



**CORPORACIÓN  
ISOLDA  
ECHAVARRÍA**

1

# ***CORPORACIÓN ISOLDA ECHAVARRÍA***

**ESTADOS FINANCIEROS**  
*A 31 de diciembre de 2020*

---

**CORPORACIÓN ISOLDA ECHAVARRÍA  
A 31 de diciembre de 2020**

Índice del Contenido

I.	DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL .....	4
II.	CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS .....	8
III.	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA .....	9
IV.	ESTADO DE ACTIVIDADES.....	11
V.	ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO.....	12
VI.	ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO .....	13
VII.	PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS .....	14
1.	INFORMACIÓN GENERAL .....	14
2.	DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO CON LAS NIIF PARA LAS PYMES .....	15
3.	RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES .....	15
3.1	Consideraciones generales.....	15
3.2	Conversión de moneda extranjera.....	15
3.3	Efectivo y equivalentes de efectivo.....	15
3.4	Instrumentos financieros .....	16
3.5	Anticipos entregados.....	17
3.6	Propiedades, planta y equipo.....	17
3.7	Intangibles.....	18
3.8	Deterioro del valor de los activos.....	19
3.9	Provisión por beneficios a los empleados .....	19
3.10	Pasivos por impuestos corrientes .....	21
3.11	Otros pasivos no financieros corrientes.....	21
3.12	Otros impuestos .....	21
3.13	Fondos sociales .....	21
3.14	Ganancias Acumuladas.....	21
3.15	Reconocimiento de Ingresos de actividades ordinarias.....	21
4.	SUPUESTOS CLAVE DE LA INCERTIDUMBRE EN LA ESTIMACIÓN .....	22
5.	Efectivo y equivalentes al efectivo.....	24
6.	Activos y pasivos financieros.....	24

---



7.	Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar .....	26
	Relación de deudores comerciales y otros deudores por vencimiento .....	27
8.	Propiedades, Planta y Equipo.....	28
9.	Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.....	30
10.	Provisiones por beneficios a los empleados .....	30
11.	Impuesto a las ganancias .....	31
12.	Otros pasivos no financieros .....	32
13.	Detalle de ganancias acumuladas .....	32
14.	Ingresos de actividades ordinarias .....	33
15.	Infraestructura .....	33
16.	Contribuciones y donaciones .....	34
17.	Detalle del costo y gasto .....	35
18.	Ganancias .....	38
19.	Partes relacionadas .....	39
20.	Gastos Diversos .....	39
21.	Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa.....	40
22.	Aprobación de los estados financieros por parte de la Junta Directiva.....	40

---

## I. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

A los miembros de la Asamblea General Ordinaria  
**CORPORACIÓN ISOLDA ECHAVARRIA**

### **Opinión favorable**

He auditado los estados financieros individuales de la CORPORACIÓN ISOLDA ECHAVARRIA (En adelante La Entidad), que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2020, el Estado de Actividades, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos de La Entidad han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el Anexo N°2 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

### **Fundamento de la opinión**

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990, que incorpora las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Colombia (NAGA). Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de mi informe.

Soy independiente de La Entidad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros, de conformidad con la Ley 43 de 1990 y el Anexo No.4 del Decreto 2420 de 2015 y he cumplido las demás responsabilidades de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión favorable.

### **Párrafo de énfasis**

Llamo la atención y sin considerarlo una salvedad, que los estados financieros han sido preparados asumiendo que La Entidad continuará como negocio en marcha. Sin embargo, con la declaratoria del estado de emergencia económica, social y ecológica proferida por el Gobierno Nacional mediante los Decretos 417 y 637 del 17 de marzo y 6 de mayo de 2020 respectivamente, la evolución del estado de emergencia genera una incertidumbre sobre su capacidad de continuar como negocio en marcha. Los estados financieros no incluyen ajuste alguno que pudiera resultar de esta incertidumbre.

---

Según se amplía en la Nota 21 a los estados financieros, después de la fecha de cierre de los resultados, no se presentaron hechos que requieran ajustar los estados financieros para su presentación.

### **Párrafo de otros asuntos**

Los estados financieros terminados el 31 de diciembre de 2019, fueron auditados por mí y en opinión del 17 de marzo de 2020, emití una opinión favorable.

### **Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de La Entidad en relación con los estados financieros.**

La dirección es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros adjuntos de conformidad con el Anexo N°2 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

En la preparación de los estados financieros individuales, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la entidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento. No evidencie situaciones que afecten la continuidad del negocio en marcha, incluido los efectos del Covid-19.

La Junta Directiva es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de La Entidad.

### **Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros.**

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990 siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros individuales.

Como parte de una auditoría de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990, apliqué mi juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

---

También:

- Identifique y valore los riesgos de incorrección material en los estados financieros individuales, debida a fraude o error, diseñe y aplique procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Evalué la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por la administración, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de La Entidad para continuar como empresa en funcionamiento. Sin embargo, dadas las medidas por el Covid-19 en el párrafo de énfasis he incluido un comentario.
- Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la entidad deje de ser una empresa en funcionamiento. Comuniqué a los responsables del gobierno de La Entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría. Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

El Código de Comercio establece en su artículo 209 la obligación de pronunciarme sobre el cumplimiento de normas legales internas y sobre el adecuado control interno. Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por parte de la administración de La Entidad, así como del funcionamiento del proceso de control interno, el cual es igualmente responsabilidad de la administración. No encontré deficiencia significativa del control interno en el transcurso de la auditoría.

Además, informo que durante el año 2020 La Entidad ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de la administración se ajustan a los Estatutos y a las decisiones de la Asamblea General y de la Junta Directiva; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y se conservan debidamente. La

---

Entidad ha efectuado la liquidación y pago oportuno al Sistema de Seguridad Social Integral.

Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mi conclusión.

### **Opinión sobre el cumplimiento legal y normativo**

En mi opinión, La Entidad ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones de los Estatutos, de la Asamblea General y de la Junta Directiva, en todos los aspectos importantes.

### **Opinión sobre la efectividad del sistema de control interno**

En mi opinión, el control interno es efectivo, en todos los aspectos importantes.



MARÍA LETICIA VÉLEZ PÉREZ

Revisora Fiscal

T.P. N° 34844-T

Marzo 11 de 2021

Parcelación Hacienda Real, Casa 35, Vereda El Rodeo  
Sopetrán, Antioquia

---

## **II. CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

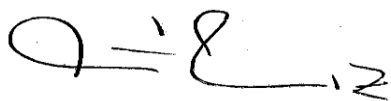
La Estrella, 11 de marzo de 2021

### **Corporación Isolda Echavarría**

Los suscritos Representante Legal y Contador de la CORPORACIÓN ISOLDA ECHAVARRÍA certificamos, que en forma previa hemos verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros al 31 de diciembre de 2020 y que las mismas se han tomado fielmente de los libros de contabilidad.

De acuerdo con lo anterior, en relación con los estados financieros mencionados, manifestamos lo siguiente:

1. Los activos y pasivos existen y las transacciones registradas se han realizado durante dichos años.
2. Todos los hechos económicos realizados han sido reconocidos.
3. Los activos representan derechos y los pasivos representan obligaciones, obtenidos o a cargo de la Corporación.
4. Todos los elementos han sido reconocidos por los valores apropiados, de acuerdo con los Estándares de Información Financiera.
5. Los hechos económicos que afectan a la Corporación han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.
6. Los estados financieros y sus notas explicativas no contienen vicios, errores o imprecisiones materiales que afecten la situación financiera, patrimonial y las operaciones de la Corporación. Así mismo, se han establecido y mantenido adecuados procedimientos y sistemas de revelación y control de la información financiera, para su adecuada presentación a terceros usuarios de esta.
7. En cumplimiento del artículo 1 de la Ley 603 de 2000, declaramos que el software utilizado tiene la licencia correspondiente y cumple por tanto con las normas de derechos de autor.



**JAVIER DE JESUS URREGO RAMIREZ**  
Representante Legal



**ANA MARÍA UPEGUI CASTAÑEDA**  
Contadora  
Tarjeta Profesional 174527-T



### III. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

CORPORACIÓN ISOLDA ECHAVARRÍA  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

Cifras expresadas en Miles de pesos colombianos

ACTIVOS	Nota	31/12/2020	31/12/2019	VARIACION	
				\$	%
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>					
Efectivo y equivalentes al efectivo	5	1,142,916	641,717	501,199	78.1%
Otros activos financieros	6	1,713,246	1,823,030	(109,784)	-6.0%
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	7	121,974	186,975	(65,001)	-34.8%
Activos por impuestos	11	12,814	38,746	(25,932)	-66.9%
<b>Total activos corrientes</b>		<b>2,990,950</b>	<b>2,690,468</b>	<b>300,482</b>	<b>11.2%</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>					
Propiedades, planta y equipo	8	8,667,080	8,874,310	(207,230)	-2.3%
<b>Total activos no corrientes</b>		<b>8,667,080</b>	<b>8,874,310</b>	<b>(207,230)</b>	<b>-2.3%</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>11,658,030</b>	<b>11,564,778</b>	<b>93,252</b>	<b>0.8%</b>



<b>PATRIMONIO Y PASIVOS</b>	<b>Nota</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>\$</b>	<b>%</b>
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>					
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	09	(270,013)	(240,209)	(29,804)	12.4%
Provisiones por beneficios a los empleados	10	(94,063)	(85,405)	(8,658)	10.1%
Pasivos por impuestos		-	-	-	100.0%
Otros pasivos no financieros	12	(670,248)	(651,863)	(18,385)	2.8%
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>(1,034,324)</b>	<b>(977,477)</b>	<b>(56,847)</b>	<b>5.8%</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>					
Provisiones por beneficios a los empleados	10	(64,369)	(47,164)	(17,205)	36.5%
<b>Total pasivos no corrientes</b>		<b>(64,369)</b>	<b>(47,164)</b>	<b>(17,205)</b>	<b>36.5%</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>(1,098,693)</b>	<b>(1,024,641)</b>	<b>(74,052)</b>	<b>7.2%</b>
<b>ACTIVO NETO</b>					
<i>Sin restricciones</i>					
Fondos sociales		(885,015)	(885,015)	-	0.0%
Ganancias (pérdidas) acumuladas	13	(769,078)	(749,878)	(19,200)	2.6%
<i>Temporalmente restringido</i>					
Ganancias (pérdidas) acumuladas	13	(8,900,145)	(8,900,145)	-	0.0%
<i>Permanente restringido</i>					
Ganancias (pérdidas) acumuladas	13	(5,099)	(5,099)	-	0.0%
<b>Total Activo Neto</b>		<b>(10,559,337)</b>	<b>(10,540,137)</b>	<b>(19,200)</b>	<b>0.2%</b>
<b>Total Activo neto y pasivos</b>		<b>(11,658,030)</b>	<b>(11,564,778)</b>	<b>(93,252)</b>	<b>0.8%</b>

**JAVIER DE JESUS URREGO RAMIREZ**  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)

**ANA MARÍA UPEGUI CASTAÑEDA**  
Contadora Pública  
Tarjeta Profesional 174527-T  
(Ver certificación adjunta)

**MARÍA LETICIA VÉLEZ PÉREZ**  
Revisora Fiscal  
Tarjeta Profesional 34844  
(ver Dictamen adjunto)



## **IV. ESTADO DE ACTIVIDADES**

CORPORACIÓN ISOLDA ECHAVARRÍA  
ESTADO DE ACTIVIDADES  
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020  
Cifras expresadas en Miles de pesos colombianos

Detalle	Nota	31/12/2020	31/12/2019	VARIACION	
				\$	%
<b>Ingresos</b>					
Ingresos de actividades ordinarias	14	(4,230,137)	(4,275,600)	45,463	-1%
Ganancias	18	(170,595)	(201,047)	30,452	-15%
Contribuciones y donaciones	16	(20,535)	(40,208)	19,673	-49%
<b>Total de ingresos, ganancias y otras ayudas</b>		<b>(4,421,267)</b>	<b>(4,516,855)</b>	<b>95,588</b>	<b>-2%</b>
<b>Gastos</b>					
<b>Servicios principales</b>					
Educadores	17	2,391,311	2,406,653	(15,342)	-1%
Gastos pagados con Excedentes del año anterior			(154,627)	154,627	100%
Seminario		1,309	3,164	(1,855)	-59%
Extracurriculares		5,320	20,548	(15,228)	-74%
Actividades conexas		29,844	71,990	(42,146)	-59%
Infraestructura	15	477,326	530,475	(53,149)	-10%
<b>Total servicios principales</b>		<b>2,905,110</b>	<b>2,878,203</b>	<b>26,907</b>	<b>1%</b>
<b>Servicios de apoyo</b>					
Administración	17	1,139,085	974,964	164,121	17%
Impuestos	17	100,877	72,372	28,505	39%
Financieros		69,529	75,060	(5,531)	-7%
Diversos	20	187,466	140,019	47,447	34%
<b>Total servicios de apoyo</b>		<b>1,496,957</b>	<b>1,262,415</b>	<b>234,542</b>	<b>19%</b>
<b>Total gastos</b>		<b>4,402,067</b>	<b>4,140,618</b>	<b>261,449</b>	<b>6%</b>
<b>Ganancia (pérdida) antes de impuesto</b>		<b>(37,260)</b>	<b>(376,237)</b>	<b>338,977</b>	<b>-90%</b>
<b>Cambios en los activos netos (Ganancia)</b>		<b>(19,200)</b>	<b>(376,237)</b>	<b>357,037</b>	<b>-95%</b>
Activos netos al inicio del año		(10,385,508)	(10,163,900)	(221,608)	2%
<b>Activos netos al final del año</b>		<b>(10,404,708)</b>	<b>(10,540,136)</b>	<b>135,428</b>	<b>-1%</b>

**JAVIER DE JESUS URREGO RAMIREZ**  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)

**ANA MARÍA UPEGUI CASTAÑEDA**  
Contadora Pública  
Tarjeta Profesional 174527-T  
(Ver certificación adjunta)

**MARÍA LETICIA VÉLEZ PÉREZ**  
Revisora Fiscal  
Tarjeta Profesional 34844  
(ver Dictamen adjunto)



**V. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

CORPORACIÓN ISOLDA ECHAVARRÍA  
ESTADO DE CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO  
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020  
Cifras expresadas en Miles de pesos colombianos

		Sin restricciones		Temporalmente	Permanente	Patrimonio total	
		Ganancias Acumuladas		restringido	res:		
		Resultados de ejercicios anteriores	Resultados del ejercicio	Resultados de ejercicios anteriores	Resultados de ejercicios anteriores		
<b>Saldo al comienzo</b>	<b>01/01/2019</b>	(885,015)	(373,641)	-	(8,900,145)	(5,099)	(10,163,900)
<b>Cambios en el activo neto</b>							
<b>Resultado integral</b>							
Excedente del año			(376,237)				(376,237)
<b>Total resultado integral</b>		-	(376,237)	-		-	(376,237)
<b>Total incremento (disminución)</b>		-	(376,237)	-		-	(376,237)
<b>Saldo final</b>	<b>31/12/2019</b>	(885,015)	(373,640)	(376,237)	(8,900,145)	(5,099)	(10,540,136)
<b>Cambios en el activo neto</b>							
<b>Resultado integral</b>							
Excedente del año			(530,864)	(19,200)	(376,237)		(926,301)
Traslado a excedentes años anteriores			154,628	752,469			907,097
<b>Total resultado integral</b>		-	(376,230)	357,032		-	(19,206)
<b>Total incremento (disminución)</b>		-	(376,230)	357,032	-	-	(19,198)
<b>Saldo final</b>	<b>31/12/2020</b>	(885,015)	(749,876)	(19,200)	(8,900,145)	(5,099)	(10,559,335)

**JAVIER DE JESUS URREGO RAMIREZ**  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)

**ANA MARÍA UPEGUI CASTAÑEDA**  
Contadora Pública  
Tarjeta Profesional 174527-T  
(Ver certificación adjunta)

**MARÍA LETICIA VÉLEZ PÉREZ**  
Revisora Fiscal  
Tarjeta Profesional 34844  
(ver Dictamen adjunto)



## **VI. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

**CORPORACIÓN ISOLDA ECHAVARRÍA  
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020  
Cifras expresadas en Miles de pesos colombianos**

Detalle	Nota	31/12/2020	31/12/2019
<b>Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>			
<b>Ganancia (Pérdida)</b>		19,200	(376,237)
<b>Ajustes para conciliar la ganancia (pérdida)</b>			
Ajustes gastos por impuestos a las ganancias		-	-
Ajustes por gastos de depreciación y amortización		190,471	193,484
Ajustes por deterioro de valor (reversiones de pérdidas por deterioro de valor) reconocidas en el resultado del periodo		1,678	1,678
Ajustes por provisiones		25,863	496
Ajustes por ganancias (ganancias) excedente destinado actividad meritoria			(154,627)
<b>Total ajustes para conciliar la ganancia (pérdida)</b>		<b>237,212</b>	<b>(335,206)</b>
<b>Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>			
Ajustes por la disminución (incremento) de cuentas por cobrar de origen comercial		51,293	(17,034)
Ajustes por el incremento (disminución) de cuentas por pagar de origen comercial		29,806	31,477
Ajustes por incrementos (disminuciones) en otras cuentas por pagar derivadas de las actividades de operación		18,385	90,184
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>		<b>99,484</b>	<b>104,627</b>
<b>Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión</b>			
Otros cobros por la venta de patrimonio o instrumentos de deuda de otras entidades		109,784	-
Otros pagos para adquirir patrimonio o instrumentos de deuda de otras entidades		-	(628,360)
Importes procedentes de la venta de propiedades, planta y equipo		207,230	-
Compras de propiedades, planta y equipo		(178,440)	(272,342)
Impuestos a las ganancias reembolsados (pagados)		25,932	(1,872)
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión</b>		<b>164,506</b>	<b>(902,574)</b>
<b>Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación</b>			
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiación</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo</b>		<b>501,202</b>	<b>(380,681)</b>
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo o ejercicio.		641,715	1,022,396
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo o ejercicio</b>		<b>1,142,916</b>	<b>641,716</b>

**JAVIER DE JESUS URREGO RAMIREZ**  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)

**ANA MARÍA UPEGUI CASTAÑEDA**  
Contadora Pública  
Tarjeta Profesional 174527-T  
(Ver certificación adjunta)

**MARÍA LETICIA VÉLEZ PÉREZ**  
Revisora Fiscal  
Tarjeta Profesional 34844  
(ver Dictamen adjunto)

## **VII. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS**

### **1. INFORMACIÓN GENERAL**

La CORPORACION ISOLDA ECHAVARRIA es reconocida como entidad de derecho privado sin ánimo de lucro y con personería jurídica 35261 de junio 25 de 1987, emanada de la Gobernación de Antioquia.

Su objeto social comprende lo siguiente:

1. Implantar en el Colegio el método Pedagógico Waldorf creado por el humanista Rudolf Steiner en el año 1919, cuya meta consiste en la enseñanza integral que pretende fuera del desarrollo intelectual educar el sentimiento y la voluntad, buscando la armonía entre el pensar, el sentir y el querer. Fomentar un sistema escolar libre y abierto sin distinción de raza, credo y nacionalidad. En la pedagogía Waldorf las actividades artísticas se involucran en la enseñanza académica, las cuales contribuyen a equilibrar la fuerza intelectual y despertar la creatividad, la organización, la estética y la comprensión de las artes, factor importante en la cultura de un pueblo.
2. La organización y ejecución de cursos extracurriculares sobre la pedagogía Waldorf, además de la elaboración de textos y materiales de enseñanza destinados a difundir el sistema mencionado.
3. El intercambio cultural y experimental con instituciones de su misma índole y con aquellas que no siéndolo ofrezcan medios coadyuvantes para la realización de sus fines.
4. La creación y dirección de institutos de capacitaciones de maestros en la pedagogía Waldorf y talleres que tiendan a extender la metodología de Rudolf Steiner a instituciones educativas en los niveles básica, media y profesional con orientación humanística.
5. El método Waldorf implantados en el COLEGIO WALDORF ISOLDA ECHAVARRIA no podrá ser abolido por ninguna reforma estatutaria, pues en él se basa la filosofía de la Corporación.

Su domicilio principal es en el Municipio de La Estrella, Departamento de Antioquia, República de Colombia, y podrá extender sus actividades por medio de sucursales a otros lugares del país orientadas siempre por la Pedagogía Waldorf.

La Corporación se constituye por tiempo indefinido y si llegare a terminarse por disposición de la Asamblea General, todos sus bienes pasarán a otro colegio que tenga la metodología Waldorf de la ciudad de Medellín o en su defecto de cualquier ciudad de Colombia.

---

## **2. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO CON LAS NIIF PARA LAS PYMES**

Los estados financieros de la CORPORACIÓN ISOLDA ECHAVARRÍA, entidad individual, correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRS, por sus siglas en inglés, para las PYMES) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 2420 de 2015. Estos estados financieros se presentan en miles de pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la Corporación.

## **3. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES**

### **3.1 Consideraciones generales**

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación del Estado de Situación Financiera se resumen a continuación.

Estas políticas contables se han utilizado a lo largo de todos los períodos presentados en los estados financieros, con base en el Decreto Reglamentario 3022 de 2013, incorporado por el Decreto 2420 de 2015 (Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información) basado en la NIIF para las PYMES, emitido por la fundación IASB.

### **3.2 Conversión de moneda extranjera**

La moneda funcional de la entidad es el peso colombiano. Cualquier moneda distinta a la moneda funcional se considera moneda extranjera.

Las operaciones con monedas extranjeras se convierten a pesos colombianos utilizando los tipos de cambio prevalecientes en las fechas de las operaciones (tipo de cambio spot). Las ganancias y pérdidas cambiarias resultantes de la liquidación de dichas operaciones y de la modificación de la medición de las partidas monetarias al tipo de cambio del cierre del año se reconocen en resultados como ingresos o gastos financieros. Las cuentas no monetarias, que se miden a su costo histórico, no se reconvierten.

### **3.3 Efectivo y equivalentes de efectivo**

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la Corporación tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro y se mantienen a su valor nominal.

Se incluyen en los equivalentes al efectivo las inversiones con vencimiento menor a tres meses, de gran liquidez y que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo. Se valoran a los precios de mercado.

---

Si la entidad posee uso restringido sobre algún elemento de este grupo se revela en las notas respectivas, luego de un año se reclasifica al largo plazo.

### **3.4 Instrumentos financieros**

#### **Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

Corresponden a derechos contractuales por la venta de bienes / prestación de servicios, financiados en el corto plazo, que se reconocen en el balance ya sea a nombre del cliente o a nombre del tercero que apoya la financiación a los clientes.

Dentro de este rubro contable se encuentra:

- Ingresos por cobrar servicios de educación
- Cuentas por Cobrar empleados
- Deudores varios

Las cuentas por cobrar superiores a un año y cuyo valor individual sean mayor a 300 UVT, son medidas al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo, y con un interés mensual promedio para créditos de libre inversión, vigentes en el mercado financiero a la fecha de aprobación del préstamo.

Las cuentas por cobrar que no superan el año no se descuentan dado que el valor de su descuento no es significativo.

Los gastos pagados por anticipado se registran como una cuenta por cobrar si su pago representa en el futuro beneficios económicos a través de la venta de bienes, prestación de servicios o devolución del dinero en caso de incumplimiento en el contrato.

#### **Deterioro de cuentas por cobrar**

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los valores en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Las cuentas por cobrar que presentan deterioro del 100% son dadas de baja directamente de la cuenta por cobrar sin utilizar la cuenta correctora del deterioro.

#### **Activos financieros corrientes**

##### *Títulos de renta fija*

Comprenden inversiones en certificados de depósito a término (CDT). Se reconocen inicialmente al costo menos cualquier costo de transacción y su medición posterior se realiza con base en el método del costo amortizado que tiene en cuenta la tasa de interés efectiva. Los intereses devengados, así como

---



el efecto de la valoración al costo amortizado se reconocen en los resultados como ingresos financieros.

### **Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

La entidad reconoce como pasivos financieros de naturaleza acreedora (cuentas por pagar) los derechos de pago a favor de terceros originados por: la prestación de servicios o la compra de bienes a crédito y en otras obligaciones contraídas a favor de terceros, los cuales cumplen 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, y
- 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 proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.
- Las cuentas por pagar a largo plazo se miden posteriormente al costo amortizado utilizando una tasa de mercado, para aquellas que tienen valores materiales.

Este rubro está compuesto de la siguiente manera:

- Cuentas por pagar a proveedores.
- Costos y gastos por pagar.
- Impuestos, gravámenes y tasas

### **3.5 Anticipos entregados**

Los anticipos entregados se reconocen de acuerdo con su destinación, ya sea para compra de Propiedad, Planta y Equipo, Inventario o Intangibles.

Si el anticipo es para prestación de servicios se reconoce como gasto pagado por anticipado la proporción entregada que corresponda a servicios no prestados o ejecutados.

### **3.6 Propiedades, planta y equipo**

Corresponde a los bienes cuya utilización va más allá de un período contable, su cuantía es significativa y se espera recibir beneficios económicos de ellos, ya sea porque contribuyen a la realización del objeto social de la entidad o prestan un apoyo administrativo en la generación de estos beneficios y su medición es confiable.

En este rubro se incluyen las siguientes clases de propiedades, planta y equipo:

---

- Terrenos
- Edificaciones
- Equipos de cómputo
- Equipo de telecomunicaciones
- Muebles y enseres

La Propiedad, Planta y Equipo se mide inicialmente al costo, los activos diferentes a terrenos y construcciones y edificaciones se miden al valor razonable. La Propiedad, Planta y Equipo se mide posteriormente por el modelo del costo.

La depreciación de Propiedades, planta y equipo se reconoce en el estado de resultados del periodo.

- a) Los bienes cuya utilización no supere un (1) año, se consideran como elementos de consumo, independientemente de la cuantía de la compra individual o global.
- b) Los bienes cuya utilización se espera vaya más allá de un año, pero el monto de su compra no es significativo, tales como sillas, escritorios, elementos de cocina, archivadores, mesas, teléfonos, teclados, monitores, estanterías, calculadoras, persianas, divisiones de oficina; entre otros; entendiéndose por monto no significativo una cuantía inferior a 50 UVT
- c) Los bienes cuya utilización se espera vaya más allá de (1) un año, su cuantía es significativa, pero no se espera recibir beneficios económicos de ellos o no prestan un apoyo administrativo, tales como: bienes de arte, artículos decorativos, adornos navideños, entre otros.

### **Depreciación**

Se depreciarán por el método de línea recta sobre su costo, según las vidas útiles y métodos de depreciación de manera individual para cada activo y no por grupos homogéneos, con base en el uso estimado de la gerencia del activo y sus condiciones.; en el caso de los activos valorados para el balance de apertura se tomó la vida útil indicada por el tasador independiente.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

### **3.7 Intangibles**

Los activos intangibles incluyen las marcas, programas informáticos y licencias de software adquiridos. Estos activos se reconocen al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas.

Se amortizan bajo el método lineal a lo largo de la vida estimada del intangible. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo

---

intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Los gastos en que se incurre internamente sobre activos intangibles se reconocen en resultados cuando se incurren. Las amortizaciones del período se incluyen en los gastos de administración y ventas.

### **3.8 Deterioro del valor de los activos**

Para efectos de evaluar el deterioro, los activos se agrupan en los niveles más bajos para los cuales existe un ingreso de efectivo independiente (unidades generadoras de efectivo). Como resultado, los activos se prueban individualmente para deterioro y algunos se prueban a nivel de unidad generadora de efectivo.

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo y activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el valor recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su valor en libros. Si el valor recuperable estimado es inferior, se reduce el valor en libros al valor recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados como gastos.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el valor en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor, sin superar el valor que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

### **3.9 Provisión por beneficios a los empleados**

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por la administración para pagos por pensión de jubilación, día de maestro, día del trabajo y días de descanso remunerado, además de vacaciones extralegales en tiempo (esta solamente aplica a maestros).

La Corporación pagará a los empleados que reciban pensión de vejez de parte de un Fondo de Pensiones, cuando se otorgue la Resolución y esta sea presentada a la Corporación, una Bonificación de acuerdo a los años laborados de la siguiente manera:

---

De 0 a 10 años	3 SMMLV.
De 10 años 1 día a 20 años	4 SMMLV.
De 20 años 1 día en adelante	5 SMMLV.

---

Todo el personal está cubierto por el programa.

Las vacaciones extralegales en tiempo son pagadas en semana santa y en junio a todos los maestros sin importar la vinculación.

Los días de descanso remunerado aplican a todos los empleados y consiste en diez días de salario.

La Corporación pagará una bonificación Extralegal a los empleados por el monto de un salario mínimo legal vigente por cada septenio laborando en la institución, la cual se pagará en la fecha que este se cumpla.

### **Pasivos contingentes**

La entidad no reconoce pasivos contingentes, estos sólo se revelarán. En los casos en que la entidad es responsable, de forma conjunta y solidaria, en relación con una determinada obligación, la parte de la deuda que se espera que cubran los demás responsables se trata como un pasivo contingente.

Los pasivos contingentes son evaluados anualmente para determinar si una salida de recursos que incorporen beneficios económicos se ha convertido en probable, en este último caso, la entidad reconoce una provisión en los estados financieros del periodo en que se generó el cambio en la probabilidad de ocurrencia.

La entidad no presenta pasivos contingentes para los periodos presentados.

### **Activos contingentes**

La entidad no reconoce activos contingentes, estos sólo se revelarán. En el caso de que la probabilidad de la entrada de beneficios económicos a la entidad sea superior al 60%, se informaran los mismos como activo contingente en las notas a los estados financieros.

Los activos contingentes no son objeto de reconocimiento en los estados financieros, puesto que ello podría significar el reconocimiento de un ingreso que quizá no sea nunca objeto de realización. No obstante, cuando la realización del ingreso sea segura, el activo correspondiente no es de carácter contingente, y por tanto es apropiado reconocer en los Estados Financieros, siempre y cuando se cumplan los siguientes requisitos:

- 1) Se haya recibido un fallo de la autoridad competente.
- 2) Sea probable que se reciba recursos del demandante.
- 3) La calificación del abogado sobre la probabilidad de recaudo superior 90%.

La entidad anualmente evalúa sus activos contingentes, con el fin de asegurar que la evolución de estos se refleje apropiadamente en los Estados Financieros.

La entidad no presenta activos contingentes para los periodos presentados.

---

### **3.10 Pasivos por impuestos corrientes**

La Corporación es una entidad sin ánimo de lucro cuyos excedentes netos se gravan con base en las normas indicadas en el régimen tributario especial.

El beneficio o excedente neto que la Corporación obtiene anualmente tiene el carácter de exento cuando se destine directa o indirectamente a la ejecución de programas de inversión en desarrollo de su objeto social.

Los excedentes que no se inviertan se gravan con una tarifa del 20%.

### **3.11 Otros pasivos no financieros corrientes**

La entidad reconoce como pasivos no financieros de naturaleza acreedora (cuentas por pagar) los derechos de pago a favor de terceros originados por anticipos de clientes.

### **3.12 Otros impuestos**

Los impuestos distintos a impuesto a las ganancias (Renta) se reconocen directamente en el Estado de Resultados en el periodo gravable a que correspondan de acuerdo con la legislación fiscal.

Se presentan en el rubro de cuentas por cobrar o cuentas por pagar según su naturaleza, luego de compensar valores del mismo impuesto ante la misma autoridad fiscal.

### **3.13 Fondos sociales**

Comprende el valor total de los aportes iniciales y los posteriores aumentos o disminuciones que los aportantes iniciales han realizado.

### **3.14 Ganancias Acumuladas**

Ganancias acumuladas	\$	8.905.244
Resultados del Ejercicio	\$	19.200
Resultados de Ejercicios anteriores	\$	749.848

### **3.15 Reconocimiento de Ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir por la Corporación de los bienes suministrados o los servicios proporcionados, sin contar impuestos sobre ventas y neto de rebajas, descuentos comerciales y similares. La política contable para cada grupo de ingresos es la siguiente:

---

### **Prestación de servicios**

Los ingresos provenientes por prestación de servicios se reconocen con base al grado de terminación del servicio.

Cuando el servicio de enseñanza cubra un periodo definido, la CORPORACIÓN ISOLDA ECHAVARRÍA reconocerá el ingreso de actividades ordinarias a lo largo de todo el periodo cubierto.

- El valor de la matrícula deberá distribuirse durante todo el periodo de enseñanza cubierto.
- El valor de las pensiones se llevará al ingreso durante el periodo de enseñanza cubierto, que equivale a diez meses.
- Los derechos de grado se deben reconocer en el periodo en que se van a utilizar dichos recursos.
- Los materiales deberán reconocerse como un ingreso y cuando se utilicen como un costo de prestación de servicios.
- Las matrículas constituyen ingresos siempre y cuando no establezcan una obligación de prestar servicio para la ESAL. Esto es típico en los colegios, donde existe un cobro por matrícula y otros cobros periódicos por pensión. Las matrículas, al no incorporar obligaciones remanentes se tratan como ingresos una vez se reciben, mientras las pensiones solo se llevan a ingresos cuando se ha prestado el servicio. Es decir, si se reciben pensiones anticipadas, deben llevarse a un ingreso diferido

### **Venta de bienes**

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes en el país se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad.

### **Ingresos por intereses**

Los ingresos por intereses se reconocen sobre una base acumulada utilizando el método de interés efectivo.

## **4. SUPUESTOS CLAVE DE LA INCERTIDUMBRE EN LA ESTIMACIÓN**

Al preparar los estados financieros, la administración asume una serie de juicios, estimados y supuestos sobre el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pueden diferir.

Las estimaciones más significativas corresponden a:

---

### **Deterioro de deudores**

Se considera la situación de cada deudor a la fecha del estado financiero, así como sus características, vencimientos, dificultades financieras, ambiente económico en el que se desenvuelven, entre otros. La Corporación posee información financiera actualizada de cada uno de sus clientes. Basado en dichos análisis e información, para cada deudor, se realiza la estimación de los flujos futuros esperados a recibir los cuales se descuentan a la tasa de interés efectiva original del deudor, para hallar el valor presente de los mismos el cual es comparado con el valor en libros siendo la diferencia el deterioro de valor.

El área administrativa revisa por deterioro individual el valor que se espera no será recuperado por cada tercero.

### **Test de deterioro de activos no financieros**

A la fecha de cierre de cada año, o en aquella fecha en que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del monto recuperable de dicho activo para determinar, en su caso, el importe del saneamiento necesario. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de caja de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la Unidad Generadora de Efectivo (UGE) a la que el activo pertenece. A estos efectos se ha determinado que todos los activos que la conforman se encuentran en dos UGES.

### **Vida útil de las propiedades, planta y equipo**

La estimación de la vida útil se realiza considerando la situación actual de los activos en cuanto a su uso previsto, desgaste físico, productividad, reparaciones realizadas, obsolescencia técnica y comercial, mantenimiento, entre otros. Estos criterios son analizados por los técnicos de la Corporación en forma anual.

### **Provisiones**

La estimación para las provisiones para atender pleitos probables y cuantificables es realizada con base en el estado de cada proceso y la determinación de los desenlaces posibles usando los criterios legales proporcionados por los abogados de la Corporación.

Las provisiones de beneficios a empleados se registran con base en el periodo de servicio de los empleados que dan origen al derecho del beneficio.

---

## 5. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019 incluyen los siguientes componentes:

### Clases de efectivo y equivalentes al efectivo

<b>Efectivo</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>31/12/2019</b>
Fondos en bancos y efectivo	5,187	1,982
Fondos cuentas de ahorro	61,022	13,626
<b>Total efectivo</b>	<b>66,209</b>	<b>15,608</b>
<b>Equivalente al efectivo</b>		
Fondos de inversión colectiva	1,076,703	626,108
<b>Total equivalente al efectivo.</b>	<b>1,076,703</b>	<b>626,108</b>
<b>Total</b>	<b>1,142,912</b>	<b>641,716</b>

## 6. Activos y pasivos financieros

Las categorías de activos y pasivos financieros se detallan a continuación:

### Categorías de activos financieros y pasivos financieros

<b>Activos financieros</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>31/12/2019</b>
	<b>Corriente</b>	<b>Corriente</b>
Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados.	42,707	40,426
Certificados de deposito a termino	1,670,538	1,782,603
Seguros y fianzas	7,039	6,320
Anticipos y avances	18,343	58,892
Ingresos por cobrar	91,990	116,372
Deudores varios	4,603	5,392
Provisión Cartera	-	-
Activos financieros que son instrumentos de deuda, al costo amortizado	1,792,513	1,969,579
Activos financieros que son instrumentos de patrimonio, al costo	-	-
<b>Total activos financieros</b>	<b>1,835,220</b>	<b>2,010,005</b>
<b>Pasivos financieros</b>		
Pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados		
Cuentas por pagar	(109,243)	(81,726)
Obligaciones laborales	(160,771)	(158,483)
Pasivos financieros al costo amortizado	(270,014)	(240,209)
<b>Total pasivos financieros y compromisos de préstamo</b>	<b>(270,015)</b>	<b>(240,209)</b>
<b>Total</b>	<b>1,565,205</b>	<b>1,769,796</b>





La composición de cada una de las categorías es la siguiente:

**Instrumentos financieros a valor razonable con cambios en resultados**

Activos financieros	31/12/2020	31/12/2019
	Corriente	Corriente
Fondo inversión colectiva cerrada	42,707	40,426
<b>Total</b>	<b>42,707</b>	<b>40,426</b>

**Instrumentos deuda a costo amortizado**

Descripción	31/12/2020	31/12/2019
	Corriente	Corriente
CARTERA COLECTIVA BANCOLOMBIA	222,817	209,760
RENTA FIJA BANCOLOMBIA	518,165	469,152
RENTA FIJA PLUS	-	229,575
CDT DAVIVIENDA	317,624	303,120
CDT COOFINEP	332,128	309,897
CDT COOFINEP	278,125	261,099
CDT CITIBANK	1,679	-
Seguros y fianzas	7,039	6,320
Anticipos y avances	18,343	58,892
Ingresos por cobrar	91,990	116,372
Deudores varios	4,603	5,392
<b>Total</b>	<b>1,792,513</b>	<b>1,969,579</b>

**Ingresos, gastos, ganancias o pérdidas de instrumentos financieros**

Ganancias y pérdidas por instrumentos financieros	31/12/2020	31/12/2019
Por activos financieros al costo amortizado - deterioro	-	-
Por activos financieros al costo amortizado-intereses	(145,286)	(150,174)
	-	-
<b>Total</b>	<b>(145,286)</b>	<b>(150,174)</b>



## 7. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Los deudores comerciales y otros comprenden:

### Clases de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar,

Detalle	Corriente	
	31/12/2020	31/12/2019
Seguros y fianzas	7,038	6,319
Anticipos y avances	18,343	58,892
Ingresos por cobrar	91,990	116,372
Deudores varios	4,603	5,392
Provisión cartera	-	-
<b>Total</b>	<b>121,974</b>	<b>186,975</b>

**Observación:** Ver nota 17 Gastos Administrativos

El detalle del rubro de otras cuentas por cobrar se especifica a continuación:

### Detalle otras cuentas por cobrar

Detalle	Corriente	
	31/12/2020	31/12/2019
A particulares	4,603	5,392
<b>Sub total</b>	<b>4,603</b>	<b>5,392</b>
<b>Total</b>	<b>4,603</b>	<b>5,392</b>



**Relación de deudores comerciales y otros deudores por vencimiento**

**Relación deudores comerciales y otros deudores por vencimiento 2020**

<b>31/12/2020</b>	<b>Cartera al día</b>	<b>Cartera 1-30 días</b>	<b>Cartera 31-60 días</b>	<b>Cartera 61-120 días</b>	<b>Cartera 121-360 días</b>	<b>Total, deudores</b>	<b>Total corrientes</b>
Deudores comerciales	17,405	31,264	23,440	19,881	-	91,990	91,990
Anticipos		18,343				18,343	18,343
Anticipos y avances		7,039				7,039	7,039
Otras cuentas por cobrar			4,603			4,603	4,603
<b>Total</b>	<b>17,405</b>	<b>56,645</b>	<b>28,042</b>	<b>19,881</b>	<b>-</b>	<b>121,974</b>	<b>121,974</b>

<b>31/12/2019</b>	<b>Cartera al día</b>	<b>Cartera 1-30 días</b>	<b>Cartera 31-60 días</b>	<b>Cartera 61-90 días</b>	<b>Cartera 91-360 días</b>	<b>Total deudores</b>	<b>Total corrientes</b>
Deudores comerciales	2,477	18,073	14,656	25,275	55,892	116,372	116,372
Anticipos		58,892				58,892	58,892
Anticipos y avances		6,319				6,319	6,319
Otras cuentas por cobrar			5,392			5,392	5,392
<b>Total</b>	<b>2,477</b>	<b>83,283</b>	<b>20,047</b>	<b>25,275</b>	<b>55,892</b>	<b>186,975</b>	<b>186,975</b>

## 8. Propiedades, Planta y Equipo

La vida útil definida para cada categoría de Propiedad, Planta y Equipo se expone a continuación:

### Métodos de depreciación y vida útil propiedades, planta y equipo

Clase de Propiedad, Planta y Equipo	Método de depreciación	Vida útil	
		Mínima	Máxima
Construcciones y edificaciones	Línea recta	80 años	100 años
Maquinaria y equipo	Línea recta	10 años	10 años
Equipo de oficina	Línea recta	10 años	10 años
Equipo de computación y comunicación	Línea recta	5 años	5 años

La clasificación de Propiedad, Planta y Equipo, así como su depreciación acumulada, se detalla a continuación:

### Detalle de Propiedad, Planta y Equipo

Clase	31/12/2020		
	Valores brutos	Depreciación Acumulada	Valores netos
Terrenos	2,904,373	-	2,904,373
Construcciones y edificaciones	6,192,912	(731,400)	5,461,512
Maquinaria y equipo	142,935	(130,630)	12,304
Equipo de oficina	515,263	(239,581)	275,681
Equipo de computación y comunicación	102,801	(89,591)	13,210
<b>Total</b>	<b>9,858,283</b>	<b>(1,191,202)</b>	<b>8,667,080</b>

Clase	31/12/2019		
	Valores brutos	Depreciación Acumulada	Valores netos
Terrenos	2,904,373		2,904,373
Construcciones y edificaciones	6,167,237	(613,001)	5,554,236
Maquinaria y equipo	142,935	(83,457)	59,478
Equipo de oficina	515,263	(226,687)	288,575
Anticipo compra activos	44,510	-	44,510
Equipo de computación y comunicación	100,725	(77,587)	23,138
<b>Total</b>	<b>9,875,042</b>	<b>(1,000,732)</b>	<b>8,874,310</b>

El movimiento de las propiedades, planta y equipo para el periodo 2020 es el siguiente:

**CONCILIACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Movimiento año 2020		Terrenos	Construcciones y edificaciones	Maquinaria y equipo	Equipo de oficina	Equipo de computación y comunicación	Propiedades, planta y equipo, neto
<b>Saldo inicial</b>	<b>1/1/2020</b>	<b>2,904,373</b>	<b>5,554,236</b>	<b>59,478</b>	<b>288,575</b>	<b>23,138</b>	<b>8,829,801</b>
<b>Cambios</b>	Adquisiciones	-	25,675	-	-	2,076	27,751
	Depreciación	-	(118,399)	(47,174)	(12,894)	(12,004)	(190,471)
	<b>Total cambios</b>	<b>-</b>	<b>(92,725)</b>	<b>(47,174)</b>	<b>(12,894)</b>	<b>(9,928)</b>	<b>(162,721)</b>
<b>Saldo final</b>	<b>12/31/2020</b>	<b>2,904,373</b>	<b>5,461,512</b>	<b>12,304</b>	<b>275,681</b>	<b>13,210</b>	<b>8,667,080</b>

No existen pignoraciones, embargos o alguna restricción sobre los activos de la entidad.



## 9. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

El saldo de las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019 comprenden:

### Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Clase	Corriente	
	31/12/2020	31/12/2019
Costos y gastos por pagar	(44,039)	(9,258)
Retención en la fuente	(1,203)	(2,499)
Retenciones y aportes nómina	(39,576)	(44,546)
Acreedores varios	(24,426)	(25,423)
Salarios por pagar	(160,771)	(158,483)
<b>Total</b>	<b>(270,015)</b>	<b>(240,209)</b>

## 10. Provisiones por beneficios a los empleados

Beneficios a los empleados	Corriente	
	31/12/2020	31/12/2019
Cesantías	(138,833)	(136,040)
Intereses a las cesantías	(16,285)	(16,475)
vacaciones	(5,968)	(5,968)
<b>Total</b>	<b>(160,771)</b>	<b>(158,483)</b>

### Provisiones por beneficios a empleados largo plazo

Detalle	Corriente		No corriente	
	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2019
Descanso remunerado, vacaciones alumnos	(68,631)	(59,973)	-	-
Día de maestro	(20,787)	(20,787)	-	-
Descanso remunerado y día del trabajador	(4,645)	(4,645)	-	-
Provisión bonificación por jubilación	-	-	(47,786)	(39,974)
Provisión bonificación por septenio	-	-	(16,583)	(7,190)
<b>Total</b>	<b>(94,063)</b>	<b>(85,405)</b>	<b>(64,369)</b>	<b>(47,164)</b>

### Conciliación de cambios en provisiones

Movimiento año 2020		Descanso remunerado vacaciones alumnos	Día de maestro y del trabajador	Descanso remunerado, día trabajador	Bonificación por jubilación	Bonificación por septenio	Total
Saldo inicial	01/01/2020	(69,972)	(20,787)	(4,645)	(39,974)	(7,190)	(132,658)
Provisiones adicionales		(86,840)	-	-	(12,202)	(18,171)	(116,213)
Provisión utilizada (Pagos)		77,182	-	-	4,390	8,777	90,349
<b>Total cambio en provisiones</b>		<b>(8,668)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(7,812)</b>	<b>(9,394)</b>	<b>(26,864)</b>
Saldo final	31/12/2020	(68,631)	(20,787)	(4,645)	(47,786)	(16,583)	(168,432)

## 11. Impuesto a las ganancias

Teniendo en consideración:

- Que el nivel ejecutivo del Estado Colombiano emitió el decreto Ley No.438 del 19 marzo de 2020 mediante el cual exigió que todas las entidades sin ánimo de lucro pertenecientes al Régimen Tributario Especial realizaran sus asambleas generales y renovaran sus registros ante la DIAN antes del 30 de junio de 2020, para continuar perteneciendo a este régimen.
- Que para esa época no existía la posibilidad de realizar asambleas virtuales para nuestra organización, asamblea que tuvo lugar el día 30 de septiembre de 2020.

Se presentaron las siguientes consecuencias por no haber cumplido con este mandato legal:

- La Corporación Isolda Echavarría dejó de pertenecer por el año 2020 al Régimen Tributario Especial, sin dejar de continuar existiendo como entidad sin ánimo de lucro.
- Al no pertenecer a este régimen le corresponderá liquidar su impuesto sobre la renta únicamente por el año 2020 de la misma forma como lo realiza una sociedad con ánimo de lucro.
- Deberá liquidar el anterior impuesto sobre la renta tomando como base las utilidades fiscales generadas en esta anualidad y aplicando la tarifa del 32%.
- El anterior impuesto que asciende a la suma de \$18.060 se ha provisionado y se visualiza en el estado de actividades del año 2020 y será cancelado en con un saldo a favor que se ha venido imputando en las declaraciones de renta de años anteriores, cuya cuantía ascendía antes de esta determinación a la suma de \$33.548.

### Activos y pasivos por impuestos

Activos, pasivos por impuestos	Corriente	
	31/12/2020	31/12/2019
<b>Activos por impuestos</b>		
Saldos a favor renta	12,814	38,746
<b>Subtotal activos por impuestos</b>	<b>12,814</b>	<b>38,746</b>



## 12. Otros pasivos no financieros

El detalle de este rubro se presenta a continuación:

### Otros pasivos no financieros

Detalle	Corriente	
	31/12/2020	31/12/2019
Matriculas y pensiones -año 2020	(627,940)	(628,880)
Formación Maestras Jardineras	(42,308)	(22,983)
<b>Total</b>	<b>(670,248)</b>	<b>(651,863)</b>

## 13. Detalle de ganancias acumuladas

Detalle de Ganancias Acumuladas a 2020		
<b>EXCEDENTES NO DISPONIBLES</b>		
<b>Adopción por primera vez</b>		<b>(8,900,146)</b>
valor inicial	(8,920,175)	
Menos partidas efectivamente realizadas	20,029	
<b>Diferencia Utilidad NIIF periodo de transición</b>		<b>(5,099)</b>
Diferencia de la utilidas año 2015	(5,099)	
<b>Total Partidas no distribuibles</b>		<b>(8,905,245)</b>
<b>Excedentes Disponibles</b>		<b>(749,878)</b>
Partidas realizadas ESFA	(20,029)	
Resultado de ejercicios anteriores	(729,849)	
	-	
<b>Resultados del ejercicio</b>		<b>(19,200)</b>
Resultados de Ejercicio 2020	(19,200)	
<b>Total Excedentes acumulados</b>		<b>(769,078)</b>
<b>TOTAL GANANCIAS ACUMULADAS</b>		<b>(9,674,323)</b>





#### 14. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias de los años 2020 y el periodo de 2019 incluyen:

##### Ingresos de actividades ordinarias

Concepto	31/12/2020	31/12/2019
<b>Prestaciones de servicios</b>	<b>(4,230,136)</b>	<b>(4,275,599)</b>
Ingresos matriculas	(444,782)	(399,890)
Ingresos pensiones	(3,603,454)	(3,665,659)
Otros cobros	(178,682)	(178,013)
Ingresos derechos de grado	(3,218)	(3,036)
Ingresos extracurriculares	-	(29,001)
<b>Total</b>	<b>(4,230,136)</b>	<b>(4,275,599)</b>

Las pensiones se muestran sin incremento, se otorgó un descuento por concepto de ayuda de emergencia por la pandemia a todas las familias del grado de maternal y preescolar y para los grupos del grado 1º a 11º teniendo en cuenta a las familias que tenían dificultades y fueron afectadas por la emergencia económica. El valor de descuento fue \$360.582.

#### 15. Infraestructura

##### INFRAESTRUCTURA

DESCRIPCIÓN	31/12/2020	31/12/2019
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	254,755	298,170
DEPRECIACIÓN	190,893	193,483
ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	15,662	22,002
ENERGIA ELECTRICA COSTO	16,015	16,818
<b>TOTAL</b>	<b>477,326</b>	<b>530,473</b>

En mantenimiento se encuentra la compra de todos los artículos necesarios para la implantación de todo lo referente con la Alternancia y bioseguridad.

## 16. Contribuciones y donaciones

Este rubro se detalla a continuación:

### Detalle de Contribuciones y Donaciones

Concepto	31/12/2020	31/12/2019
Donaciones varias (padres familia para ayudas covid) comité	(11,995)	(8,025)
Donación voluntarias Alemania y transportes	(3,000)	(28,146)
Donación alemana Fundación Freuden	-	(4,037)
Donaciones empleados y Junta Directiva	(5,540)	-
<b>Total</b>	<b>(20,535)</b>	<b>(40,208)</b>

Donaciones varias, se recibieron ayudas de algunas familias para ayudar a familias con dificultades esto por medio del comité solidario.

Donaciones voluntarias Alemania y transporte este rubro por motivo de la emergencia solo se recibió mes y medio la ayuda de las voluntarias y el transporte.

Donaciones recibidas de Alemania (Cuenta Ingreso): Se recibe la beca de la Fundación Freunde dr Erziehungskunst Rudolf Steiner de Alemania, este dinero es otorgadas al 100% en el apoyo a alumnos con dificultades y se distribuye equitativamente según convenio con la Fundación. Para el año 2020 no se recibieron ayudas de la fundación.

Donaciones Junta y Empleados se recibió ayuda de los miembros de Junta Directiva y de los empleados de la corporación con el fin de apoyar a las familias con dificultades por la emergencia.



## 17. Detalle del costo y gasto

### Detalle gastos de personal

Concepto	31/12/2020	31/12/2019
Sueldos y salarios	369,413	306,315
Horas extras	992	3,895
Incapacidades	7,342	4,249
Auxilio de transporte	8,763	11,618
Cesantias	31,744	26,179
Intereses cesantias	2,766	3,092
Prima de servicios	30,953	26,569
Vacaciones	18,266	14,701
Primas extralegales	14,580	12,271
Auxilios	4,591	13,354
Bonificaciones	24,802	44,814
Dotación y suministro a trabajadores	8,780	10,074
Indemnizaciones laborales	-	-
Capacitación al personal	1,578	1,346
Aportes Seguridad Social	119,478	103,330
Salarios	1,313,980	1,253,710
Incapacidades	6,414	9,588
Auxilio de transporte	3	3
Cesantias	122,718	119,706
Intereses cesantias	9,666	9,619
Prima de servicio	114,481	109,352
Vacaciones legales	54,374	54,536
Primas extralegales	206,095	232,298
Auxilios	390	504
Bonificaciones	35,901	27,268
Dotación y suministro a trabajadores	144	-
Indemnizaciones laborales	19,558	2,042
Capacitación al personal	62,398	126,205
Aportes Seguridad Social	411,002	391,346
Donación voluntarias Alemanas	3,000	28,146
GASTOS PAGADOS CON EXCDENTES AÑO 2018	-	(154,627)
<b>Total</b>	<b>3,004,172</b>	<b>2,791,503</b>



## DETALLE DEL COSTO PRESTACION DE SERVICIO

### EDUCADORES

Concepto	31/12/2020	31/12/2019
ACT.RELACIONADAS CON EDUCACION	2,360,122	2,364,322
GASTOS PAGADOS CON EXCDENTES AÑO 2018		€ -154,627
HONORARIOS ENSEÑANZA	11,229	20,919
AFILIACIONES Y CONTRIBUCIONES	12,576	12,829
REFRIGERIOS Y ALMUERZOS VARIOS	7,384	8,582
<b>Total</b>	<b>2,391,311</b>	<b>2,252,026</b>
	0	0

### OTROS COSTOS

Concepto	31/12/2020	31/12/2019
GASTOS SEMINARIO	1,309	3,164
GASTOS EXTRACURRICULARES	5,320	20,548
AFILIACIONES Y CONTRIBUCIONES	-	-
ACTIVIDADES CONEXAS	23,622	65,607
DIPLOMADO PEDAGOGIA WALDORF	6,222	6,383
	-	-
<b>Total</b>	<b>36,473</b>	<b>95,704</b>
<b>TOTAL COSTOS</b>	<b>2,427,784</b>	<b>2,347,730</b>

## INFRAESTRUCTURA

DESCRIPCIÓN	31/12/2020	31/12/2019
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	254,755	298,170
DEPRECIACIÓN	190,893	193,483
ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	15,662	22,002
ENERGIA ELECTRICA COSTO	16,015	16,818
<b>TOTAL</b>	<b>477,326</b>	<b>530,473</b>
<b>TOTAL SERVICIOS PRINCIPALES</b>	<b>2,905,110</b>	<b>2,878,203</b>



### DETALLE DEL COSTO PRESTACION DE SERVICIO

#### EDUCADORES

Concepto	31/12/2020	31/12/2019
ACT.RELACIONADAS CON EDUCACION	2,360,121	2,209,693
HONORARIOS ENSEÑANZA	11,229	20,919
AFILIACIONES Y CONTRIBUCIONES	12,577	12,830
REFRIGERIOS Y ALMUERZOS VARIOS	7,384	8,582
<b>Total</b>	<b>2,391,311</b>	<b>2,252,026</b>

#### OTROS COSTOS

Concepto	31/12/2020	31/12/2019
GASTOS SEMINARIO	1,309	3,163
GASTOS EXTRACURRICULARES	5,320	20,548
DIPLOMADO PEDAGOGIA WALDORF	6,222	6,383
ACTIVIDADES CONEXAS	23,622	65,607
<b>Total</b>	<b>36,473</b>	<b>95,702</b>

### DETALLE DEL GASTOS ADMINISTRATIVOS

Concepto	31/12/2020	31/12/2019
GASTOS DE PERSONAL	644,050	581,806
HONORARIOS	60,734	56,803
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES ADMON	1,840	1,123
SEGUROS	18,338	14,202
SERVICIOS	231,291	293,146
GASTOS LEGALES	3,443	2,853
ADECUACIÓN E INSTALACIÓN	2,665	13,032
GASTOS DE VIAJE	-	1,582
AMORTIZACIONES	20,700	10,415
CASTIGO CARTERA	156,024	-
<b>Total</b>	<b>1,139,085</b>	<b>974,964</b>

Durante el año, la entidad determinó el importe no recuperable de las cuentas por cobrar sobre todo para aquellas sobre las cuales se tenía evidencia objetiva tomando como base las condiciones económicas de cada deudor (deterioro individual), analizando si tenía cartera vencida, si el alumno continuaba vinculado a la institución y las garantías entregadas por los deudores, entre otros parámetros.

Por motivo del comportamiento de la emergencia social, se finalizó el año 2020 con una cartera de \$248.013, cifra muy superior a la adeuda al finalizar los años anteriores.



Analizadas las anteriores circunstancias se canceló cartera contra el estado de actividades por valor \$156.024. Estos valores fueron considerados como partidas no recuperables.

El saldo anterior se discrimina de la siguiente manera:

<b>DETALLE CASTIGO CARTERA</b>	
<b>AÑO</b>	<b>VALOR</b>
2018	13,680
2019	28,532
2020	113,812
<b>TOTAL</b>	<b>156,024</b>

Hasta el año 2019 teníamos una rotación de cartera de 90 días aproximadamente. Por el año 2020 esta rotación llevo a superar hasta los 360 días por efectos de la pandemia.

## 18. Ganancias

### Detalle ganancias

<b>Concepto</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>31/12/2019</b>
Rendimientos financieros	(141,335)	(100,428)
Intereses por mora	(3,951)	(49,745)
Servicios Relacionados con la Educación (Certificados, Diplomados)	(614)	(1,694)
Reintegro costos y gastos (servicios publicos)	(7,900)	(41,918)
Reintegro otros costos y gastos	(7,216)	(3,179)
Incapacidades	(9,373)	(1,810)
Ingresos periodos anteriores	-	(1,581)
Aprovechamientos	(203)	(55)
Utiles papelería y fotocopias	-	(637)
<b>Total</b>	<b>(170,595)</b>	<b>(201,047)</b>

Rendimientos financieros de las inversiones que posee la entidad en Fiducuenta y Cdts.

Los intereses por mora por motivos de la emergencia la Junta Directiva tomo de la decisión de no cobrar intereses x mora desde el mes de abril hasta el mes de octubre; solo se cobró el mes de febrero y noviembre.

Solo se cobra certificados y constancias para los egresados.

Reintegro de costos y gastos está compuesto por la devolución de los servicios públicos generados en Restaurante y auditorio, este año solo se recibieron del por mes y medio.

## 19. Partes relacionadas

El personal de la gerencia corresponde a la rectoría.

### Remuneraciones recibidas por el personal clave de la Rectoría

Concepto	31/12/2020	31/12/2019
Salario	65,492	58,219
Beneficios a corto plazo para los empleados	18,895	16,016
Otros	450	5,342
<b>Totales</b>	<b>84,837</b>	<b>79,578</b>

## 20. Gastos Diversos

### DETALLE DE GASTOS DIVERSOS

Concepto	31/12/2020	31/12/2019
DIVERSOS (Papelería, aseo y cafetería y Bioseguridad)	49,641	31,849
GASTOS EXTRAORDINARIOS	5,377	767
GASTOS DIVERSOS (Donaciones varias y Becas)	132,448	107,401
<b>Total</b>	<b>187,466</b>	<b>140,019</b>

Diversos está compuesto por gastos de papelería y aseo (se afectó por las compras de materiales y productos de Bioseguridad).

Gastos extraordinarios compuesto por la pérdida de rendimientos financieros en el afectado por la pandemia en el primer mes que se presentó la emergencia social, con la desvalorización de algunas inversiones.

Gastos diversos donaciones y Becas. Se encuentra compuesta por las Becas a los empleados y donaciones realizadas a algunas familias por medio de comité solidario.

Donaciones (cuenta de gasto) de Alemania se recibe la beca de la Fundación Freunde dr Erziehungskunst Ruldoif Steiner de Alemania, este dinero es otorgadas al 100% en el apoyo a alumnos con dificultades y se distribuye equitativamente según convenio con la Fundación, este año no se recibieron ayudas de la Fundación.



### OTROS GASTOS DIVERSOS (BECAS Y DONACIONES)

Concepto	31/12/2020	31/12/2019
BECAS HIJOS MAESTROS	103,434	91,365
BECAS EUROS ALEMANIA	-	4,037
DONACIONES OTRAS ENTIDADES	15,540	11,999
DONACION COMITÉ SOLIDARIO	10,800	-
<b>Total</b>	<b>129,774</b>	<b>107,403</b>

#### 21. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Después del periodo sobre el que se informa, no se han presentado hechos posteriores que afecten la presentación de los estados financieros.

#### 22. Aprobación de los estados financieros por parte de la Junta Directiva.

Los Estados Financieros del año 2020 han sido autorizados por la Junta Directiva para su divulgación el 11 de marzo de 2021. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano social.

**JAVIER DE JESUS URREGO RAMIREZ**  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)

**ANA MARÍA UPEGUI CASTAÑEDA**  
Contadora Pública  
Tarjeta Profesional 174527-T  
(Ver certificación adjunta)

**MARÍA LETICIA VÉLEZ PÉREZ**  
Revisora Fiscal  
Tarjeta Profesional 34844  
(ver Dictamen adjunto)