FUNDACIÓN POSITIVOS POR LA VIDA

ESTADOS FINANCIEROS

A 31 de diciembre de 2018 y 2017

I. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS

1. INFORMACIÓN GENERAL

FUNDACIÓN POSITIVOS POR LA VIDA es una entidad de carácter privado, sin ánimo de lucro, constituida de acuerdo con las leyes colombianas el 5 de noviembre de 1992, con personería jurídica otorgada por el Servicio Seccional de Salud de Antioquia, mediante Resolución 2505 del 5 de noviembre de 1992 para un período indefinido.

La Entidad tiene como objeto social Atender de manera integral a la niñez desfavorecida, en situación de riesgo psicosocial, nutrición y VIH; de escasos recursos en centros de atención integral donde garantizamos la restitución de derechos a niños y niñas, mejorando su calidad de vida.

El domicilio principal de la Fundación es en la ciudad de Medellín, departamento de Antioquia, como sede administrativa en la calle 51 # 78 a 57, barrio los colores.

2. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO CON LAS NIIF PARA LAS PYMES

Los estados financieros de la **FUNDACIÓN POSITIVOS POR LA VIDA**, entidad individual, correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRSs, 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 pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la entidad.

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 entidad 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

Las ventas (prestación de servicios) se realizan con condiciones de crédito normales, y los valores de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Se miden inicialmente a su precio de transacción. Cuando el plazo de pago se

amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Las cuentas por cobrar de largo plazo que no devengan intereses se mantienen al costo original de la transacción considerando que el efecto de cualquier valoración financiera a tasas de mercado es inmaterial, de no serlo se procede al cálculo de costo amortizado.

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.

Se reconoce un gasto pagado por anticipado como activo en el balance general cuando la Fundación realiza el desembolso del efectivo previo a obtener el derecho de acceso de los bienes y servicios.

Para el reconocimiento de un pago anticipado como activo de la Fundación deberá cumplir con la totalidad de los siguientes requisitos:

- Que su valor sea cuantificable fiablemente,
- Que el desembolso del dinero se realice antes de obtener el derecho de acceso a los servicios y a los bienes,
- Sea probable que la Fundación reciba los beneficios económicos derivados del desembolso.

Los servicios se reciben cuando han sido prestados por el proveedor de acuerdo con las cláusulas del contrato.

Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente a su precio de transacción menos cualquier costo de transacción. Después del reconocimiento inicial se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se presentan en los resultados como gastos 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.

3.5 Inventario

Los inventarios se registran al menor entre el costo y su precio de venta estimado menos los costos de terminación y .gastos de venta. El costo se determina usando el promedio ponderado. Los inventarios se evalúan para ver el deterioro del valor en cada fecha de reporte. Las pérdidas por deterioro de valor en el inventario se reconocen inmediatamente en resultados y se presentan en el costo de ventas.

3.6 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.

3.7 Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta para reducir el costo menos su valor residual estimado de las propiedades, planta y equipo.

Sólo se reconocen y deprecian elementos cuyo costo individual supere 50 UVT (Unidad de Valor Tributario), los activos que se adquieran por debajo de este valor se deprecian totalmente en el periodo en que se adquieren.

Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan 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.

La Fundación deprecia los activos de acuerdo con el siguiente cuadro de vidas útiles:

VIDAS UTILES ACTIVOS FIJOS	
Tipo de Activo	**Vida Útil**
Edificios y construcciones	De 50 a 80 años
Maquinaria y equipo	10, 15 y 20 años dependiendo de las características de cada activo y del uso en la producción y/o prestación del servicio
Muebles y enseres	5 años
Flota y Equipo de transporte	7 años
Equipo de cómputo	5 años
Equipo de comunicación	10 años

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.

Las erogaciones por reparaciones menores, mantenimiento normal de los activos y todas aquellas actividades que mantienen el servicio y capacidad de uso del activo en condiciones normales se cargan a gastos del período.

3.8 Intangibles

Los activos intangibles incluyen 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.

3.9 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.

3.10 Provisión por beneficios a los empleados

Beneficios a corto plazo: son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios por terminación) cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

Beneficios post-empleo: son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios por terminación) que se pagan después de completar su periodo de empleo en la Fundación.

Otros beneficios a largo plazo para los empleados: son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios post-empleo y de los beneficios por terminación) cuyo pago no vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

3.11 Otras Provisiones

A continuación, se ilustra el reconocimiento que realiza la Fundación de sus provisiones y pasivos contingentes:

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

La tabla de valoración definida por la Fundación considera los siguientes criterios:

CLASIFICACIÓN	RANGO	DESCRIPCIÓN
Probable	Superior al 61%	La tendencia indica que seguramente se concretará.
Posible	Del 41%% al 60%	Puede presentarse o no.
Remoto	Inferior del 0% al 40%	No se presentará o no producirá efectos para la Fundación.

3.12 Pasivos por impuestos corrientes

La Fundación Positivos por la Vida fue constituida como entidad sin ánimo de lucro, conforme al Artículo 19 del ET, y a 31 de diciembre de 2018 se encuentra clasificada dentro del Régimen Tributario Especial del impuesto sobre la renta y complementarios. Para su permanencia en este Régimen la Fundación deberá cumplir con el procedimiento establecido en el Artículo 356-2 del ET, y el Decreto 2150 de 2017.

3.13 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.

3.14 Otros impuestos

Los impuestos distintos a impuesto a las ganancias 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.

3.15 Capital suscrito y pagado y superávit

El capital social representa los aportes de los socios fundadores al momento de creación de la Fundación.

3.16 Reservas

Las reservas representan excedentes acumulados de ejercicios anteriores al año 2013, que no han sido aplicados.

3.17 Ganancias Retenidas (estas cifras están expresadas en pesos colombianos)

Resultados de Ejercicios anteriores	$764.866.485
Adopción por primera vez de las NIIF	($19.927.403)
Resultados del Ejercicio	$ 21.518.411

3.18 Reconocimiento de Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir por la entidad 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

Corresponde a los ingresos obtenidos por los servicios de atención integral prestados a los niños y niñas amparados en una contratación estatal o privada.

Donaciones

Corresponden a los ingresos que obtiene la Fundación por los aportes que voluntariamente realicen entidades legalmente constituidas o personas naturales.

Ingresos por intereses

Corresponden a los valores que recibe La Fundación por rendimientos financieros e intereses generados por el efectivo depositado en entidades financieras, equivalentes al efectivo, inversiones o activos financieros.

4. SUPUESTOS CLAVE DE LA INCERTIDUMBRE EN LA ESTIMACIÓN

Al preparar los estados financieros, la Gerencia 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 entidad 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.

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.

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 personal técnico, 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 entidad.

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

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

A la fecha de corte el efectivo y equivalentes al efectivo se descompone como sigue:

Efectivo y equivalentes al efectivo	**Saldo**
Efectivo en Caja	364
Saldos en bancos - cuentas corrientes	302
Saldos en bancos - cuentas de ahorros	204.124
Total Efectivo y equivalentes al efectivo	**204.790**

6. Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar

Registra el saldo de derechos a favor de la fundación por concepto de prestación de servicios en virtud de contratos, los cuales se facturan normalmente mes vencido o de acuerdo con las cláusulas establecidas por parte del contratante. Adicionalmente, comprende cuentas por cobrar por concepto de anticipos y avances y deudores varios, las cuales se espera recuperar en un término inferior a un año.

A la fecha de corte, las Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar se descomponen como sigue:

Deudores		**Saldo**
Clientes	(1)	626.001
Anticipos y avances		-
Cuentas por cobrar a trabajadores	(2)	77.071
Deudores varios	(3)	10.539
Total Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar		**713.611**

(1) El saldo de la cuenta Clientes por $626.001 corresponde a servicios prestados al Municipio de Envigado.

(2) El valor de Cuentas por cobrar a trabajadores por $77,071, corresponde a saldos de:Préstamo por $48.360 otorgado a Nelson Garzón Gómez (director) en septiembre de 2017 por un valor inicial de $50 millones. Préstamos por $27.899 al padre Darío Betancourt. Valor de otras cuentas por cobrar a empleados por $811

7. Inventarios

El saldo de la cuenta de inventario corresponde a mercancías recibidas en donación, las cuales se destinarán para la realización de bazares, dirigidos a los empleados y público en general.
A la fecha de corte el saldo de la cuenta corresponde a donación de la empresa Electro Villegas S.A.S. en el año 2017, por valor de $29.970.

8. Propiedad, planta y equipo

A la fecha de corte, la cuenta de Propiedades y equipos se descompone como sigue:

Descripción	**Saldo**
Terrenos	313.762
Construcciones y edificaciones	205.712
Equipo de oficina	2.566
Flota y equipo de transportes	23.500
Depreciación acumulada	(28.887)
Total Propiedad, planta y equipo	**516.652**

9. Diferidos

A la fecha de corte, el saldo de la cuenta de Diferidos por $363, corresponde a Gastos pagados por anticipado por concepto de seguro de incendio adquirido en el mes de junio, para la sede administrativa, por $774, valor que fue amortizado desde el mes de junio hasta el mes de diciembre.

10. Obligaciones financieras

A la fecha de corte el saldo de las obligaciones financieras por $85.260,

corresponde a:

Descripción	**Saldo**
Bancos nacionales - Banco Davivienda	71.260
Particulares (1)	14.000
Total Obligaciones financieras	**85.260**

(1) El saldo de la cuenta Obligaciones con particulares por $14.000 corresponde a préstamo para funcionamiento, recibido del señor Alpidio Garzón en el mes de diciembre.

11. Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar

Las Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar corresponden a obligaciones con proveedores por concepto de compras de bienes y/o servicios necesarios para la operación de los contratos. Adicionalmente comprende obligaciones por retenciones en la fuente, retenciones y aportes de nómina y Acreedores varios. A la fecha de corte todos los saldos están debidamente conciliados y se descomponen como sigue...

Descripción	**Saldo**
Proveedores	260.022
Cuentas por pagar (1)	189.884
Total Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	**449.906**

(1) A la fecha de corte, el saldo de Cuentas por pagar se descompone como sigue...

Descripción	**Saldo**
Costos y gastos por pagar	75.090
Deudas con director	84.907
Retención en la fuente	7
Retenciones y aportes de nómina	26.685
Deudores varios	

	3.195
Total Cuentas por pagar	**189.884**

12. Beneficios a empleados

Corresponde a la causación de obligaciones a favor de los empleados por concepto de prestaciones sociales. A la fecha de corte la cuenta se descompone de la siguiente manera...

Descripción	**Saldo**
Salarios por pagar	4.502
Cesantías	36.094
Intereses sobre cesantías	3.740
Vacaciones	20.985
Total beneficios a empleados	**65.321**

13. Otros pasivos

Del saldo por $38.453, $13 corresponden a rendimientos financieros recibidos en cuentas bancarias en virtud de operación de contratos y convenios celebrados durante el año 2018 con el ICBF, valores que la Fundación deberá reembolsar a la liquidación de los contratos; ; y $38.440 son recursos recibidos de padres de familia del Hogar Infantil Michín de Envigado por concepto de tasas compensatorias, suma que la Fundación deberá entregar a la nueva entidad operadora del contrato de atención integral en Envigado.

14. Ingresos ordinarios

Actividades relacionadas con la educación por $7.520.328 corresponden a ingresos obtenidos por la prestación de servicios de educación en virtud de contratos y convenios celebrados, según el siguiente detalle:

Entidad contratante	**Ingresos recibidos**
Municipio de Medellín	1.164.734
Municipio de Envigado	3.360.686
ICBF	3.150.537

Subtotal Ingresos ordinarios	**7.675.957**

Recaudos por tasas compensatorias por $61.212 corresponden a ingresos recibidos de los padres de familia usuarios del Hogar Infantil Michín, sede adscrita al contrato con el Municipio de Envigado, modalidad integral. Esta suma de $61.212 se invirtió en adecuaciones y mejoras locativas de la sede, previa autorización de la secretaría de educación del municipio de Envigado.

Total Ingresos ordinarios	**7.737.169**

15. Costos de prestación de servicios

Corresponde a los costos directamente asociados a la prestación de los servicios de educación, en virtud de los contratos y convenios celebrados. Estos costos no están siendo cubiertos en su totalidad por los ingresos generados por los contratos, lo cual está generando a la fundación una pérdida en la operación.

A la fecha de corte, los costos de prestación de servicios se descomponen de la siguiente manera...

Descripción	**Saldo**
Mano de obra directa	4.931.508
Costos indirectos	490
Contratos de servicios (1)	2.868.609
Total Costos de prestación de servicios	**7.800.606**

(1) A la fecha de corte los costos por contratos de servicios descomponen de la siguiente manera...

Descripción	**Saldo**
Alimentación	1.044.647
Dotación	57.965
Material didáctico	230.608
Gastos generales	1.320.247
Costos administrativos	215.142

Total Costos indirectos	**2.868.609**

16. Otros ingresos

A la fecha de corte la cuenta Otros ingresos se descomponen de la siguiente manera...

Descripción	**Saldo**
Ingresos financieros	626
Recuperaciones	132.277
Indemnizaciones por incapacidades	9.149
Otros diversos (1)	311.248
Total Otros ingresos	**453.300**

(1) A la fecha de corte los Otros ingresos diversos se descomponen de la siguiente manera.

Descripción	**Saldo**
Donaciones en especie	43.984
Donaciones Plan Padrino	10.893
Donaciones en dinero	256.355
Ajustes al peso	16
Total Otros ingresos diversos	**311.248**

17. Gastos operacionales de administración

A la fecha de corte los gastos operacionales de administración se descomponen como sigue

Descripción	**Saldo**
Gastos de personal	239.701
Honorarios	44.073
Impuestos	2.732
Seguros	

	3.628
Servicios	23.522
Legales	714
Mantenimiento	5.218
Gastos de viaje	1.084
Depreciación	8.814
Amortizaciones	5.935
Gastos diversos	11.238
Total Gastos operacionales de administración	**346.659**

18. Otros gastos

A la fecha de corte, los Otros gastos corresponden a:

Descripción	**Saldo**
Gastos financieros	21.089
Gastos extraordinarios	21.740
Gastos diversos	139
Total Otros gastos	**42.967**

19. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

No se tiene conocimiento de hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que hayan requerido de ajustes en los Estados Financieros que se presentan.

Fundación Positivos por la Vida

II. ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA AL:

(En miles de pesos Colombianos)

	Nota	31 DE DICIEMBRE DE 2018	31 DE DICIEMBRE DE 2017
ACTIVO			
ACTIVOS CORRIENTES:			
Efectivo y equivalentes en efectivo	5	204.790	228.838
Efectivo en caja		*364*	*351*
Saldos en bancos		*302*	*16.029*
Saldos en cuentas de ahorros		*204.124*	*212.458*
Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar	6	713.611	243.314
Inventarios	7	29.970	29.970
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		948.371	502.123
ACTIVOS NO CORRIENTES:			
Propiedad, planta y equipo	8	516.652	522.901
Intangibles		-	-
Diferidos	9	363	5.417
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		517.016	528.318
TOTAL ACTIVOS		$ 1.465.387	$ 1.030.441

	Nota	31 DE DICIEMBRE DE 2018	31 DE DICIEMBRE DE 2017
PASIVOS Y PATRIMONIO NETO			
PASIVOS CORRIENTES:			
Obligaciones financieras	10	85.260	129.684
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	11	449.906	49.983
Beneficios a empleados	12	65.321	13.697
Otros pasivos	13	38.453	10.866
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		638.939	204.229
PASIVOS NO CORRIENTES:			
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES			
TOTAL PASIVOS		$ 638.939	$ 204.229
PATRIMONIO NETO			
Capital emitido		100	100
Reservas		59.654	59.654
Resultado del período		236	21.518
Resultados acumulados		786.385	764.866
Resultado efecto en conversion		(19.927)	(19.927)
TOTAL PATRIMONIO NETO		$ 826.448	$ 826.212
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		$ 1.465.387	$ 1.030.441

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros

Nelson de Jesús Garzón Gómez
Director Ejecutivo

Luis Armando Hincapié Muñoz
Contador
TP 62175 - T

Julián Hurtado Barbosa
Revisor Fiscal
TP 59776 - T

Fundación Positivos por la Vida

III. ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRAL
POR LOS PERÍODOS COMPRENDIDOS ENTRE EL 1 DE ENERO Y EL:
(En miles de pesos Colombianos)

	Nota	31 DE DICIEMBRE DE 2018		31 DE DICIEMBRE DE 2017	
Ingresos ordinarios	14		7.737.169		1.990.974
Actividades relacionadas con la educación		*7.675.957*		*1.990.974*	
Recaudos por Tasas Compensatorias		*61.212*		*0*	
Costo de prestación de servicios	15		(7.800.606)		(1.997.723)
Ganancia (o pérdida) bruta			(63.437)		(6.748)
Otros ingresos	16		453.300		228.646
Gastos de administración	17		(346.659)		(135.428)
Otros gastos	18		(42.967)		(64.950)
Ganancia (Pérdida) antes de impuesto			236		21.518
GANANCIA (PÉRDIDA) DEL EJERCICIO			$ 236		$ 21.518

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

Nelson de Jesús Garzón Gómez
Director Ejecutivo

Luis Armando Hincapié Muñoz
Contador
TP 62175 - T

Julian Hurtado Barbosa
Revisor Fiscal
TP 59776 - T

Fundación Positivos por la Vida

IV. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
(En miles de pesos colombianos)

	Capital emitido	Reservas	Resultado del periodo	Resultado efecto en conversión	Ganancias /Pérdidas acumuladas	Total
SALDOS AL 01 DE ENERO DE 2017	100	59.654	98.954	(19.927)	665.912	804.693
Traslado a resultados acumulados			(98.954)		98.954	
Utilidad (pérdida) del año			21.518			21.518
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017	$100	$59.654	$21.518	($19.927)	$764.866	$826.211
SALDOS AL 01 DE ENERO DE 2018	100	59.654	21.518	(19.927)	764.866	826.211
Traslado a resultados acumulados			(21.518)		21.518	
Utilidad (pérdida) del año			236			236
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018	$100	$59.654	$236	($19.927)	$786.384	$826.447

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

Nelson de Jesús Garzón Gómez
Director Ejecutivo

Luis Armando Hincapié Muñoz
Contador
TP 62175 - T

Julián Hurtado Barbosa
Revisor Fiscal
TP 59776 - T

Fundación Positivos por la Vida

V. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
(En miles de pesos colombianos)

	2018	2017
FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Ganancia del año	$236	$21.518
Cargos (abono) a resultado que no representan flujo de efectivo:		
Depreciación	8.814	8.814
Disminuciones (aumentos) de activos que afectan el flujo de efectivo:		
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	(470.297)	(241.490)
Inventarios	0	1.276
Otros activos no financieros	11.302	(3.917)
Aumentos (disminuciones) de pasivos que afectan el flujo de efectivo:		
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	399.923	46.465
Beneficios a empleados	51.624	8.073
Pasivo por impuestos	0	4.787
Otros pasivos	27.587	
Flujo neto de efectivo procendente de (utilizados en) actividades de la operación	29.190	(154.473)
FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Obtención y pago de préstamos bancarios, neto	(44.424)	98.528
Emisión y suscripción de acciones		
Flujo neto de efectivo (utilizado en) procedente de actividades de financiamiento	(44.424)	98.528
FLUJO DE EFECTIVO ORIGINADO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE INVERSION:		
Adquisición de activos fijos	(2.566)	
Retiro de activos fijos y recuperación depreciaciones	(6.248)	
Flujo neto de efectivo utilizado en actividades de inversión	(8.814)	0
INCREMENTO NETO EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	(24.048)	(55.945)
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO, AL PRINCIPIO DEL PERIODO	228.838	284.784
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO, AL FINAL DEL PERIODO	**$204.790**	**$228.838**

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros indiviuales

Nelson de Jesús Garzón Gómez
Director Ejecutivo

Luis Armando Hincapié Muñoz
Contador
TP 62175 - T

Julián Hurtado Barbosa
Revisor Fiscal
TP 59776 - T

FUNDACIÓN POSITIVOS POR LA VIDA
CERTTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS
31 de diciembre de 2018 y 2017

Los suscritos Representante Legal y Contador de FUNDACIÓN POSITIVOS POR LA VIDA, certificamos que los Estados Financieros de la entidad al 31 de diciembre del 2018 y 2017 han sido fielmente tomados de los libros, y que antes de ser puestos a disposición de terceros hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

1. Todos los activos, pasivos y patrimonio, incluidos en los estados financieros de la entidad, existen y todas las transacciones financieras incluidas en dichos estados se han realizado durante los años terminados en esas fechas.

2. Todos los hechos económicos realizados por la entidad durante los años terminados al 31 de diciembre del 2018 y 2017, han sido reconocidos en los estados financieros.

3. Los activos de la entidad representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de la entidad.

4. Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados, de acuerdo con el anexo 2 del Decreto 2420 del 2015, el cual es congruente, en todo aspecto significativo, con las Normas Internacionales de Información Financiera (Estándar Internacional para Pymes) tal como han sido adoptadas en Colombia.

5. Todos los hechos económicos que afectan la entidad han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros.

Dado en Medellín, el 22 de marzo del año 2019.

Nelson de Jesús Garzón Gómez
Director Ejecutivo

Luis Armando Hincapié Muñoz
Contador
TP 62175 - T