado: todos los elementos de Propiedad Planta y Equipo se deprecian usando el método de Línea Recta.
- Vidas Útiles: los elementos de propiedad Planta y Equipo se deprecian utilizando las siguientes vidas útiles:
 - Maquinaria y equipo: 45 años
 - Muebles y Enseres: 10 años
 - Equipo de comunicación y Cómputo: 5 años

4. Obligaciones financieras y cuentas por pagar

Obligaciones financieras y cuentas comerciales por pagar	2017	2016
<i>Corrientes</i>		
Proveedores	85.668.028	52.053.368
Costos y gastos por pagar	5.793.615	5.039.890
Retención en la fuente	2.197.253	1.768.665
TOTAL	93.658.896	58.861.923



I.E. JUAN SEBASTIÁN DE CENSA

PRIMARIA Y BACHILLERATO PARA JÓVENES Y ADULTOS

Licencia de funcionamiento según Resolución No. 0395 del 5 de abril de 2005, emitida por la Secretaría de Educación de Medellín.

5. Beneficios a empleados

Beneficios a empleados	2017	2016
Retención y aportes de nómina	4.777.300	4.630.972
Cesantías	4.410.000	5.192.060
Vacaciones consolidadas	2.636.667	1.577.459
TOTAL	11.823.967	11.400.491

Los beneficios a empleados comprenden los recursos liquidados y consolidados por la entidad, que al final del período son exigibles a favor de los empleados con base en las normas vigentes en materia laboral.

6. Otros pasivos

Otros pasivos	2017	2016
Anticipos y avances recibidos	42.923.955	-
Ingresos para terceros	79.811	159.622
Embargos judiciales	1.338.531	-
TOTAL	44.342.297	159.622

7. Activos netos

Activos netos	2017	2016
<i>Permanentemente restringidos</i>	<i>1.036.901.658</i>	<i>1.023.758.759</i>
Superávit de capital	5.000.000	5.000.000
Reservas	962.206.494	949.063.595
Donaciones	69.695.164	69.695.164
<i>Temporalmente restringidos</i>	<i>-200.758.538</i>	<i>-200.356.250</i>
Ajustes por adopción primera vez NIIF	-200.758.538	-200.356.250
<i>Excedente del período</i>	<i>80.337.356</i>	<i>13.142.899</i>
TOTAL	916.480.476	836.545.408



I.E. JUAN SEBASTIÁN DE CENSA

PRIMARIA Y BACHILLERATO PARA JÓVENES Y ADULTOS

Licencia de funcionamiento según Resolución No. 0395 del 5 de abril de 2005, emitida por la Secretaría de Educación de Medellín.

Las Donaciones son recursos recibidos por la transferencia liberal a título gratuito a favor de la entidad y se configuran como un tipo de contribución. Estas donaciones no tienen condiciones pero si restricciones, lo que le da el carácter de ser permanentemente restringidas.

Los excedentes retenidos corresponden a las apropiaciones que hace el máximo órgano social de la entidad, al constituir reservas o asignaciones permanentes que tienen como objeto reinvertir los excedentes en actividades o inversiones que desarrollen su propio objeto social.

Los ajustes por adopción por primera vez de las NIIF para las Pymes son activos netos temporalmente restringidos, y corresponden a los reconocimientos y mediciones que se realizaron por la adopción por primera vez de las NIIF para las Pymes en la entidad.

El excedente del período del año 2016 es un activo neto sin restricciones como resultado del estado de actividades de la entidad. Según las normas legales queda a disposición de la asamblea general su destinación, que en ningún caso puede ser la distribución entre los miembros de la corporación por tratarse de una Entidad Sin Ánimo de Lucro – ESAL. La asamblea general aprobó apropiar como reserva para inversiones el excedente neto del estado de actividades del año 2016.

8. Ingresos de actividades ordinarias

Ingresos de actividades ordinarias	2017	2016
Actividades de servicio de educación	1.604.535.000	1.137.170.300
Devoluciones - exoneraciones	-59.828.600	-6.715.820
TOTAL Ingresos de actividades ordinarias neto	1.544.706.400	1.130.454.480

9. Otros ingresos

Otros ingresos	2017	2016
Financieros	29.573	13.154
Recuperaciones	3.507.384	1.618.015
Diversos	34.052	159.652
TOTAL	3.571.009	1.790.821



I.E. JUAN SEBASTIÁN DE CENSA

PRIMARIA Y BACHILLERATO PARA JÓVENES Y ADULTOS

Licencia de funcionamiento según Resolución No. 0395 del 5 de abril de 2005, emitida por la Secretaría de Educación de Medellín.

Dentro de este grupo se clasifican los ingresos que no están directamente relacionados con la prestación del servicio educativo. Se reconocen y registran entre otros elementos tales como:

- Financieros que corresponde a los intereses que registra la entidad por los rendimientos financieros de las cuentas bancarias.
- Recuperaciones por reintegros de otros costos y gastos.

10. Gastos ordinarios de administración

Gastos ordinarios de administración	2017	2016
Beneficios a empleados	613.834.540	366.621.945
Honorarios	160.308.914	114.890.872
Impuestos	10.551.187	20.161.675
Arrendamientos	492.000	230.000
Servicios públicos	30.189.350	30.320.789
Legales	97.110	604.160
Mantenimiento y reparaciones	12.524.086	210.334
Adecuación e instalación	7.268.481	7.996.710
Servicios temporales	-	9.853.754
Aseo y vigilancia	30.763.699	13.078.062
Cafetería	687.108	438.595
Portes	65.490	114.980
Transportes y fletes	9.900	5.200
Útiles, papelería y fotocopias	13.111.292	7.747.920
Papelería módulo	191.748.000	141.099.000
Publicidad y propaganda	-	80.947.666
Gastos deportivos y de recreación	4.140.750	7.826.700
Servicios académicos	199.564.090	181.421.900
Servicios	18.076.065	-
Depreciaciones	18.840.514	15.910.007
Diversos	3.177.438	20.394.681
TOTAL	1.315.450.014	1.019.874.950

Dentro de este grupo de gastos se reconocen y registran los relacionados con la administración propia de la Entidad, necesarios para el desarrollo de sus actividades.

Se destacan conceptos tales como gastos por beneficios a empleados, honorarios, arrendamientos, servicios, mantenimiento y reparaciones, gastos de viaje, depreciaciones, amortizaciones, papelería de módulos y servicios académicos.



I.E. JUAN SEBASTIÁN DE CENSA

PRIMARIA Y BACHILLERATO PARA JÓVENES Y ADULTOS

Licencia de funcionamiento según Resolución No. 0395 del 5 de abril de 2005, emitida por la Secretaría de Educación de Medellín.

11. Gastos ordinarios de ventas

Gastos ordinarios de ventas	2017	2016
Servicios	134.208.204	90.875.006
Diversos	128.420	-
TOTAL	134.336.624	90.875.006

12. Otros gastos no operacionales

Otros gastos no operacionales	2017	2016
Financieros	16.603.548	7.435.097
Extraordinarios	1.544.715	909.995
Diversos	5.152	7.354
TOTAL	18.153.415	8.352.446

ALBERT CORREDOR GÓMEZ
Representante legal

LUZ SAMARA CARO RINCÓN
Contadora T.P. 63780-T

NÉSTOR JAVIER GÓMEZ SARMIENTO
Revisora Fiscal T.P. 64167-T

Javier Gómez S.
CONTADOR PÚBLICO
T.P. 64167 T