



CORPORACION CONSORCIO POR LA INFANCIA Y LA JUVENTUD

ESTADOS FINANCIEROS, POLITICAS CONTABLES Y REVELACIONES 2019



MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES

OBJETIVO: Establecer el tratamiento contable de cada una de las cuentas que integran los estados financieros.

DEFINICIÓN: la Corporación Consorcio por la Infancia y la Juventud es una Entidad sin Animo de Lucro, ESAL, y de acuerdo con su categoría se encuentra en el grupo 3 de las Normas Internacionales (NIIF).

ALCANCE: Garantizar el debido cumplimiento de la norma Internacional (NIIF).

OBJETIVO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS: El objetivo de los estados financieros de la Corporación Consorcio por la Infancia y la Juventud es proporcionar información financiera útil y oportuna a asociados y entes externos y poder dar cuenta de los resultados de la gestión administrativa, para la toma de decisiones.

CONJUNTO DE REPORTES:

- Estados financieros comparativos.
- Revelaciones
- Certificación de los estados financieros
- Informe de Gestión
- Acta de órgano estatutariamente facultado en el cual se aprueben los estados financieros y el informe de gestión.
- Proyecto de presupuesto a ejecutar.
- Certificación del registro de libros de Asamblea expedida por la Cámara de Comercio y las Actas de Junta Directiva.



POLÍTICAS CONTABLES

Las políticas contables son los principios y procedimientos específicos adoptados por la Corporación Consorcio por la Infancia y la Juventud para el reconocimiento y medición de todas las transacciones y condiciones que se presenten en el momento de la presentación y la elaboración de los estados financieros.

OBJETIVO

La Corporación Consorcio por la Infancia y la Juventud ha definido en este manual la prescripción y tratamiento contable de las cuentas de importancia relativa que integran los estados financieros; así como la estructura de éstos, garantizando el cumplimiento con los requerimientos establecidos por la Norma Internacional de Información Financiera.

La aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera permitirá que la información contable sea relevante y mejore la calidad de la Información financiera de propósito general que prepara y presenta la Corporación Consorcio por la Infancia y la Juventud.

ALCANCE

El manual está orientado al cumplimiento por parte de la Corporación Consorcio por la Infancia y la Juventud que prepara la información financiera para obtener los estados financieros de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera.

-Las políticas contables relacionadas con la preparación y presentación de la estructura principal de los estados financieros.

-Las políticas contables aplicables en los casos de reconocimiento y medición respecto a la partida contable.



ESTADOS FINANCIEROS

Política	Estados Financieros
Objetivo	El objetivo de los Estados Financieros con propósito de información general es proporcionar información sobre la situación financiera y los flujos de efectivo de la Corporación Consorcio por la Infancia y la Juventud que sean útiles para la toma de decisiones.
Alcance	Teniendo como base la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF), la Corporación Consorcio por la Infancia y la Juventud elabora un conjunto de los estados financieros que se encuentra conformado por: a) Estado de situación financiera. b) Estado integral de resultados. C) Revelaciones que comprenden información adicional sobre las cuentas, las cuales, además de ser explicativas o detalladas incluyen las correspondientes políticas contables que se aplican.
Reconocimiento	La información incluida en los Estados Financieros deberá ser presentada en unidades monetarias, para nuestro caso, en pesos colombianos (moneda funcional). La información financiera se presenta en forma comparativa respecto al periodo anterior.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO

Política	Efectivo y equivalente de efectivo
Objetivo	Reconocer como <i>efectivo y equivalentes al efectivo</i> las partidas que estén a la vista, que sean realizables en efectivo en plazos inferiores a noventa días. Entre otros se clasificarán como efectivo, depósitos a corto plazo, inversiones y otros acuerdos bancarios o con terceros y los sobregiros bancarios.
Alcance	Esta política tendrá aplicación al efectivo y a los equivalentes al efectivo, dado como resultado de las actividades que la Corporación Consorcio por la Infancia y la Juventud obtenga algún recurso y en otros tipos de actividades que ejerza.
Medición	El efectivo y los equivalentes de efectivo se medirán por el valor certificable (extractos bancarios) y en el conteo real de los billetes y monedas contenidas en la caja menor de la Corporación Consorcio por la Infancia y la Juventud.
Reconocimiento	Se reconocerá el saldo en bancos efectivo que reposen en las entidades financieras suscritas a nombre de la Corporación Consorcio por la Infancia y la Juventud y que estén registradas en los libros de contabilidad. Los faltantes se registrarán como una cuenta por cobrar y si existen sobrantes se registran como un ingreso, los valores de bancos se medirán de acuerdo con los saldos reportados por la Entidad Financiera



MONEDA FUNCIONAL

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Corporación Consorcio por la Infancia y la Juventud se expresan y valoran utilizando la moneda del entorno económico. La moneda utilizada por la Corporación Consorcio por la Infancia y la Juventud en el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los hechos económicos, en desarrollo de su objeto social, tales como ingresos de actividades ordinarias, otros ingresos, costos y gastos es el **Peso Colombiano**.

Transacciones en Moneda Extranjera

En caso de existir transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en la fecha de las transacciones. En este caso, las políticas contables se aplicarán según lo establecido en la NIIF para las pymes, Sección 30 –Conversión de la moneda extranjera.

Efectivo y equivalente de efectivo

En la Corporación Consorcio por la Infancia y la Juventud la partida de efectivo está conformada por los saldos en caja, cuentas corrientes en bancos, depósitos de ahorro en entidades financieras y cooperativas, fondos de cambio. La partida de equivalente al efectivo se compone de las inversiones en depósitos de ahorro a la vista (del fondo de liquidez), certificados de depósito a término (CDT) y depósitos fiduciarios, entre otros.

En este sentido, se deberán clasificar los títulos valores o instrumentos financieros que tengan esta connotación, para que sean registrados en este grupo contable. Los derechos fiduciarios mantenidos en patrimonios autónomos y otras partidas monetarias que cumplan la definición de efectivo se clasificarán como “inversiones a corto plazo, clasificados como equivalentes al efectivo”.

Los sobregiros bancarios, de existir, se clasifican y se presentan como pasivos financieros, dentro del pasivo corriente en el estado de situación financiera.

Las consignaciones que aparecen en los extractos bancarios, que no hayan sido registrados en la cuenta de bancos, sin considerar su antigüedad, tendrán el siguiente tratamiento:

Cuando sea impracticable identificar la causal de la consignación, se reconocerá como un pasivo en la partida “consignaciones por identificar”, y en las revelaciones se anotará que los pasivos por consignaciones recibidas sin identificar pueden no representar obligaciones para la entidad y que, en realidad, pueden ser menores valores.

No se cancelarán o disminuirán las cuentas por cobrar cuando se reciban cheques posfechados, sean éstos confirmados o no.

Solo se podrá contabilizar como mayor valor de la caja, valores consistentes en monedas, billetes y cheques de gerencia. Los cheques posfechados y otros medios de pago recibidos se reconocerán como mayor valor del efectivo en caja, hasta tanto sea recibido el efectivo o equivalentes.

No se cancelarán o disminuirán los *deudores y otras cuentas por cobrar* cuando se reciban consignaciones sin el sello del banco, salvo que se haya confirmado que los valores han sido efectivamente abonados, según sea reportado en un extracto bancario físico o electrónico.



DEUDORES

Política	DEUDORES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR
Objetivo	Realizar el correcto reconocimiento y medición a los terceros que presentan deuda con la Corporación Consorcio por la Infancia y la Juventud.
Alcance	Se clasificarán los deudores que posee la Corporación Consorcio por la Infancia y la Juventud teniendo en cuenta cuáles deudas son por cuotas de sostenimiento, y cuáles por los eventos, cursos y congresos ofrecidos por la Corporación. (Ver anexo política al detalle)
Reconocimiento	La Corporación Consorcio por la Infancia y la Juventud reconocerá las cuentas por cobrar cuando se haya prestado un servicio, préstamos a terceros, pagos o gastos anticipados y en general cuando se presenten situaciones de cobro que tengan sustento y sean legalmente exigibles

Los Deudores están conformados por la *Cartera de Créditos*. La Cartera de Créditos son activos financieros de la Corporación Consorcio por la Infancia y la Juventud y están compuestos por las operaciones de crédito otorgadas y desembolsadas a sus asociados bajo diferentes modalidades y aprobada de acuerdo con los reglamentos internos de la Entidad y expuestas a un riesgo crediticio que debe ser evaluado de manera permanente.

Los *Deudores* (Cartera de créditos) son instrumentos financieros porque se convierten en contratos (pagarés) que dan lugar a activos financieros de la Corporación Consorcio por la Infancia y la Juventud y a pasivos financieros de los asociados que adeudan los préstamos.

Los *Deudores* (Cartera de Créditos) se formalizan con la emisión de las facturas; que serán respaldadas con los pagarés, libranzas y documentos similares que sirven de garantía o respaldo y que son firmados por los asociados de Corporación Consorcio por la Infancia y la Juventud.

La cartera de créditos se clasificará en el *Estado de Situación Financiera* como *activo corriente* para todos los saldos a cargo de los asociados que se recauden dentro de los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa. Los demás saldos se clasificarán como *activos no corrientes*.

Los Deudores Cartera de Créditos generan intereses. Los intereses generados y devengados se abonan como ingresos de actividades ordinarias.

La Corporación Consorcio por la Infancia y la Juventud dará de baja los saldos a cargo de los Deudores (Cartera de Créditos) en los siguientes casos:

- El deudor asociado paga el saldo de su deuda.
- Cuando a pesar de las gestiones realizadas, no sea posible obtener su recaudo. En este caso se requiere aprobación por parte de la Junta Directiva.
- Cuando se transfiera sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero (venta de cartera en firme).



OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Las *Otras Cuentas por Cobrar* se originan por los intereses causados por cobrar sobre los *Deudores (Cartera de Créditos)*, por ventas de servicios y por otras transacciones distintas a las del objeto social de Consorcio.

Las *Otras Cuentas por Cobrar* se clasificarán en el *Estado de Situación Financiera* como *activo corriente* para todos los saldos a cargo de los diferentes deudores que se recauden dentro de los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa. Los demás saldos se clasificarán como *activos no corrientes*.

DIFERENTES TIPOS DE OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Anticipos de contratos y proveedores: Registra los valores entregados por la Corporación Consorcio por la Infancia y la Juventud a manera de anticipo para la realización de un contrato o a sus proveedores en la adquisición de bienes.

Intereses por cobrar cartera de créditos: Registra el valor de los intereses devengados por la Corporación Consorcio por la Infancia y la Juventud sobre sus capitales colocados que aún no hayan completado su período de exigibilidad, o que de haberse producido se encuentran en proceso de cobro.

Ingresos por cobrar: Registra los valores devengados por la Entidad y que se encuentran pendiente de cobro originados en el desarrollo de las operaciones cualquiera que sea su denominación.

Anticipo de impuestos: Registra los valores cancelados por la Corporación Consorcio por la Infancia y la Juventud como anticipo de algún impuesto nacional o distrital.

Gastos pagados por anticipado

Para que un pago anticipado se pueda reconocer como un activo se requiere que se pueda controlar el momento en el cual se legalizarán los avances de obra o la entrega de bienes o servicios por parte del beneficiario del pago, con el fin de reconocer los respectivos gastos.

PASIVOS

Política	ACREEDORES
Objetivo	Prescribir el tratamiento contable correspondiente a las obligaciones que se tienen con terceros por la adquisición de bienes servicios y que se pagarán a un tiempo determinado
Alcance	Representan las obligaciones presentes que obedecen a hechos pasados a cargo de la Corporación Consorcio por la Infancia y la Juventud e implican desembolsos futuros. Los acreedores son cuentas por pagar por bienes o servicios que han sido suministrados o recibidos por la Corporación Consorcio por la Infancia y la Juventud.
Reconocimiento	Los acreedores y otras cuentas por pagar se reconocerán por el monto nominal de la transacción menos los descuentos y rebajas obtenidos en su adquisición.



PASIVOS FINANCIEROS

Son los préstamos recibidos de instituciones financieras, se reconocen inicialmente al precio de la transacción.

Los pasivos financieros se clasifican en el pasivo corriente a menos que la Corporación Consorcio por la Infancia y la Juventud tenga un derecho incondicional a diferir el pago de la obligación durante al menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

ACREEDORES

Los Acreedores son pasivos financieros que representan las obligaciones con los proveedores que se derivan de la compra de bienes o servicios que realiza la Corporación Consorcio por la Infancia y la Juventud en desarrollo de su objeto social.

Los Acreedores se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos, de lo contrario se presentará como pasivos no corrientes.

Los Acreedores se reconocen al precio de la transacción.

OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Las *Otras Cuentas por Pagar* se originan por operaciones diferentes a las incluidas en los capítulos anteriores del presente Manual.

Se clasifican como otras cuentas por pagar: intereses por préstamos recibidos, contratistas, costos y gastos por pagar, contribuciones y afiliaciones, retenciones en la fuente, retenciones y aportes de nómina, remanentes por pagar, impuestos gravámenes y tasas (excluyendo el impuesto de renta y complementarios), y otras cuentas por pagar diversas.

INGRESOS

Política	INGRESOS
Objetivo	Prescribir el tratamiento contable correspondiente al manejo de los ingresos de la Corporación Consorcio por la Infancia y la Juventud.
Medición	Los ingresos se medirán a valor razonable
Reconocimiento	Se reconocerá como ingreso la transferencia de recursos a la Corporación Consorcio por la Infancia y la Juventud una vez todos los riesgos sean trasferidos a la Corporación Consorcio por la Infancia y la Juventud, trátase de donaciones u otros recursos las inversiones cuando se cuente con un instrumento financiero disponible.

INGRESOS

Son incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del período contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como disminuciones de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con los aportes sociales de los asociados.



El concepto de ingreso comprende tanto los ingresos de actividades ordinarias en sí, como las ganancias. Los ingresos de actividades ordinarias propiamente dichos surgen en el curso de las actividades ordinarias de la Corporación Consorcio por la Infancia y la Juventud.

Ingreso de actividades ordinarias: Es la entrada bruta de beneficios económicos, durante el período, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de la Corporación Consorcio por la Infancia y la Juventud, siempre que tal entrada de lugar a un aumento en el patrimonio, que no esté relacionado con los aportes sociales de los asociados.

En los ingresos de actividades ordinarias no se incluye el impuesto sobre las ventas que debe pagarse al Estado.

GASTOS

Política	GASTOS
Objetivo	Prescribir el tratamiento contable correspondiente al manejo de los gastos de la Corporación Consorcio por la Infancia y la Juventud.
Medición	Los gastos se medirán a valor razonable
Reconocimiento	Se reconocerán los gastos de ventas y de administración que estén relacionados con la gestión operacional de la Corporación Consorcio por la Infancia y la Juventud. Estos gastos se registran cuando ocurre la transacción, según el postulado del devengado, con independencia de ser al contado o a crédito.

GASTOS

Consortio reconocerá un gasto, cuando surja un decremento en los beneficios económicos futuros en forma de salida o disminuciones del valor de activos o bien el surgimiento de obligaciones, además de que pueda ser medido con fiabilidad. Los gastos de la entidad se medirán al costo de los mismos que pueda medirse de forma fiable.

GERMÁN TORRES ÁLVAREZ
Presidente

CLAUDIA PATRICIA LOAIZA
Contadora

ÁNGELA P. VALENCIA MORALES-MARÍA ADELAIDA POSADA A: Dirección ejecutiva



REVELACIONES

CORPORACION CONSORCIO POR LA INFANCIA Y LA JUVENTUD				
NIT: 811.040.000-3				
ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA				
COMPARATIVO DICIEMBRE 2019-2018				
	2,019	2,018	DIF \$	DIF
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE				
Equivalente de efectivo (3)	6,652,388	11,151,788	-4,499,400	-
Efectivo Restringido (4)	40,429,566	58,305,445	-17,875,879	-
Cuentas por cobrar(5)	189,789	2,257,072	-2,067,283	-
Gastos pagados x anticipado (6)	0	529,000	-529,000	-1
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	47,271,743	72,243,305	-24,971,562	-
TOTAL ACTIVOS	47,271,743	72,243,305	-24,971,562	-
PASIVO				
PASIVO CORRIENTE				
Cuentas por pagar (7)	828,116	1,007,200	-179,084	-
Impuestos (IVA- Ind y Ccio) (7)	0	3,139,062	-3,139,062	-1
Ingresos recibidos x anticipado(7)	0	12,159,245	-12,159,245	-1
TOTAL PASIVO	828,116	16,305,507	-15,477,391	-
PATRIMONIO				
Reserva Utilidad 2016 (8)	12,355,106	16,859,606	-4,504,500	-
Resultado de Ejercicios Anteriores (8)	25,361,975	27,487,975	-2,126,000	-
Resultado del ejercicio (8)	8,726,546	11,509,217	-2,782,671	-
TOTAL PATRIMONIO	46,443,627	55,856,798	-9,413,171	-
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	47,271,743	72,162,305	-24,890,562	-

GERMAN TORRES ÁLVAREZ
Representante Legal

CLAUDIA PATRICIA LOAIZA
Contadora Publica TP 90096



CORPORACION CONSORCIO POR LA INFANCIA Y LA JUVENTUD					
NIT: 811.040.000-3					
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES					
COMPARATIVO DICIEMBRE DE 2019-2018					
	2,019		2,018		
				DIF \$	DIF %
Total Ingresos Operacionales (9)	47.020.886		47,503,613	-482.727	-1%
Total Gastos Operacionales (10)	59.811.206		44,051,072	15.760.134	31%
RESULTADO OPERACIONAL	-12.790.320		3,452,541	-15.277.407	-442%
Total Ingresos no Operacional (11)	50.360.184		35,021,464	15,338,721	43%
Total Gastos no Operacionales (12)	1.050.406		2.063.728	-1,013,322	-49%
Total Costos (13)	27.792.912		24,901.060	2.891.852	11%
RESULTADO NO OPERACIONAL	21.516.866		8.056.676	13.460.190	167%
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	8.726.546		11,509.217	-2,782,671	-24%

GERMAN TORRES ÁLVAREZ
Representante Legal

CLAUDIA PATRICIA LOAIZA
Contadora Publica
T.P 90096



EJECUCION PRESUPUESTAL 2019				
	Total Ejecutado	Total Presupuesto	Diferencia \$	Diferencia %
INGRESOS				
Cuotas de Asociación	45,778,712	48,444,786	-2,666,074	-6%
Cuotas de Afiliación	1,242,174	828,116	414,058	50%
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	47,020,886	49,272,902	-2,252,016	-5%
GASTOS OPERACIONALES				
HONORARIOS	46,070,272	52,552,990	6,482,718	12%
Contabilidad	9,937,392	9,967,500	30,108	0%
Otros Honorarios	36,132,880	42,585,490	6,452,610	15%
IMPUESTOS	693,106	851,660	158,554	19%
Industria y Comercio	210,400	660,201	449,801	68%
Iva	410,851	161,066	-249,785	-155%
Gravamen Financiero	71,855	30,394	-41,461	-136%
ARRENDAMIENTO	332,850	91,333	-241,517	-264%
Otros(Hosting)	332,850	91,333	-241,517	-264%
SERVICIOS	541,200	639,958	98,758	15%
Mensajería	541,200	639,958	98,758	15%
GASTOS LEGALES	941,095	799,530	-141,566	-18%
Registro mercantil	626,195	605,578	-20,618	-3%
Otros- Certificados cámara	314,900	193,952	-120,948	-62%
GASTOS DE VIAJES	3,759,036	1,000,000	-2,759,036	-276%
Pasajes Aéreos	2,085,260	700,000	-1,385,260	-198%
Alojamiento y Manutención	1,673,776	300,000	-1,373,776	-458%
GASTOS DIVERSOS	7,473,647	6,178,488	-1,295,159	-21%
Comisiones Labor	4,227,828	3,135,000	-1,092,828	-35%
Libros, suscripciones y revistas	22,500	0	-22,500	-100%
Gastos de Representación	973,616	1,260,716	287,100	23%
Elementos de Aseo y Cafetería	67,978	134,480	66,502	49%
Útiles, Papelería y fotocopias	141,200	177,052	35,852	20%
Taxis y Buses	514,289	315,381	-198,908	-63%
Casino y restaurantes	1,287,633	1,086,204	-201,429	-19%
Parqueaderos	17,603	69,654	52,051	75%

Publicidad	221,000	0	-221,000	-100%
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	59,811,206	62,113,958	-2,302,752	-3%

INGRESOS NO OPERACIONALES				
Evento ConoSER 2019	23,435,296	22,771,876	663,420	3%
II Congreso de Educación	24,839,075	33,413,803	-8,574,728	-26%
Descuentos Congreso	-200,000	0	-200,000	-100%
Intereses	2,282,886	4,864,418	-2,581,532	-53%
Aprovechamientos	2,929	0	2,929	100%
TOTAL INGRESOS	50,360,186	61,050,097	-12,891,191	-21%

EJECUCION PRESUPUESTAL 2019				
	Total Ejecutado	Total Presupuesto	Diferencia \$	Diferencia %
GASTOS NO OPERACIONALES				
Gastos Bancarios	146,670	149,581	2,911	2%
Comisiones	9,360	31,099	21,739	70%
Impuesto de Renta	425,000	0	-425,000	-100%
Otros Gastos Extraordinarios	469,176	0	-469,176	-100%
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES	1,050,206	180,681	-869,526	-481%

COSTOS				
Evento ConoSER 2019	15,144,763	18,261,558	3,116,795	17%
II Congreso de Educación	12,648,149	29,766,803	17,118,654	58%
TOTAL COSTOS	27,792,912	48,028,361	20,235,449	42%

TOTAL GASTOS Y COSTOS	88,654,523	110,322,999	-21,668,476	-20%
------------------------------	-------------------	--------------------	--------------------	-------------

RESULTADO DEL EJERCICIO	8,726,546	0	8,726,546	100%
--------------------------------	------------------	----------	------------------	-------------



CONSORCIO POR LA INFANCIA Y LA JUVENTUD

REVELACIÓN 1- ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL

Mediante el acta N° 1 de marzo 26 de 2003, registrada en Cámara de Comercio en junio 1 de 2003, en el libro 1, bajo el número 2183, se constituyó una entidad sin ánimo de lucro denominada **CONSORCIO POR LA INFANCIA,**

Que por el acta N° 1 del 15 de febrero de 2012 de la Asamblea General Ordinaria de Asociados y registrada en Cámara de Comercio el 6 de marzo de 2012, cambia su nombre por **CORPORACIÓN CONSORCIO POR LA INFANCIA Y LA JUVENTUD.**

La duración de la Corporación será hasta diciembre 31 de 2999.

El objetivo principal de la **CORPORACION CONSORCIO POR LA INFANCIA Y LA JUVENTUD,** es desarrollar actividades y programas que fomenten en la sociedad una “CULTURA A FAVOR POR LA INFANCIA”, entendida esta como la capacidad de privilegiar las necesidades e intereses de los niños en cada etapa y en todos los niveles del desarrollo en los cuales se ofrece el servicio educativo, por encima de intereses de carácter económico, político, ideológico o de cualquier índole.

Los estados financieros adjuntos reflejan la situación financiera de Consorcio por la Infancia y la Juventud, de conformidad con las normas de información para Microempresas (NIF), que según el Decreto 2706 de 2.012 son aplicables para las Entidades del grupo 3.

REVELACIÓN 2- POLÍTICAS Y PRACTICAS CONTABLES

La información contenida en los estados financieros, deberá ser presentada en unidades monetarias, pesos colombianos, y en forma comparativa respecto al periodo anterior.

1. Teniendo como base las NIF (Norma de Información Financiera para Microempresas), la Asociación elaborara el conjunto completo de los Estados Financieros que se encuentra conformado por:
 - Estado de Situación Financiera.
 - Estado de Resultado Integrales.
 - Ejecución Presupuestal
 - Revelaciones.
2. La responsabilidad de la preparación de los Estados Financieros corresponde a la Administración.

3. Los elementos de los Estados Financieros relacionados directamente con la medición de la Situación Financiera son los Activos, Pasivos y el Patrimonio, definidos así:



- Activo: Es un recurso controlado, resultado de sucesos pasados, del que se espera obtener en el futuro un beneficio económico.
 - Pasivo: Es una obligación presente surgida a raíz de sucesos pasados al vencimiento de la cual y para cancelarla se espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.
 - Patrimonio: Es la participación residual en los activos, una vez deducidos todos sus pasivos.
4. Reconocimiento: Es el proceso de incorporación en los estados financieros de una partida que cumple la definición de un activo, pasivo, ingreso o gasto y que satisface los siguientes criterios:
- Es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida llegue, o salga de la Entidad.
 - La partida tiene un costo o valor que puede ser medido con fiabilidad.
5. Medición: Es el proceso de determinación de los importes monetarios en los que se mide los activos y pasivos en los estados financieros. La medición se hará al costo, según Decreto 2706 de 2.012.
6. Clasificación partidas corrientes y no corrientes: Se observará que se muestre por separado, tanto en el activo como en el pasivo, las partidas corrientes (dentro de los doce meses siguientes a la fecha de cierre) y las partidas no corrientes (con vigencia superiores a doce meses a partir de la fecha de cierre).
7. Revelaciones de los estados financieros: Se debe revelar cada una de las partidas de los activos y de los pasivos por los importes correspondientes, con los detalles o anexos.
8. La Administración establecerá políticas administrativas para el manejo de Cada uno de los recursos a su cargo.
9. Consorcio por la Infancia y la Juventud tiene definido por estatutos efectuar corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general anualmente, con fecha de corte a 31 de diciembre.



REVELACIONES DE CARÁCTER GENERAL

-ACTIVOS

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO.

Incorpora la existencia en dinero con disponibilidad inmediata, en el transcurso normal de las operaciones de la asociación y a los depósitos realizados, en las cuentas bancarias

EFFECTIVO RESTRIGIDO.

Son las inversiones y están representado en títulos valores, con el fin de obtener rentas fijas o variables, están contabilizadas al costo, su rendimiento se capitalizó y como contrapartida se registró en la cuenta de ingresos por rendimientos financieros son valoradas a precios de mercado. Se clasifican en el Estado de Situación Financiera como Activos Corrientes, cuando se rediman antes de un año y como no Corrientes cuando se rediman después de un año.

CUENTAS POR COBRAR

Corresponde a las deudas que terceros tienen Consorcio por la Infancia y la Juventud, sus vencimientos tienen menos de 90 días, por lo tanto, no requieren de provisión.

-PASIVOS

CUENTAS POR PAGAR

Son las obligaciones que contrae Consorcio por la Infancia y la Juventud a favor de terceros y que se encuentran pendientes por cancelar. Las cuentas por pagar se contabilizan bajo el método del costo, el cual, cuando sea el caso, se ajusta de acuerdo con la moneda funcional pactada para el pago.

IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS

Representan el valor de los gravámenes de carácter general y obligatorio a favor del estado y a cargo de Consorcio, determinados con base en las liquidaciones privadas generadas en el respectivo período fiscal. Comprende, entre otros, los impuestos de renta y complementarios, IVA y el Impuesto de industria y comercio.

RECONOCIMIENTO DE INGRESOS, COSTOS Y GASTOS

Para el reconocimiento de ingresos, costos y gastos, Consorcio por la Infancia y la Juventud utiliza la norma de asociación. Los ingresos se reconocen en el momento de la entrega física del producto o servicio prestado y los costos y gastos se registran con base en el sistema de causación.



IMPORTANCIA RELATIVA O MATERIALIDAD

El reconocimiento y presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa. Un hecho económico es importante cuando debido a su naturaleza o cuantía su conocimiento o desconocimiento, y teniendo en cuenta las circunstancias que lo rodeen, pueden alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información al preparar los estados financieros.

La importancia relativa, para propósitos de revelaciones, se determinó teniendo como base un 5% del activo corriente y no corriente, del pasivo corriente y no corriente, del patrimonio, de los resultados del ejercicio y de cada cuenta a nivel de mayor general individualmente considerada.

CONTROL INTERNO CONTABLE Y ADMINISTRATIVO

Durante el año 2019 no hubo modificaciones importantes en el control interno contable y administrativo.



REVELACIONES DE CARÁCTER ESPECÍFICO

REVELACIÓN 3- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

EFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO				
CONCEPTO	DICIEMBRE 2019	DICIEMBRE 2018	VARIACION	
			\$	%
Cta de ahorros Bancolombia	6.652.388	11.151.788	-4,499.400	-40%
TOTAL	6.652.388	11.151.788	-4.499.400	-40%

Efectivo y equivalentes al efectivo: Representa el dinero que Consorcio posee a diciembre 31 del 2019 en la cuenta bancaria, la cual se encuentran conciliadas a la fecha de su corte con el extracto bancario.

REVELACIÓN 4- EFECTIVO RESTRINGIDO

CONCEPTO	DICIEMBRE 2019	DICIEMBRE 2018	VARIACION	
			\$	%
Fiducia de Bancolombia	40.429.566	58.305.445	-17.875.879	-31%
TOTAL	40.429.566	58.305.445	-17.875.879	-31%

Efectivo restringido: Contiene los recursos en dinero que tienen una destinación específica para su uso. Permanece en una Fiducia con Bancolombia con una rentabilidad promedio del 8% E.A. se concilio al cierre del año con su respectivo extracto.



REVELACIÓN 5- CUENTA POR COBRAR

CONCEPTO	DICIEMBRE 2019	DICIEMBRE 2018	VARIACION	
			\$	%
Cuotas de sostenimiento	0	821.863	-821.863	-100%
Evento ConoSER 2019	0	980.000	-980.000	-100%
II Congreso de Educación	0	475.000	-475.000	-100%
Anticipo Retención en la fuente	142.848	137.615	5.233	4%
Impuesto a las ventas Retenido	46.941	26.345	20.596	78%
Saldo a favor impuesto de renta	0	206.870	-206.870	-100%
TOTAL	189.789	2.647.693	-2.067.283	-92%

REVELACIÓN 6- GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

CONCEPTO	DICIEMBRE 2019	DICIEMBRE 2018	VARIACION	
			\$	%
Publicidad	0	529.000	-529.000	-100%
TOTAL	0	529.000	-529.000	-100%

Gastos pagados por anticipado: Comprende los gastos de publicidad (volantes) del Evento ConoSER del 2.019 y que fueron pagados en el año 2.018.

REVELACIÓN 7. CUENTAS POR PAGAR

CUENTAS POR PAGAR				
CONCEPTO	DICIEMBRE 2019	DICIEMBRE 2018	VARIACION	
			\$	%
Honorarios	828.116	1.000.000	-179.084	-18%
Retención en la fuente	0	7.200	-7.200	-100%
Impuestos (IVA)	0	3.139.062	-3.139.062	-100%
Ingresos recibidos por anticipación	0	12.159.245	-12.159.245	-100%
TOTAL	828.116	16.305.507	-15.477.391	-95%



Cuentas por pagar: Son las obligaciones que **CORPORACION CONSORCIO POR LA INFANCIA Y LA JUVENTUD** adquiere con terceros para su correcto funcionamiento

Honorarios: Son los honorarios del mes de diciembre del Contador.

Impuestos: Corresponde al IVA por pagar del tercer cuatrimestre del año 2018 y que se cancelaron en el mes de enero de 2019.

Ingresos recibidos por anticipado: Son los pagos recibidos entre los meses de Octubre y Diciembre del 2018 del Evento ConoSER 2019 y el II Congreso de Educación, pero que su ingreso correspondía al año 2019.

REVELACIÓN 8. PATRIMONIO

PATRIMONIO: Está compuesto por el resultado del periodo, los ejercicios anteriores y la reserva aprobada por la Asamblea Ordinaria.

PATRIMONIO				
CONCEPTO	DICIEMBRE 2019	DICIEMBRE 2018	VARIACION	
			\$	%
Reservas 2016	12.355.106	16.859.606	-4.504.500	-27%
Excedentes Acumulados	25.361.975	27.487.975	-2.126.000	-8%
Utilidad del ejercicio	8.726.546	11.509.217	-2782.671	-24%
TOTAL	46.443.627	55.856.798	-9.413.171	-17%

La disminución en el valor de las reservas del 2016 se debe a la inversión en publicidad que aprobó la **CORPORACIÓN CONSORCIO POR LA INFANCIA Y LA JUVENTUD** para el II Congreso de Educación, según el acta 1 de 2.018 de Asamblea General Ordinaria que aprobó la redistribución de la utilidad del año 2016 de la siguiente forma:

50% para el II Congreso de Educación 2019, y
50% en cualificación docente.

En el año 2.018 la utilidad fiscal fue del orden de \$ 13.635.217, suma que, según la norma fiscal y tributaria para las Instituciones del Régimen tributario especial, a la que pertenece la Corporación es sobre la que se debe realizar la distribución de los excedentes, los cuales fueron repartidos en su totalidad entre todas las Instituciones asociadas a la **CORPORACION CONSORCIO POR LA INFANCIA Y LA JUVENTUD** en los siguientes eventos:

- CES: Programa ACT
- Tiempo Especial con JANE NELSEN
- COMITÉ DE REHABILITACIÓN: Modulo Educación Inclusiva
- CEREBRUM: V Seminario Internacional Neuroeducación
- AAEL: XX Encuentro de Educación Infantil
- COMITÉ DE REHABILITACION: II Congreso Internacional de niñez: Crianza y Desarrollo



REVELACIÓN 9. INGRESOS OPERACIONALES

INGRESOS OPERACIONALES				
CONCEPTO	DICIEMBRE 2019	DICIEMBRE 2018	VARIACION	
			\$	%
Cuotas de mantenimiento	45.778.712	44.075.074	1.703.638	3%
Cuotas de Afiliación	1.242.174	3.428.539	2.186.365	-63%
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	47.020.886	47.503.613	-482.727	-1%

Cuotas de Mantenimiento: Son las cuotas de mantenimiento causadas en el año, el valor de la cuota anual es calculado según el número de alumnos de la Instituciones educativas. Para el año 2019, Consorcio por la Infancia y la Juventud incremento el valor de las cuotas de mantenimiento con base al salario mínimo legal vigente de \$ 828.116 (Ver cuadro anexo)

SALARIO MINIMO 2019	\$ 828.116			
Rango por N° de estudiantes	SMLMV	Cuota año	Cuota Mes	Afiliación
1-50 y Fundaciones	0,50	414.058	34.505	414.058
51-100	0,75	621.087	51.757	621.087
101-150	1,00	828.116	69.010	828.116
151-300	1,50	1.242.174	103.514	1.242.174
301-600	2,00	1.656.232	138.019	1.656.232
601-mas	2,50	2.070.290	172.524	2.070.290
Universidades	3,00	2.484.348	207.029	2.484.348



REVELACIÓN 10. GASTOS OPERACIONALES

GASTOS OPERACIONALES				
CONCEPTO	DICIEMBRE 2019	DICIEMBRE 2018	VARIACION	
			\$	%
Honorarios	46.070.272	34.646.546	11.423.726	32%
Impuestos	693.106	737.315	-44.209	5%
Arrendamientos	332.850	87.400	245.450	280%
Servicios	541.200	1.251.440	-710.240	-56%
Gastos Legales	941.095	765.100	175.995	23%
Gastos de viajes	3.759.036	592.368	3.166.668	534%
Diversos	7.252.647	5.631.509	1.621.138	28%
Publicidad	221.000	339.400	-118.400	-34%
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	59.811.206	44.051.078	15.760.128	35%

Gastos operacionales: Son los gastos necesarios en que incurrió **CORPORACION CONSORCIO POR LA INFANCIA Y LA JUVENTUD** durante el año para el cumplimiento de sus funciones y que fueron aprobados en el presupuesto de gastos para el año.

REVELACIÓN 11. INGRESOS NO OPERACIONALES

INGRESOS NO OPERACIONALES				
CONCEPTO	DICIEMBRE 2019	DICIEMBRE 2018	VARIACION	
			\$	%
Intereses	2.285.813	2.267.559	18.254	0%
Comisiones	0	512.000	-512.000	100%
Aprovechamientos	0	270.363	-270.363	100%
Diplomados, Cursos y Evento	0	9.199.665	-9.199.665	100%
Evento ConoSER	23.235.296	22.771.876	463.420	2%
Congreso de Educación	24.839.075	0	24.839.075	100%
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	50.360.184	35.021.463	15.338.721	43%



REVELACIÓN 12. GASTOS NO OPERACIONALES

GASTOS NO OPERACIONALES				
CONCEPTO	DICIEMBRE 2019	DICIEMBRE 2018	VARIACION	
			\$	%
Gastos financieros	156.230	172.900	-16.670	-9%
Gastos Extraordinarios	469.176	1.890.828	-1.421.652	-75%
Impuesto de renta	425.000	0	425.000	100%
GASTOS NO OPERACIONALES	1.050.406	2.063.728	-1.013.322	-49%

REVELACIÓN 13. COSTOS

COSTOS				
CONCEPTO	DICIEMBRE 2019	DICIEMBRE 2018	VARIACION	
			\$	%
II Congreso de Educación	12.647.950	0	12.648.149	100%
Costos Evento ConoSER	15.144.962	16.777.960	-1.632.998	-9%
Costos Diplomados	0	8.123.100	-8.123.100	-100%
TOTAL COSTOS	27.792.912	24.901.060	2.892.051	11%



EVENTOS POSTERIORES

Al cierre de operaciones por el ejercicio comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2019, **CORPORACIÓN CONSORCIO POR LA INFANCIA Y LA JUVENTUD** no tiene procesos, reclamaciones o algún otro evento que deba ser revelado en los Estados Financieros y que originen el registro de contingencias.

Los resultados expresados en cada uno de los estados financieros que conforman el presente informe, fueron elaborados con base en todos y cada uno de los datos y operaciones que han sido conocidos y notificados por diversos medios surtidas, causadas y registradas, con incidencia positiva o negativa en el periodo que culminó.

No estamos enterados de otros hechos que cambien o modifique sustancial o parcialmente los estados financieros y las revelaciones

GERMAN TORRES ÁLVAREZ
Representante Legal

CLAUDIA PATRICIA LOAIZA C
Contadora Pública
T.P 90099



CERTIFICACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Los suscritos Representante Legal y Contador Público de la **CORPORACIÓN CONSORCIO POR LA INFANCIA Y LA JUVENTUD**, certificamos que hemos preparado los Estados Financieros Básicos: Estado de Cambio en la Situación Financiera, y Estados de Resultados Integrales a Dic 31 de 2019, de acuerdo con la ley 222 de 1995, y los nuevos marcos normativos; incluyendo sus correspondientes Revelaciones.

Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los años inmediatamente anteriores y reflejan razonablemente la situación financiera de la **CORPORACIÓN CONSORCIO POR LA INFANCIA Y LA JUVENTUD** a diciembre 31 de 2019, además:

- Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
- Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con corte de los documentos.
- Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
- Además, certificamos que los hechos económicos han sido clasificados, descritos y revelados de manera correcta.

Dado en Medellín el 24 de enero del 2020.

GERMAN TORRES ÁLVAREZ
Representante Legal

CLAUDIA PATRICIA LOAIZA C
Contadora Pública
T.P 90099

