

COLEGIO DIOCESANO MONSEÑOR BALTASAR ÁLVAREZ RESTREPO

**Informe financiero
Al 31 de diciembre de 2018**



**Pbro. Julián Alberto Cárdenas
Ecónomo Colegio Diocesano
Monseñor Baltasar Álvarez
Restrepo**

Colegio Diocesano Monseñor Baltasar Álvarez Restrepo

NIT: 816.000.033-3

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

A 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Cifras expresadas en pesos colombiano

ACTIVOS		Nota	Part. %	PASIVOS		Nota	Part. %	
ACTIVOS CORRIENTES			\$ 502,617,720	59.57%	PASIVOS CORRIENTES		\$ 235,017,092	83.93%
Efectivo y equivalentes de efectivo	5				Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	8		
Caja para gastos fin de año		2,499,004	20.16%		Retenciones y aportes de nómina		\$ 22,784,800	8.14%
Cuenta corriente		170,122,571	28.62%		Impuestos corrientes por pagar	9		
Cuenta de Ahorros		241,461,581	0.00%		Impuestos de industria y comercio		\$ 5,355,000	1.92%
					Retención en la fuente por pagar		732,000	0.26%
					Otros pasivos	10		
Deudores comerciales y otros deudores	6				Anticipo y avances recibidos		199,983,000	71.42%
Deudores - Estudiantes-		\$ 85,934,565	10.19%		Provisiones y obligaciones laborales	11		
Anticipo y avances - Trabajadores-		2,600,000	0.31%		Obligaciones laborales		5,701,696	2.04%
					Provisión obligaciones laborales		460,596	0.16%
					PASIVOS NO CORRIENTES	12	\$ 45,000,000	16.07%
					Otros acreedores		45,000,000	16.07%
ACTIVOS NO CORRIENTES	7	\$ 341,070,510	40.43%	TOTAL PASIVO			\$ 280,017,092	
Construcciones y Edificaciones		\$ 168,104,267	19.92%					
Equipo de Oficina		94,264,840	11.17%	PATRIMONIO		\$ 563,663,139	66.81%	
Muebles para prestación de Servicio		78,701,403	9.33%	Fondo social		\$ 97,448,554		17.29%
				Resultados del Ejercicio		206,086,594		36.56%
				Resultados Ejercicios anteriores		260,135,991		46.15%
TOTAL ACTIVOS		\$ 843,688,230	100%	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		\$ 843,688,230	100%	

Amrita Patricia Lopez

Anita Patricia López Pazos
Rectora - Representante Legal

Fernando Rodríguez

Fernando Antonio Rodríguez Gordillo
Contador Público - T.P. 138,704



Colegio Diocesano Monseñor Baltasar Álvarez Restrepo

NIT: 816.000.033-3

ESTADO DE RESULTADOS DE ENERO 1 A 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Cifras expresadas en pesos colombiano

INGRESOS OPERACIONALES		Nota		
Ingresos por Enseñanza				100.00%
Pensiones		1,201,182,000		83.85%
Matrículas		192,974,000		13.47%
Derechos de grado		27,118,500		1.89%
Ingresos por extracurriculares		13,349,000		0.93%
Formularios		7,662,000		0.53%
Certificados		2,055,500		0.14%
Ingresos por Enseñanza		1,444,341,000		
Devoluciones y descuentos en ventas		11,743,264		
INGRESOS BRUTOS POR ENSEÑANZA	13		\$ 1,432,597,736	100%
GASTOS OPERACIONALES			1,251,142,485	87%
Gastos de Personal	14	1,079,046,583		
Servicios	15	53,652,462		
Mantenimientos y Reparaciones	16	19,689,403		
Útiles y papelería		16,306,990		
Impuestos	17	16,035,557		
Emolumentos Eclesiásticos		12,866,667		
Elementos para eventos del Colegio	18	12,848,747		
Honorarios		12,281,571		
Elementos de aseo y cafetería		10,703,260		
Gastos Seguros		9,658,355		
Alquiler Teatro y varios		4,042,742		
Diversos		4,010,149		
MARGEN OPERACIONAL			\$ 181,455,251	12.7%
INGRESOS NO OPERACIONALES			67,412,264	4.7%
Ingresos por eventos realizados		33,742,956		
Donaciones Nacionales e Internacionales	19	27,385,000		
Otros ingresos no operacionales		406,864		
Financieros		4,199,189		
Incapacidades médicas		1,678,256		
GASTOS NO OPERACIONALES			42,780,921	
Donaciones a entidades		42,739,221		
Gastos financieros		41,700		
RESULTADO DEL EJERCICIO	20		\$ 206,086,594	14.4%

Anita Patricia López Pazos

Anita Patricia López Pazos
Rectora - Representante Legal

Fernando Antonio Rodríguez Gordillo

Fernando Antonio Rodríguez Gordillo
Contador Público - T.P. 138.704-T



Colegio Diocesano Monseñor Baltasar Álvarez Restrepo
NIT: 816.000.033-3

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
DE ENERO 1 A 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Cifras expresadas en pesos colombiano

ORIGENES		APLICACIONES		NETO
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	242,835,883	ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-	242,835,883
Generación Interna de Fondos	214,279,680	Deudores - Trabajadores-	-	
Deudores - Estudiantes-	28,556,203			
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-	ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	4,862,515	(4,862,515)
		Equipo de Oficina	3,340,305	
		Muebles para prestación de Servicio	1,522,210	
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	29,483,650	ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-	29,483,650
Anticipo y avances recibidos	29,483,650			
TOTAL ORIGENES	272,319,533	TOTAL APLICACIONES	4,862,515	267,457,018

Anita Patricia López Pazos

Anita Patricia López Pazos,
 Rectora - Representante Legal

Fernando Rodríguez

Fernando Antonio Rodríguez Górrillo
 Contador Público - T.P. 138.704-T



Colegio Diocesano Monseñor Baltasar Álvarez Restrepo

NIT: 816.000.033-3

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Cifras expresadas en pesos colombiano

PATRIMONIO	Al 31 de diciembre 2017		VARIACIONES		Al 31 de diciembre 2018	
			AUMENTOS	DISMINUCIONES		
Fondo social						
Fondo social	\$	97,448,554				\$ 97,448,554
Superavit ganado						
Margen de ejercicios anteriores		308,637,468		48,501,477		260,135,991
Margen del ejercicio		48,501,477	\$ 206,078,594	48,501,477		206,078,594
TOTAL PATRIMONIO	\$	454,587,498			\$	563,663,139
TOTAL	\$		206,078,594	97,002,954	\$	



Anita Patricia López Pazos

Rectora - Representante Legal



Fernando Antonio Rodríguez Gordillo

Contador Público - T.P. 138.704-T

COLEGIO DIOCESANO MONSEÑOR BALTASAR ÁLVAREZ RESTREPO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2018

NOTA 1.

ENTIDAD REPORTANTE.

El Colegio Diocesano Monseñor Baltasar Álvarez Restrepo., identificado con el Nit. 830.000.033-3, Creado el 19 de Junio de 1993, se encuentra ubicado en el sector la badea del municipio de Dosquebradas (Risaralda) calle 9 No. 2-152.

El Colegio Diocesano es una institución educativa de carácter Privado, Laico y Mixto, aprobado legalmente por el Ministerio de Educación Nacional y la Secretaría de Educación de Pereira Risaralda según resolución No. 175 del 24 de Marzo de 2004, para impartir enseñanza formal en los niveles de educación Pre-escolar, Básica (Primaria y Secundaria) y Media Académica.

NOTA 2.

ADOPCION DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

En conformidad con la ley 1304 del 13 de julio de 2009, mediante la cual se modificaron los principios y normas de contabilidad e información financiera aceptados en Colombia. En desarrollo de ésta ley, el Gobierno Nacional emitió el decreto 3022 de 2013, que adopta las NIIF para Pymes y establece un Nuevo Marco Técnico Normativo para los preparadores de Información Financiera que conforman el Grupo 3, al cual la institución hace parte.

Con el decreto 2496 de junio de 2015, se actualizan las normas de acuerdo con las modificaciones emitidas por el emisor (IASB) de éstas normas internacionales en mayo de 2015 y vigentes a partir del 1 de enero de 2018, aunque se permite su aplicación anticipada.

Durante el 2015 El Colegio Diocesano Monseñor Baltasar Álvarez Restrepo trabajó en el balance de transición hacia a NIIF y a partir del 2016 comenzó a reconocer, registrar contablemente, preparar y reportar su información económica y financiera bajo esta normatividad.

Al 30 de junio del 2015, de conformidad con la legislación vigente a la fecha, la institución preparó y presentó sus estados financieros individuales de acuerdo con lo dispuesto por los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia, en adelante PCGA, establecidos en el Decreto 2649 de 1993. Es preciso decir que la información financiera correspondiente a períodos posteriores,

ha sido modificada y se presenta de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo.

NOTA 3.

DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO CON LAS NIIF PARA EL GRUPO 3

De conformidad con la nota anterior, los estados financieros de El Colegio Diocesano Monseñor Baltasar Álvarez Restrepo, correspondientes a los años terminados al 31 de diciembre de 2017, 2016 y 2015 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRSs), por sus siglas en inglés – en español NIIF Pymes) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 3022 del 27 de junio de 2013. Estos estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la institución.

NOTA 4.

PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables que se han utilizado en la elaboración de estos estados financieros se resumen a continuación. Estas políticas contables se han aplicado a lo largo de todos los períodos posteriores a la convergencia a NIIF para el grupo 3.

Equivalentes al Efectivo:

El Colegio Diocesano Monseñor Baltasar Álvarez Restrepo califica como equivalentes al efectivo todos los dineros que la institución tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro, las cuales se mantienen a valor razonable que es su valor nominal. Dentro de los equivalentes al efectivo se incluyen 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.

El efectivo se medirá al costo de la transacción.

Para cada concepto de efectivo se mostrará dentro de los Estados Financieros en una cuenta específica que determine su condición y naturaleza dentro del activo corriente.

Activos financieros

Activos financieros corrientes

Comprenden inversiones en certificados de depósito a término (CDT) que no exceden de un año. Se reconocen inicialmente al costo y su medición posterior se realiza con base en el método del costo amortizado que tiene en cuenta la tasa de

interés efectiva (tasa real de rentabilidad). Los intereses devengados, así como el efecto de la valoración al costo amortizado se reconocen en los resultados como ingresos financieros. Actualmente la institución no cuenta con activos financieros corrientes.

Activos financieros no corrientes

La institución no cuenta con activos financieros no corrientes y de acuerdo con su política no va presentar dicho tipo de activos.

Retiro de los activos financieros

Los activos financieros se retiran de los estados financieros cuando los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo del activo expiran (en el caso de los CDT cuando se liquida y recibe el dinero).

La diferencia entre el valor en libros del activo financiero y el valor de la contraprestación recibida y por recibir se reconoce en los resultados.

Deudores comerciales y otros deudores

Reconocimiento y medición

Los deudores comerciales surgen por las ventas de los servicios de la institución a sus clientes otorgando plazos de financiación normales para el sector de corto plazo.

La institución medirá las cuentas por cobrar inicialmente al:

1. Precio de la transacción incluyendo los costos de transacción o valor razonable. El Colegio Diocesano Monseñor Baltasar Álvarez Restrepo considera que todas las ventas realizadas con periodos inferiores a 60 días son equivalentes de efectivo y por lo tanto no contienen un elemento de financiación y por ende no aplicaría el concepto para medición a valor razonable o costo amortizado.
2. Las cuentas por cobrar posteriores a 60 días se medirán al costo amortizado. Una cuenta por cobrar deberá medirse al costo amortizado si se cumplen las dos condiciones siguientes:
 - a. El activo se mantiene dentro de un modelo de acción de la institución, es decir que el objeto es mantener el activo para obtener los flujos de efectivo convenidos.
 - b. Las condiciones convenidas de la cuenta por cobrar dan lugar, en fechas especificadas a flujos de efectivo.
3. Se revisarán las estimaciones de cobros y se ajustará el importe en libros de las cuentas por cobrar para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados.

4. Se dará de baja a la cuenta por cobrar si se expira o se liquidan los derechos convenidos adquiridos, o que la institución, transfiera sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes de las cuentas por cobrar.

Deterioro

Al final de cada período, El Colegio Diocesano Monseñor Baltasar Álvarez Restrepo, valorará si existe evidencia objetiva de deterioro de valor y cuando exista, la entidad reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro de valor en resultados. Se determinará el 100% de deterioro por las cuentas por cobrar con una antigüedad superior a 180 días.

Se medirá el valor por la estimación para cuentas incobrables o pérdida de valor a la fecha de los Estados Financieros de acuerdo a la diferencia resultante entre el importe en libros de la cuenta por cobrar y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados utilizando la tasa de interés efectivo original de la cuenta por cobrar, esto es un valor presente. Bajo este modelo se considera el valor del dinero en el tiempo y no se requiere que una cartera se encuentre vencida para que sea objeto de estimaciones de deterioro.

Propiedad Planta y Equipo:

La entidad registrará como propiedad, planta y equipo, los activos tangibles que se conservan para la ejecución de su actividad generadora de excedentes, igualmente se estima usarlos más de un período gravable. El Colegio Diocesano Monseñor Baltasar Álvarez Restrepo, reconocerá el activo como parte de la propiedad, planta y equipo si es probable que la entidad goce de beneficios económicos futuros; al mismo tiempo que el costo de dicho activo puede medirse con fiabilidad.

La institución medirá primeramente al costo los elementos de propiedad, planta y equipo, el cual comprenderá el precio de adquisición (honorarios legales y de intermediación, aranceles de importación e impuestos recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y rebajas), los costos atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista; y formará parte la estimación inicial de costos de desmantelamiento o retiro de un activo, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.

El costo de la propiedad, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se retrasa más allá de los términos normales de crédito, la entidad medirá el costo del bien al valor presente de todos los pagos posteriores.

La institución dará de baja en sus cuentas los activos de propiedad, planta y equipo que se encuentran dañados o no se espera obtener beneficios futuros.

El Colegio Diocesano Monseñor Baltasar Álvarez Restrepo, reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un activo de propiedad, planta y equipo en el resultado del período contable que se produjo.

El Colegio Diocesano Monseñor Baltasar Álvarez Restrepo, determinó la vida útil de su propiedad, planta y equipo a partir de los factores como lo son la utilización prevista, el desgaste físico esperado, la obsolescencia, los límites o restricciones al uso del activo, entre otros:

La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta. Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

Clase de activo	Vida útil en años
Edificaciones	30
Maquinaria y equipo	10
Equipo de oficina	10
Equipo de cómputo y comunicación	5
Equipo de hotelería, restaurante y cafetería	10

Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

Los acreedores comerciales (proveedores) y las otras cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Se reconocen cuando la institución ha adquirido una obligación generada al recibir los riesgos y beneficios de bienes comprados o al recibir los servicios acordados. Se miden por el valor acordado con el proveedor. La institución reconocerá una cuenta y documento por pagar cuando se convierte en una parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene la obligación legal de pagarlo.

El Colegio Diocesano Monseñor Baltasar Álvarez Restrepo, medirá inicialmente una cuenta y documento por pagar al precio de la transacción incluidos los costos de ella. La sociedad medirá la cuenta y documento por pagar al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para este tipo de pasivos financieros, siempre y cuando el acuerdo constituye una transacción de financiación. La entidad medirá las cuentas y documentos por pagar al final de cada período al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo, cuando estas sean a largo plazo.

Se dará de baja en cuentas una cuenta y documento por pagar cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado.

Impuestos corrientes y diferidos

El gasto de impuestos reconocido en los resultados del período incluye la suma de los impuestos a los que institución está obligada a contribuir y que al corte del presente no ha sido objetos de cancelación. Los impuestos se calculan con a las leyes tributarias promulgadas y vigentes a la fecha de cierre anual. Los activos y/o

pasivos por estos impuestos comprenden las obligaciones o reclamos de las autoridades fiscales en relación con los periodos de reportes actuales o anteriores que están pendientes de pago a la fecha de cierre anual. La institución, cuando corresponde, constituye provisiones sobre los valores que espera deberá pagar a las autoridades tributarias. Se reconocerá un activo o pasivo por impuestos diferidos por el impuesto por recuperar o pagar en periodos futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados. Este impuesto surge de la diferencia entre los importes reconocidos por los activos y pasivos de la entidad en el Estado de Situación Financiera y el reconocimiento de los mismos por parte de las autoridades fiscales, y la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedentes de periodos anteriores.

Obligaciones laborales

Las obligaciones laborales incluyen únicamente obligaciones de corto plazo. Ya que éstas básicamente corresponden a salarios, comisiones, cesantías, vacaciones, prima legal e intereses a las cesantías que remuneran el servicio que prestan los empleados a la institución y que se espera liquidar totalmente antes de los doce meses siguientes al cierre anual. Estos beneficios son reconocidos en la medida en que el empleado presta sus servicios a la institución y se miden de acuerdo a las normas laborales y/o en los acuerdos individuales establecidos entre el empleado y la compañía.

Provisiones y contingencias

La entidad reconocerá una provisión cuando se tenga una obligación a la fecha sobre la que se informa resultado de un suceso pasado, sea probable desprenderse de recursos para liquidar la obligación y el importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable. El Colegio Diocesano Monseñor Baltasar Álvarez Restrepo, reconocerá una provisión como un pasivo en el Estado de Situación Financiera y el importe de la provisión como un gasto en resultados del periodo contable. La entidad medirá la provisión al valor presente de los importes que se espera sean requeridos para liquidar la obligación, cuando el efecto del valor temporal del dinero resulte significativo.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir por la compañía de los servicios proporcionados, sin contar el neto de rebajas, descuentos comerciales y similares.

Reconocimiento de costos y gastos

El Colegio Diocesano Monseñor Baltasar Álvarez Restrepo reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos de tal forma que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del momento de su pago. La institución 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.

Clasificación en activos y pasivos corrientes y no corrientes

La institución clasifica como activos corrientes aquellas partidas que espera realizar, vender o consumir dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa; todos los demás activos se clasifican como no corrientes. Se clasifica como pasivos corrientes aquellas partidas que se espera liquidar dentro de los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa; todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

NOTA 5.

EFFECTIVO Y EQUIVALES DE EFFECTIVO.

Comprende las cuentas que registran los recursos de liquidez inmediata, total o parcial con que cuenta el Colegio Diocesano Monseñor Baltasar Álvarez Restrepo y puede utilizar para fines generales o específicos, que corresponden al efectivo en caja, los depósitos en bancos, inversiones y fondos.

El saldo a 31 de diciembre de 2018 corresponde a la suma de \$414.083.155, los cuales están discriminados de la siguiente manera:

EFFECTIVO Y EQUIVALES DE EFFECTIVO.		
Caja general		\$ 2,499,004
Relación cuentas Ahorros		
Entidad financiera	No. de cuenta	Saldo de Cuentas
BANCO CAJA SOCIAL S.A.	*****1881	\$ 241,461,581
Total disponible en las cuentas Ahorros		\$ 241,461,581
Relación de cuentas Corrientes		
Entidad financiera	No. de cuenta	Saldo de Cuentas
BANCO CAJA SOCIAL S.A.	*****7484	\$ 170,122,571
Total disponible en las cuentas Corrientes		\$ 170,122,571
Fondos		\$ -
Total disponible a 31 de diciembre de 2018		\$ 414,083,155

NOTA 6.**DEUDORES COMERCIALES Y OTROS DEUDORES.**

Los deudores comerciales surgen por las prestación de los servicios educativos de la institución a sus estudiantes otorgando plazos de financiación de corto plazo normales para el sector. También comprende aquellos desembolsos a contratistas la adquisición de bienes o servicios a futuro y que no se reconocerán como realizados hasta que se adquiera dichos beneficios. A 31 de diciembre de 2018 los deudores comerciales y otros deudores equivales a la suma de \$88.534.565 discriminados de la siguiente forma:

DEUDORES COMERCIALES Y OTROS DEUDORES		
Concepto:	Saldo a 31 de diciembre	%
Deudores - Estudiantes-	\$ 85,934,565	97%
Deudores - Trabajadores-	\$ 2,600,000	3%
Total deudores comerciales y otros deudores	\$ 88,534,565	100%

DEUDORES –ESTUDIANTES-.

Representa los valores a favor de la organización y a cargo de los estudiantes, por concepto de pensiones, matrículas u otros adicionales propios de la prestación de servicios educativos de la institución que a la fecha aún no han cancelado.

El saldo de los deudores estudiantes a 31 de diciembre de 2018 presenta una cuantía de \$85.934.565 representado en 85 estudiantes:

CARTERA MÁS CRITICA DE LA INSTITUCIÓN			
Nombre Estudiante	Nombre Acudiente	Saldo a 31 de diciembre	%
GIRALDO BELTRAN JUAN ANDRES	RODOLFO GIRALDO MONTOYA	\$ 2,678,600	3.1%
MONTALVO LEON JUAN JOSE	GLORIA CLEMENCIA LEON	\$ 2,343,150	2.7%
GIRALDO MARTINEZ JUAN SEBASTIAN	JHON EDISON GIRALDO ARBELAEZ	\$ 2,300,000	2.7%
VERGARA QUIROZ OSCAR DAVID	GLORIA QUIROZ	\$ 2,173,800	2.5%
GIRALDO LONDOÑO JUAN JOSE	LIDA CARMENZA LONDOÑO SUAZA	\$ 2,166,400	2.5%
GUERRERO PATIÑO JUAN SEBASTIAN	LILIANA PATIÑO CAICEDO	\$ 2,130,000	2.5%
GONZALEZ MEJIA JERONIMO	ALFREDO GONZALEZ GUTIERREZ	\$ 2,130,000	2.5%
SARMIENTO BOCANEGRA JUAN FELIPE	JORGE A. SARMIENTO C	\$ 2,126,000	2.5%
SANTOFIMIO RESTREPO DIEGO ALEJANDRO	DORIS VIVIANA RESTREPO AGUDELO	\$ 1,801,000	2.1%
SARMIENTO BOCANEGRA THOMAS	JORGE ANDRES SARMIENTO	\$ 1,800,200	2.1%
CARRIAZO GUIRAL SAMUEL	GUIRAL MADRID MARIANA DEL PILAR	\$ 1,795,000	2.1%
ARIAS ROGELES SIMON	JUAN CARLOS ARIAS GIRALDO	\$ 1,735,000	2.0%
PEREZ SOSSA VALENTINA	CAROL ANDREA SOSSA	\$ 1,735,000	2.0%
CANO FLOREZ RANDY JULIAN	AYDEE FLOREZ OROZCO	\$ 1,735,000	2.0%
VERGARA QUIROZ SARA ISABEL	GLORIA YANETH QUIROZ	\$ 1,694,100	2.0%
GOMEZ CONTRERAS PEDRO ALEJANDRO	PEDRO A. GOMEZ PARRA	\$ 1,677,600	2.0%
CHACON ORTEGA MARIA JOSE	ORTEGA MONTOYA ALEXANDRA	\$ 1,670,000	1.9%

CARTERA MÁS CRÍTICA DE LA INSTITUCIÓN

Nombre Estudiante	Nombre Acudiente	Saldo a 31 de diciembre	%
LOAIZA GIRALDO PABLO ALEJANDRO	SANDRA MILENA GIRALDO G	\$ 1,637,200	1.9%
BETANCOURT RIOS NATALIA	BLANCA CECILIA RIOS RIOS	\$ 1,584,000	1.8%
HERRERA CANO MARIA CAMILA	MARTA LILIANA CANO CARDONA	\$ 1,561,500	1.8%
OSORNO MUÑOZ ANGELINA	CLARA PATRICIA MUÑOZ BERMUDEZ	\$ 1,491,000	1.7%
RESTREPO QUICENO JUAN JOSE	MARIA CRISTINA QUICENO	\$ 1,464,400	1.7%
ULLOA MONTOYA ANDRES CAMILO	STELLA MONTOYA DUQUE	\$ 1,430,000	1.7%
SANTOFIMIO RESTREPO JUAN ALBERTO	VIVIANA RESTREPO AGUDELO	\$ 1,403,500	1.6%
CANO FLOREZ JUAN ALEJANDRO	AYDEE FLOREZ OROZCO	\$ 1,352,000	1.6%
ARIAS ROGELIS MANUELA	JUAN CARLOS ARIAS	\$ 1,352,000	1.6%
PEREZ SOSSA SARA	CAROL ANDREA SOSSA	\$ 1,352,000	1.6%
RESTREPO NARANJO MIGUEL ANGEL	RESTREPO VALENCIA EDUAR RAMIRO	\$ 1,335,000	1.6%
MONTAÑEZ HENAO ESTEBAN	YOLIMA HENAO CASTAÑEDA	\$ 1,288,400	1.5%
GONZALEZ VELEZ SANTIAGO	NATALIA VELEZ ANGEL	\$ 1,214,500	1.4%
GIRALDO HOYOS DILAN JULIAN	GIRALDO HOLLOS DEINER JULIAN	\$ 1,162,400	1.4%
VALENCIA CASTAÑO JUAN JOSE	SARA JULIETA CASTAÑO GRAJALES	\$ 1,156,000	1.3%
MONTAÑA ELEJALDE MATEO	CARLOS ANDRES MONTAÑA BARRIOS	\$ 1,082,000	1.3%
VALENCIA HIGUITA ANGIE CAMILA	ANYELA HIGUITA SANCHEZ	\$ 1,081,600	1.3%
GRAJALES ACEVEDO ERICK	ANGELA CARINA ACEVEDO TAMAYO	\$ 1,081,600	1.3%
GIRALDO BELTRAN JUAN FELIPE	RODOLFO GIRALDO MONTOYA	\$ 1,078,600	1.3%
CATAÑO RAMOS KEVIN ESTEBEN	YULY ANDREA RAMOS MUÑOZ	\$ 1,038,000	1.2%
SANCHEZ TORRES ALEJANDRA	TORRES BARRERO MARIA CLAUDIA	\$ 1,002,000	1.2%
CALVO GONZALEZ SAMUEL	JONATHAN CALVO MUÑOZ	\$ 995,000	1.2%
PERDOMO ARANGO SAMUEL	ARANGO MORALES CAROLINA	\$ 930,000	1.1%
BETANCOURT RIOS LUISA FERNANDA	BLANCA CECILIA RIOS RIOS	\$ 916,200	1.1%
RESTREPO GAÑAN JERONIMO	DIANA PATRICIA GAÑAN CRUZ	\$ 903,000	1.1%
MARTINEZ PINEDA MATEO	ANDREA DEL PILAR PINEDA SANTANA	\$ 895,000	1.0%
CARDENAS ZAPATA FAUSTO ALEJANDRO	MAURICIO CARDENAS LLANO	\$ 886,000	1.0%
CALDERON BELTRAN ANDRES FELIPE	NORMA LILIANA BELTRAN TORRES	\$ 865,200	1.0%
CASTAÑO VILLAREAL JUAN CAMILO	JUAN PABLO CASTAÑO RAYO	\$ 852,000	1.0%
RENGIFO MUÑOZ SARA	JACQUELINE MUÑOZ MORA	\$ 835,000	1.0%
DIAZ PEREZ DANIEL	VERONICA PEREZ PEREZ	\$ 835,000	1.0%
OLARTE TABORDA SAMIR	OLARTE COLORADO ALEXANDER	\$ 835,000	1.0%
LEON LONDOÑO LUCAS	LUIS FERNANDO LEON ESCOBAR	\$ 830,618	1.0%
MORENO DIAZ CAMILO ANDRES	LUIS FERNANDO MORENO	\$ 817,000	1.0%
OTROS ESTUDIANTES DE MENOS CUANTÍA (CARTERA <800.0000)		\$ 13,700,997	15.9%
Total cartera a 31 de diciembre 2018		\$ 85,934,565	100%

CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES Y ANTICIPOS Y AVANCES

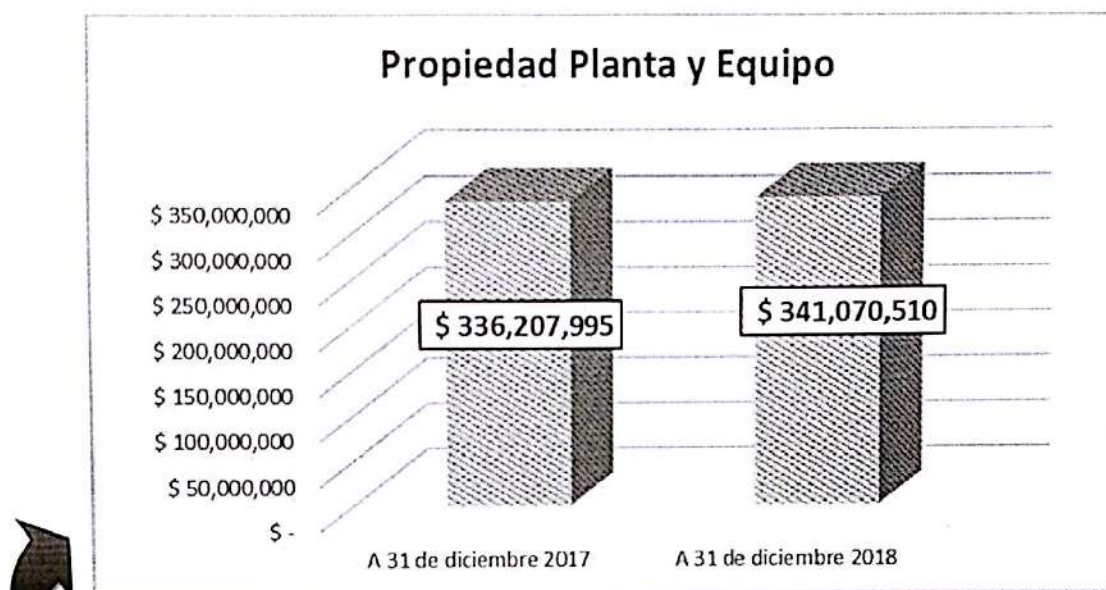
Las cuentas por cobrar a trabajadores representan derechos a favor del colegio, originados en créditos otorgados al personal con vínculo laboral, así como los valores a cargo de éstos por conceptos tales como faltantes en caja o bienes entregados para su custodia. A 31 de diciembre de 2018 se registraron préstamos a los trabajadores por valor de \$2.600.000, por concepto de dineros entregados para estudio técnico del coliseo.

NOTA 7. ACTIVO NO CORRIENTE

La composición activo no corriente corresponde a todos los activos que no se pueden hacerse líquido (convertirse en dinero) en menos de doce meses. Para el caso de la institución estos activos sólo corresponden a la Propiedad Planta y

equipos necesarios para el ejercicio de su objeto social que es la prestación de servicios educativos.

La propiedad planta y equipo del Colegio Monseñor Baltasar Álvarez Restrepo está representado a 31 de diciembre de 2018 por valor de \$341.070.510 discriminados de la siguiente manera:



El crecimiento de la propiedad planta y equipo corresponde a la suma de \$4.862.515, equivalente a un 1% con respecto al año anterior.

Las compras por concepto de PPYE corresponden:

1. Compra de televisión audiovisuales \$1.559MM
2. Compra de 2 tableros \$ 500MM
3. Compra implementos deportivos \$1.022MM
4. Compra caja fuerte digital \$ 252MM
5. Compra implementos de seguridad \$ 844MM
6. Compra de soldador, careta y disco \$ 685MM

\$4.862.515

NOTA 8.**ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Los acreedores comerciales (proveedores) y las otras cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Para efectos de la institución este concepto está representado por los proveedores, retenciones y aportes de nómina, servicios públicos y otros costos y gastos por pagar. A 31 de diciembre de 2018 el Colegio presenta acreedores comerciales y otras cuentas por pagar por valor de \$22.784.800 representados de la siguiente manera:

RETENCIÓN Y APORTES DE NÓMINA.

Comprende las obligaciones del ente económico a favor de entidades oficiales y privadas por concepto de aportes parciales y descuentos a trabajadores de conformidad con la regulación laboral. Igualmente registra otras acreencias de carácter legal y descuentos especiales debidamente autorizados, a excepción de lo correspondiente a préstamos y retención en la fuente. Al 31 de diciembre de 2018 la institución presenta un saldo por valor de \$22.784.800 el cual corresponde a la planilla de seguridad social del mes de diciembre que fue pagada el 05 de enero de 2019.

NOTA 9.**IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR**

Representan obligaciones causadas por el ente económico originadas de impuestos o tasas de carácter obligatorio a favor del estado como son retenciones en la fuente, Anticipos de industria y comercio, IVA e Impuesto al consumo, etc.

A 31 de diciembre el colegio posee impuestos por pagar según su carga impositiva representado de la siguiente manera:

Impuestos corrientes por pagar			
Concepto:	Reglamentado por:	Periodicidad:	Saldo a 31 de diciembre 2018:
Impuesto de industria y comercio	Acuerdo 028 de 2014	Anual	\$ 4,500,000
Impuesto de Avisos y tableros	Acuerdo 028 de 2014	Anual	\$ 675,000
Impuestos de sobretasa bomberil	Acuerdo 028 de 2014	Anual	\$ 180,000
Retención en la Fuente por Pagar	Artículos 368 del ET.	Mensual	\$ 732,000
Total impuestos corrientes por pagar			\$ 6,087,000

NOTA 10. OTROS PASIVOS

Son las cuentas que se derivan de obligaciones a cargo del colegio, contraídas en desarrollo de actividades que por su naturaleza especial no pueden ser incluidas apropiadamente en los demás grupos del pasivo. Para efectos de la institución los otros pasivos corresponden a los anticipos y avance recibidos.

ANTICIPOS Y AVANCE

Comprende las sumas de dinero recibidas por la institución de los padres de familia como anticipos o avances originados en las prestaciones de sus servicios educativos, fondos para proyectos específicos, cumplimiento de contratos, convenios y acuerdos debidamente legalizados, que han de ser aplicados con la facturación o cuenta de cobro respectiva a 31 de diciembre se posee un saldo de \$199.983.000 discriminados de la siguiente forma:

Recaudo por proceso de matrículas 2019 en diciembre 2018.

- Se recaudó \$182.273.000 por matrículas de 2019
- Se recaudó \$17.320.000 por pensiones de 2019
- Se recaudó \$390.000 por extracurriculares de 2019

NOTA 11. PROVISIONES Y OBLIGACIONES LABORALES:

Este concepto se subdivide en:

OBLIGACIONES LABORALES

Comprende el valor de los pasivos a cargo de la institución y a favor de los trabajadores, ex trabajadores o beneficiarios, originados en virtud de normas legales, convenciones de trabajo o pactos colectivos, tales como: salarios por pagar, cesantías consolidadas, primas de servicios, prestaciones extralegales e indemnizaciones laborales, etc. A 31 de diciembre se adeuda la suma de \$5.701.696 correspondientes a las cesantías e interese de unos trabajadores las

cual se posee plazo máximo para su cancelación hasta el 30 de enero 2019 para efectos de interés y hasta el 24 de febrero 2019 para el concepto de cesantías.

PROVISIONES LABORALES

Comprende todas las obligaciones a la fecha sobre la que se informa resultado de un suceso pasado, sea probable desprenderse de recursos para liquidar la obligación y el importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable. La institución educativa, reconoce una provisión como un pasivo en el Estado de Situación Financiera y el importe de la provisión como un gasto en resultados del período.

Al corte de 31 de diciembre de 2018, el colegio solo presenta provisiones por valor de \$460.596 correspondientes a provisiones de vacaciones las cuales se hacen efectivas con acuerdo con el trabajador.

NOTA 12.

PASIVOS NO CORRIENTES

El pasivo no corriente, está formado por todas aquellas deudas y obligaciones que tiene la institución a largo plazo, es decir, las deudas cuyo vencimiento es mayor a un año y por lo tanto no deberán devolver el principal durante el año en curso. A 31 de diciembre el pasivo no corriente se descompone en:

OTROS ACREEDORES

Comprende los valores adeudados por concepto de préstamo para soportar las pérdidas del año 2017. El saldo a 31 de diciembre de 2018 corresponde a \$45.000.000.

NOTA 13.

INGRESOS BRUTOS POR ENSEÑANZA

Corresponde a los valores recibidos y/o causados como resultado de las actividades de desarrolladas en cumplimiento del objeto social tales como las matriculas estudiantiles, pensiones escolares, ingresos por extracurriculares, derechos de grado, formularios y certificados. A 31 de diciembre de 2018 la institución percibió ingresos por enseñanza por valor de \$1.444.341.000 los cuales se discriminan a continuación:

Ingresos por Enseñanza	
Pensiones	1,201,182,000
Matrículas	192,974,000
Derechos de grado	27,118,500
Ingresos por extracurriculares	13,349,000
Formularios	7,662,000
Certificados	2,055,500
Ingresos por Enseñanza	1,444,341,000

DESCUENTOS

Comprende el valor de los descuentos por estudiantes becados, que la institución subsidia en un 100% sus pensiones debido a apoyo económico a familias de escasos recursos y al gran desempeño a nivel estudiantil. A 31 de diciembre de 2018 dichos descuentos reflejan la suma de \$11.743.264.

INGRESOS BRUTOS POR ENSEÑANZA

Ingresos por Enseñanza	
Pensiones	1,201,182,000
Matrículas	192,974,000
Derechos de grado	27,118,500
Ingresos por extracurriculares	13,349,000
Formularios	7,662,000
Certificados	2,055,500
Ingresos por Enseñanza	1,444,341,000
Devoluciones y descuentos en ventas	11,743,264
ingresos brutos por enseñanza	\$ 1,432,597,736

NOTA 14.

GASTO DE PERSONAL

Registra los gastos ocasionados por concepto de la relación laboral existente de conformidad con las disposiciones legales vigentes, el reglamento interno de la institución educativa, pacto laboral.

Al 31 de diciembre de 2018 los gastos de personal suman \$1.079.046.583 subdivididos en los siguientes conceptos y saldos:

Gastos de personal	
Salarios básicos	
Sueldos	\$ 638,307,806
Horas extras y recargos	\$ 14,317,235
Comisiones extracurriculares	\$ 3,950,000
Auxilio de transporte	\$ 20,392,454
Subtotal sueldos básicos	\$ 676,967,495
Gastos de prestaciones social	
Cesantías	\$ 65,035,669
Prima de servicios	\$ 59,441,333
Vacaciones	\$ 38,986,669
Intereses sobre cesantías	\$ 7,771,310
Subtotal gastos de prestaciones social	\$ 171,234,981
Bonificaciones 2018	
Bonificaciones	\$ 1,345,311
Subtotal bonificaciones	\$ 1,345,311
Dotación y suministro a trabajadores	
Dotación y suministro a trabajadores	\$ 2,698,487
Viáticos	\$ 2,054,600
Subtotal dotación y suministro	\$ 4,753,087
Aportes seguridad social por parte del empleador	
Aportes a fondos de pensiones y/o cesantías	\$ 82,675,009
Aportes a Entidades Promotoras de salud	\$ 71,982,600
Aportes cajas de compensación familiar	\$ 29,625,300
Aportes ICBF	\$ 22,232,000
Aportes SENA	\$ 14,819,300
Aportes a administradoras de riesgos profesionales	\$ 3,411,500
Subtotal aportes seguridad social	\$ 224,745,709
Total gastos de personal	\$ 1,079,046,583

NOTA 15. SERVICIOS

Registra el valor de los gastos pagados o causados por la institución educativa por concepto de servicios tales como aseo y vigilancia, asistencia técnica, procesamiento electrónico de datos, servicios públicos, transportes, fletes y

acarreos y otros servicios propios y necesarios para el desarrollo del objeto social de la institución.

A 31 de diciembre de 2018 la entidad presenta la suma de \$ \$53.652.462 discriminados en los siguientes conceptos:

SERVICIOS	
Concepto	Saldo a 31 de diciembre 2018:
Energia Eléctrica	\$ 18,157,978
Fotos derechos de grados y primeras comuniones	\$ 13,905,000
Internet	\$ 7,289,682
Teléfono	\$ 3,968,489
Aseo Y Vigilancia	\$ 2,506,111
Servicio plataforma educativa	\$ 2,061,675
Acueducto Y Alcantarillado	\$ 1,726,712
Reemplazos vacaciones	\$ 1,458,318
Reemplazos Docentes Temporales	\$ 1,135,101
Servicios apoyo Eventos Realizados y otros	\$ 715,396
Servicio de amplificación	\$ 705,000
Correo, Portes Y Telegramas	\$ 23,000
Total Servicios	\$ 53,652,462

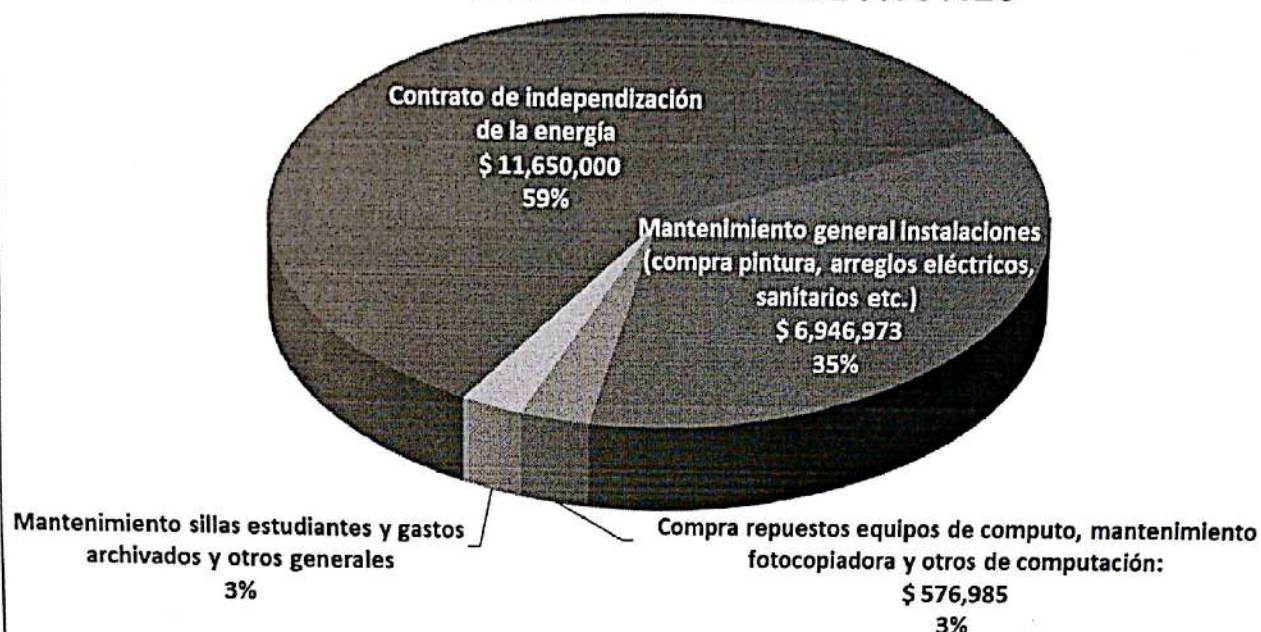
NOTA 16.

MANTENIMIENTO Y REPARACIONES

Registra los gastos ocasionados por concepto de adecuación e instalación del inmueble y bienes muebles efectuados por el ente económico para garantizar el buen funcionamiento de sus instalaciones y así la continuidad de sus operaciones.

El valor de las erogaciones por este concepto se encuentra reflejado por la cuantía de \$19.689.403 los cuales se discriminan de la siguiente forma:

MANTENIMIENTO Y REPARACIONES



MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	
Concepto	Saldo a 31 de diciembre 2018:
Contrato de independización de la energía	\$ 11,650,000
Mantenimiento general instalaciones (compra pintura, arreglos eléctricos, sanitarios etc.)	\$ 6,946,973
Compra repuestos equipos de computo, mantenimiento fotocopiadora y otros de computación:	\$ 576,985
Mantenimiento sillas estudiantes y gastos archivados y otros generales	\$ 515,445
Total mantenimiento y reparaciones	\$ 19,689,403

NOTA 17. IMPUESTOS

Registra el valor de los gastos pagados o causados por los entes económicos originados en impuestos o tasas de carácter obligatorio a favor del Estado diferentes a los de renta y complementarios, de conformidad con las normas legales vigentes. A 31 de diciembre de 2018 la institución presenta un saldo por impuestos de \$16.035.557 discriminados de la siguiente forma:

Impuestos	
Concepto	Saldo a 31 de diciembre 2018:
Iva	\$ 6,053,162
Industria y comercio ICA	\$ 5,355,000
Gravamen Movimientos Financiero	\$ 4,001,657
Impuesto alumbrado	\$ 331,451
Retencion en la fuente Asumida	\$ 131,974
Impuesto al Consumo	\$ 162,313
Total impuestos	\$ 16,035,557

NOTA 18 ELEMENTOS PARA EVENTOS DEL COLEGIO

Registra el valor de los gastos por elementos necesarios en la realización de los eventos de la institución educativa, tales como la noche de gala artística, vasares Diocesanos, Campeonatos deportivos, Celebraciones días especiales (día de los estudiantes, día de los maestros, día de la secretaria etc.). A 31 de diciembre de 2018 la institución se ha gastado la suma de \$12.848.747 discriminados en:

Elementos para eventos del Colegio	
Concepto	Saldo a 31 de diciembre 2018:
Compra implementos banquete, noche de gala y amor a mi colegio	\$ 3,539,448
Compra uniformes extracurriculares	\$ 2,242,254
Compra diplomas y menciones	\$ 2,194,000
Invitación almuerzo fin de año personal	\$ 2,062,500
Implementos torneos deportivos	\$ 1,405,528
Compra primeras comuniones	\$ 1,405,017
Total elementos eventos	\$ 12,848,747

NOTA 19.
INGRESOS POR DONACIONES

Registra el valor de aquellos ingresos recibidos y/o causados por la institución educativa por concepto de donaciones brindadas por entidades externas para el fomento y desarrollo de nuestro objeto social, el cual es la prestación de servicios educativos. Al 31 de diciembre de 2018 los ingresos por donaciones representan la suma de \$27.385.000

Ingresos por Donaciones	
Concepto	Saldo a 31 de diciembre 2018:
Donación Editorial Libros y libros S.A LYL S.A	\$ 8,000,000
Donación cafetería	\$ 7,920,000
Donación transporte especial de pasajeros S.A.S	\$ 8800,000
Donación papelería	\$ 1,765,000
Donación Comercializadora de bienes y servicios S.A.S	\$ 900,000

NOTA 20
MARGEN DEL PERIODO

Corresponde a los excedentes resultantes después de haber descontado de los ingresos el total de costos y erogaciones del periodo. Al 31 de diciembre del 2018 el margen de operación corresponde a \$206.086.594 los cuales se utilizaran para para compensar la pérdida del año 2017 de \$48.501.477 y el restante de \$157.585.117 se implementara en obras de infraestructuras para garantizar la seguridad y la calidad del servicio educativo.

NOTA 21.
CONTINUIDAD DE LA INSTITUCION

Los recursos y hechos económicos deben contabilizarse y revelarse teniendo en cuenta si el ente económico continuara o no funcionando normalmente en periodos futuros. En caso de que el ente económico no vaya a continuar en marcha, la información contable así deberá expresarlo.

Al evaluar la continuidad del Colegio Baltasar Álvarez Restrepo se tuvo en cuenta asuntos tales como los que se señalan a continuación y que en determinado caso pueden indicar que el ente económico no continuara funcionando normalmente:

1. Tendencias negativas (pérdidas recurrentes, deficiencias de capital de trabajo, flujos de efectivo negativos).

2. Indicios de posibles dificultades financieras (incumplimiento de obligaciones, problemas de acceso al crédito, refinanciaciones, venta de activos importantes) y,
3. Otras situaciones internas o externas (restricciones jurídicas a la posibilidad de operar, huelgas, catástrofes naturales).

Una vez revisados los criterios anteriormente citados no se encontró ninguna amenaza que ponga en riesgo la continuidad del Colegio Baltasar Álvarez Restrepo en el futuro inmediato. Por lo cual se establece que este, tendrá permanencia en el tiempo, no debiendo interrumpir sus actividades, sino por el contrario podrá seguir operando de forma indefinida ya que no existen riesgos significativos internos o externos que afecten su continuidad como institución educativa.

Estas Notas a los Estados Financieros hacen parte integral de los Mismos



Esp. ANITA PATRICIA LOPEZ PAZOS

C.C. 52.005.997

Representante Legal – COLEGIO DIOCESANO
MONSEÑOR BALTASAR ALVAREZ RESTREPO



FERNANDO ANTONIO RODRÍGUEZ GORDILLO

C.C. 1.094.888.507

Contador Público - T.P. 138.704-T