

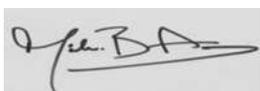
FUNDACION GLORIA RESTREPO DE MEJIA
NIT. 800,13,727-4
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA BAJO NIIF
A 31 DICIEMBRE 2017-2016

CUENTA	ACTIVO	VIGENCIA		ANALISIS VERTICAL		ANALISIS HORIZONTAL	
		2017	2016	2017	2016	ABSOLUTO	%
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO (NOTA 3)						
1105	Caja	1.932.004	1.052.802	2,31%	1,75%	879.202	83,51
1110	Bancos	0	14.639	0,00%	0,02%	-14.639	100,00
1120	Cuenta de Ahorros	10.722.702	9.248.723	12,82%	15,37%	1.473.979	15,94
1140	Fidecomisos de inversión	20.831.169	881.257	24,90%	1,46%	19.949.912	2.263,8
	TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	33.485.875	11.197.421	40,02%	18,60%	22.288.454	199,05
13	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR (NOTA 4)						
1330	ANTICIPOS Y AVANCES						
	A proveedores	348.691	0	-11,30%	0,00%	348.691	100,00
1365	CUENTAS POR COBRAR TRABAJADORES						
	Empleados Fundación	2.463.561	482.245	2,94%	0,80%	1.981.316	410,85
1370	PRESTAMOS A PARTICULARES						
	Caddies	1.305.473	2.252.543	1,56%	3,74%	-947.070	-42,04
1380	DEUDORES VARIOS						
	por aprovechamientos	4.780.564	2.764.856	5,71%	4,59%	2.015.708	72,90
	auxilios aportes socios	20.803.602	15.913.762	24,86%	26,44%	4.889.840	30,73
	Deudas de difícil cobro	0	0	0,00%	0,00%	0	0,00
	TOTAL CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	29.701.891	21.413.406	35,50%	35,58%	7.939.794	38,71
15	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (NOTA 5)						
1520	Maquinaria y Equipo	4.335.000	3.135.000	5,18%	5,21%	1.200.000	38,28
1524	Equipo de Oficina	7.986.000	7.986.000	9,54%	13,27%	0	0,00
1528	Equipo de cómputo y Comunicación	10.626.000	10.626.000	12,70%	17,66%	0	0,00
1592	Depreciación acumulada	-14.807.602	-8.060.989	-17,70%	-13,39%	-6.746.613	83,69
16	ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS DE LA PLASVALIA						
1635	Licencias	15.431.480	15.431.480	18,44%	25,64%	0	0,00
1598	amortización Intangibles	-3.086.282	-1.543.141	-3,69%	-2,56%	-1.543.141	100,00
	TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	20.484.596	27.574.350	24,48%	45,82%	-7.089.754	-25,71
	TOTAL ACTIVO	83.672.362	60.185.177	100,00%	100%	23.487.185	39,02
2	PASIVO						
22	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS (NOTA 6)						
2205	Proveedores Nacionales	350.000	2.723.634	1,58%	12,22%	-2.373.634	-87,15
2335	cuentas por pagar a terceros	1.138.380	-	5,15%	0,00%	1.138.380	100,00
2365	Retención en la fuente	624.003	-	2,82%	0,00%	624.003	100,00
2370	Retenciones y Aportes Nomina	4.188.000	4.467.883	18,95%	20,04%	-279.883	-6,26
	TOTAL CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS	6.300.383	7.191.517	28,50%	32,26%	-891.134	-12,39
24	PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES						
2495	Impuestos, Grav. Y Tasas	463.243	1.420.000	2,10%	6,37%	-956.757	-67,38
	TOTAL PASIVOS POR IMPUESTOS CORREINTES	463.243	1.420.000	2,10%	6,37%	-956.757	-67,38
25	BENEFICIOS A EMPLEADOS						
2505	Obligaciones laborales	0	2.584.635	0,00%	11,59%	-2.584.635	100,00
2510	Cesantías	10.367.212	7.433.465	46,90%	33,35%	2.933.747	39,47
2515	Intereses sobre Cesantías	1.278.216	795.951	5,78%	3,57%	482.265	60,59
2520	prima de servicios	0	0	0,00%	0,00%	0	0,00
2525	Vacaciones	2.649.981	2.119.930	11,99%	9,51%	530.051	25,00
	TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS	14.295.409	12.933.981	64,67%	58,02%	1.361.428	10,53
26	PARA OBLIGACIONES FISCALES						
2615	De Renta y complementarios	1.000.000	682.000	4,52%	3,06%	318.000	46,63
	TOTAL BOLBIGACIONES FISCALES	1.000.000	682.000	37,74%	32,17%	318.000	46,63
28	OTROS PASIVOS						
2815	Ingresos Recibidos Para Terceros	45.617	64.217	0,21%	0,29%	-18.600	-28,96
	TOTAL OTROS PASIVOS	45.617	64.217	0,21%	0,29%	-18.600	-28,96
	TOTAL PASIVO	22.104.652	22.291.715	133,2%	129,1%	-187.063	-0,84
	PATRIMONIO						
3	CAPITAL SOCIAL						
3140	Fondo social	80.000	80.000	0,13%	0,21%	0	0,00
37	RESULTADOS DEL EJERCICIO						
3705	Resultados de Periodos anteriores	24.867.221	3.016.981	40,39%	7,96%	21.850.240	724,24
	Impacto adopción NIIF	31.452.560	29.628.552	51,09%	49,23%	1.824.008	6,16
	Impacto adopción NIIF	5.167.929	5.167.929	6,18%	8,59%	0	0,00
	TOTAL PATRIMONIO	61.567.710	37.893.462	100%	100%	23.674.248	62,48

FUNDACION GLORIA RESTREPO DE MEJIA
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL BAJO NIIF
ENERO 1 A DICIEMBRE 31

INGRESOS						
	VIGENCIA	VIGENCIA	ANALISIS VERTICAL		ANALISIS HORIZONT	
	2017	2016	2.017	2.016	ABSOLUTA	%
INGRESOS POR ATIVIDADES ORDINARIAS						
<i>Servicios Sociales y de Salud</i>	238.725.675	225.974.638	34,60%	31,23%	12.751.037	5,6
<i>Actividades conexas (nomina tenis)</i>	7.686.410	22.139.770	5,92%	3,06%	-14.453.360	-65,3
TOTAL INGRESOS POR ATIVIDADES ORDINARIAS	246.412.085	248.114.408	35,71%	34,29%	-1.702.323	-0,7
OTROS INGRESOS						
<i>Financieros</i>	432.300	119.775	0,06%	0,02%	312.525	260,9
<i>servicios selección - capacitaciones</i>	0	1.800.000	0,00%	0,25%	-1.800.000	-100,0
<i>Inscripcion congreso fundaciones</i>	0	9.200.000			-9.200.000	-100,0
<i>Recuperaciones</i>	298.600	797.147	0,04%	0,11%	-498.547	-62,5
DIVERSOS						
<i>Ropero</i>	236.000	632.000	0,03%	0,09%	-396.000	-62,7
<i>escuela de tenis</i>	34.811.800	36.711.300	5,05%	5,07%	-1.899.500	-5,2
<i>semillero tenis</i>	1.000.337	38.028.186	0,14%	5,26%	-37.027.849	-97,4
<i>inscripciones torneos y eventos</i>	15.776.467	31.636.703	2,29%	4,37%	-15.860.236	-50,1
<i>Torneo popular</i>	8.625.000	4.703.138	1,25%	0,65%	3.921.862	83,4
<i>Torneo fundacion</i>	6.440.000	3.700.000	0,93%	0,51%	2.740.000	74,1
<i>Microempresa escobas y traperos</i>	153.934	0	0,02%	0,00%	153.934	100,0
<i>Microempresa Carrito fundacion</i>	3.684.100	1.445.000	0,53%	0,20%	2.239.100	155,0
<i>Microempresa Campo de Practica</i>	18.820.968	17.672.280	2,73%	2,44%	1.148.688	6,5
<i>Cuota Moderadora Olivos</i>	0	4.560.600	0,00%	0,63%	-4.560.600	-100,0
<i>Venta Bolsas para Arena</i>	18.000	65.000	0,00%	0,01%	-47.000	-72,3
<i>Ingresos Cuarto de Tacos</i>	44.588.441	41.004.000	6,46%	5,67%	3.584.441	8,7
<i>Ingreso Fundacion Misión Deporte</i>	2.740.000	2.550.000	0,00%	0,00%	190.000	7,5
<i>Microempresa Casino</i>	69.690.610	139.076.467	10,10%	19,22%	-69.385.857	-49,9
<i>Donaciones</i>	70.496.500	6.200.000	10,22%	0,86%	64.296.500	1.037,0
<i>donación software prosolf</i>	0	1.450.000	0,00%	0,20%	-1.450.000	-100,0
<i>Aporte Integral Golf</i>	129.746.500	108.489.800	18,80%	14,99%	21.256.700	19,6
<i>Aporte Integral Tenis</i>	35.993.625	25.648.954	5,22%	3,54%	10.344.671	40,3
TOTAL OTROS INGRESOS	443.553.182	475.490.350	64%	65,71%	-31.937.168	-6,7
INGRESOS TOTALES	689.965.267	723.604.758	100%	100,0%	-33.639.491	-4,6
GASTOS						
OPERACIONALES DE ADMINISTRACION						
<i>Gastos del Personal</i>	204.173.360	190.338.318	33,84%	32,70%	13.835.042	7,3
<i>Honorarios</i>	5.597.408	4.135.036	0,93%	0,71%	1.462.372	35,4
<i>Impuestos</i>	1.006.000	1.684.000	0,17%	0,29%	-678.000	-40,3
<i>contribuciones y afiliaciones</i>	1.342.000	0	0,22%	0,00%	1.342.000	100,0
<i>Servicios</i>	2.022.597	2.759.158	0,34%	0,47%	-736.561	-26,7
<i>Temporales</i>	6.550.380	8.886.271	1,09%	1,53%	-2.335.891	-26,3
<i>Gastos legales</i>	942.874	987.582	0,16%	0,17%	-44.708	-4,5
<i>Mantenimiento adecuaciones</i>	4.437.790	885.541	0,74%	0,15%	3.552.249	401,1
<i>Depreciaciones</i>	7.796.613	8.060.989	1,29%	1,38%	-264.376	-3,3
<i>Amortizaciones</i>	1.543.141	1.543.141	0,26%	0,27%	0	0,0

Elementos de Aseo y Cafetería	1.894.355	2.047.056	0,31%	0,35%	-152.701	-7,5
Útiles, Papelería, Fotocopias	1.880.300	1.732.906	0,31%	0,30%	147.394	8,5
Taxis y Buses	2.283.631	1.756.489	0,38%	0,30%	527.142	30,0
Gestión Organizacional	3.609.146	7.326.786	0,60%	1,26%	-3.717.640	-50,7
apoyos a programas	23.462.848	35.364.635	3,89%	6,08%	-11.901.787	-33,7
escuela de tenis	34.811.800	36.711.300	5,77%	6,31%	-1.899.500	-5,2
Auxilios	3.907.600	6.022.975	0,65%	1,03%	-2.115.375	-35,1
semillero tenis	1.000.337	38.028.186	0,17%	6,53%	-37.027.849	-97,4
Dotación uniformes cadies	44.067.800	0	7,30%	0,00%	44.067.800	100,0
activos menores	4.449.437	26.000	0,74%	0,00%	4.423.437	17,013
Formación Deportiva		5.050.000	0,00%	0,87%	-5.050.000	-100,0
Subsidio de alimentación	34.707.400	53.195.400	5,75%	9,14%	-18.488.000	-34,8
Servicios de Educación	28.927.521	18.134.897	4,79%	3,12%	10.792.624	59,5
Servicios de Salud	148.434.148	124.185.159	24,60%	21,33%	24.248.989	19,5
Servicios Sociales y Deportivos	28.470.602	25.852.217	4,72%	4,44%	2.618.385	10,1
castigo de cartera	978.999	3.028.450	0,16%	0,52%	-2.049.451	-67,7
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	598.298.087	577.742.492	99%	99%	20.555.595	3,6
NO OPERACIONALES						
Financieros	3.530.785	3.515.909	0,59%	0,60%	14.876	0,4
Gastos Extraordinarios	245.015	162.548	0,04%	0,03%	82.467	50,7
TOTAL NO OPERACIONALES	3.775.800	3.678.457	1%	1%	97.343	2,6
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS						
Impuesto de renta y complementarios	1.232.000	682.000	0,20%	0,12%	550.000	80,6
TOTAL PROVISION DE RENTA	1.232.000	682.000	0,20%	0,12%	550.000	80,6
TOTAL GASTOS	603.305.887	582.102.949	100%	100%	21.202.938	3,6
COSTOS						
Costos casino						
Materia Prima	38.922.968	81.617.887	62,99%	58,94%	-42.694.919	-52,3
Mano de Obra	22.697.831	56.734.341	36,73%	40,97%	-34.036.510	-60,0
Costos Indirectos de Fabricación	171.360	132.600	0,28%	0,10%	38.760	100,0
TOTAL COSTOS CASINO	61.792.159	138.484.828	100%	100%	-76.692.669	-55,4
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	24.867.221	3.016.981	100%	100%	21.850.240	724,2



MILENA BEDOYA ARIAS
Revisor Fiscal TP
174184-T



CARMEN MIREYA PANTOJA
Representante
Legal



CARMEN MIREYA PANTOJA
Contador Público TP 247147-T

FUNDACION GLORIA RESTREPO DE MEJIA
Nit. 800,013,727-4
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO BAJO NIIF
A 31 DICIEMBRE 2017

CUENTA	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2016	AUMENTO	DISMINUCION	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2017
CAPITAL SOCIAL				
Fondo social	80.000	-	-	80.000
RESULTADOS DEL EJERCICIO				
Perdida del ejercicio	-	-	-	-
excedente del ejercicio	3.016.981	24.867.221	3.016.981	24.867.221
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES				
Utilidad Acumulada	29.628.552	1.824.008		31.452.560
Impacto Adopción NIIF	5.167.929			5.167.929
				-
TOTAL	37.893.462	26.691.229	3.016.981	61.567.710



MILENA BEDOYA ARIAS
Revisor Fiscal TP
174184-T



**CARMEN MIREYA
PANTOJA**
Representante
Legal



CARMEN MIREYA PANTOJA
Contador Público TP 247147-T

FUNDACION GLORIA RESTREPO DE MEJIA
NIT. 800,013,727-4
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO BAJO NIIF
ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2017-2016

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	2017		2016		VARIACION	%
	PARCIAL	TOTAL	PARCIAL	TOTAL		
Utilidad o pérdida del Ejercicio	24.867.221		3.016.981,0		21.850.240	724,2
Partidas que no afectan el efectivo					0	
Castigo de Cartera	978.999		3.028.450,0		-2.049.451	100,0
Amortización	1.543.141		1.543.141,0		0	0,0
Depreciaciones	7.796.613		8.060.989,0		-264.376	-3,3
EFFECTIVO GENERADO EN LA OPERACIÓN		35.185.974		15.649.561	19.536.413	124,8
CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES						
Incremento beneficios a empleados	1.358.457		2.062.444		-703.987	-34,1
Incremento Provisión de renta	318.000		682.000		-364.000	-53,4
Incremento de Cartera	6.899.284		5.732.574		1.166.710	20,4
Incremento en retención en la fuente	624.003		-			100,0
Incruento en acreedores varios	1.138.380		-		0	100,0
Disminución Proveedores nacionales	-2.373.634		16.950.612		14.576.978	-86,0
Disminución Retenciones y Aportes de Nomina	-279.883		497.532		217.649	-43,7
Disminución Impuesto de Imposconsumo	-956.757		23.300		-933.457	4.006,3
Disminución Valores Recibidos para Terceros	-18.600		26.312		7.712	-29,3
EFFECTIVO NETO ACTIVIDADES OPERACION		6.709.250		- 9.020.738	6.709.250	-174,4
ACTIVIDADES DE INVERSION						
Incremento en Inversión	-19.949.912		0		-19.949.912	100
Incremento Licencias	1.543.141		6.080.488		7.623.629	-125
Incremento Activo Fijo	-1.200.000		6.886.000		5.686.000	-83
EFFECTIVO NETO ACTIVIDADES DE INVERSION		-		- 12.966.488	-6.640.283	51
DISMINUCION EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		22.288.453	0	-6.337.665	28.626.118	-451,7
SALDO FINAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO 2016	0	11.197.422		17.535.087	6.337.665	-36,1
SALDO FINAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO 2017	0	33.485.875	0	11.197.422	22.288.453	199,0



MILENA BEDOYA ARIAS
Revisor Fiscal TP
174184-T



CARMEN MIREYA PANTOJA
Representante
Legal



CARMEN MIREYA PANTOJA
Contador Público TP 247147-T

Notas a los Estados Financieros

1. *Información General*
2. *Bases de Presentación*
 - 2.1. *Normas Contables Aplicadas*
 - 2.2. *Bases de Preparación*
 - 2.3. *Nuevas Normas e Interpretaciones de la NIIF para PYMES*
 - 2.3.1. *Enmiendas Emitidas por el IASB*
 - 2.4. *Importancia Relativa y Materialidad*
3. *Resumen de las Principales Políticas Contables*
 - 3.1. *Transacciones en Moneda*
 - 3.1.1. *Moneda Funcional y Moneda de Presentación*
 - 3.2. *Activos Financieros*
 - 3.2.1. *Efectivo y Equivalentes de Efectivo*
 - 3.3. *Propiedad, Planta y Equipo*
 - 3.4. *Activos Intangibles*
 - 3.5. *Deterioro del Valor de los Activos*
 - 3.6. *Provisiones y contingencias*
 - 3.7. *Beneficios a empleados*
 - 3.8. *Costos por prestamos*
 - 3.9. *Ingresos por actividades Ordinarias*
 - 3.9.1. *Otros Ingresos*
 - 3.10. *Impuesto a las ganancias*
 - 3.11. *De hechos ocurridos en el periodo*
 - 3.12. *Presentación de estados financieros.*
4. *Uso de estimaciones , juicios y supuestos clave*

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2017**

1. INFORMACION GENERAL

Norma general de revelaciones

La Fundación Gloria Restrepo de Mejía responsabilidad Social Empresarial de la Corporación Club Campestre de Pereira constituida el 25 de Julio de 1984, con personería Jurídica N° 0000000000000000153 emanada por la Gobernación de Risaralda el 8 de febrero de 1985, tiene por objeto: el desarrollo y ejecución de programas de desarrollo social como el mejoramiento de las condiciones de vida de las personas que desarrollan actividades de enseñanza entrenamiento o apoyo a las actividades deportivas en las instalaciones de la corporación club campestre de Pereira , la fundacion propenderá por mejorar las condiciones de vivienda y de salud , por promocionar la educación, la cultura y la capacitación profesional y por garantizar la seguridad social de esas personas y de sus familias . Para el cumplimiento de este objeto, la fundacion podrá celebrar alianzas, contratos convenios, pactos, acuerdos, negociaciones, etc. Con otras entidades, elaborar planes de vivienda, organizar, dispensarios, crear centros educativos, y culturales, y promocionar fuentes de trabajo, y fomentar el surgimiento de nuevas empresas. Vigilancia está a cargo de la cámara de comercio de Pereira y posee registro vigente ante la misma entidad.

Principales políticas y prácticas contables

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación.

2. Bases de preparación

La fundacion tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, al 31 de diciembre de cada periodo. Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales, los cuales se expresan en pesos colombianos, por ser la moneda de presentación para todos los efectos. La moneda funcional es el peso colombiano que corresponde a la moneda del entorno económico principal en el que opera la fundacion.

Los estados financieros de la fundacion Gloria Restrepo de mejía, han sido preparados de acuerdo a las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009, reglamentada por los Decretos 2420 y 2496 de 2015, a su vez modificados por el Decreto 2131 de 2016 y a las Normas Internacionales de información Financiera (NIIF) y sus correspondientes interpretaciones emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), dichos estados financieros están armonizados con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia consagrados en el Decreto 2874 de 2012 y sus posteriores modificaciones acogidas por la contaduría General de la Nación mediante resolución 743 de 2013.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, aplicando conceptos y principios como relevancia, fiables, comprensibles, juicio y criterio profesional, materialidad o importancia relativa, esencia sobre la forma, prudencia, integridad, comparabilidad, oportunidad, equilibrio entre costo y beneficio y compensación.

2.1. Normas Contables Aplicadas

- **Ley 1314 de 2009.** Esta norma establece “La Convergencia con Estándares de Contabilidad y Aseguramiento de la Información de alta calidad, reconocidos internacionalmente”, lo cual le permitirá a los empresarios del país y a los Contadores Públicos, inscribirse desde el reconocimiento del entorno nacional en el proceso de la globalización económica. Los aspectos que contempla esta Ley son:
 - a. La reglamentación de la convergencia.
 - b. Separar las normas contables de las tributarias.
 - c. Evitar la incoherencia de reglamentaciones entre superintendencias y otros organismos del Estado.
 - d. Fijar los plazos para la puesta en marcha de la convergencia.
 - e. Obligar a llevar contabilidad al régimen simplificado.

- **Reforma Tributaria.**

Impuesto sobre la renta: Durante el año 2017 la tarifa general del impuesto sobre la renta es del 20%, modificada por la Ley 1819 del 29 de diciembre de 2016 (Art.100).

Incremento del término general de firmeza de las declaraciones: El término general de firmeza de las declaraciones aumentó de dos a tres años, contados a partir del vencimiento del término para declarar o radicación de solicitud de devolución de saldo a favor.

Igualmente, se establecen nuevas disposiciones en cuanto al término de firmeza de las declaraciones que se liquiden con pérdida fiscal y las declaraciones de renta de los contribuyentes sujetos al régimen de precios de transferencia el cual será de seis años contados a partir del vencimiento para declarar o presentación extemporánea.

2.2. Bases de Preparación

La preparación de los estados financieros conforme a las NCIF PYMES requiere el uso de ciertas estimaciones contables y también exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

Los estimados y presunciones asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Los estimados y presunciones subyacentes se revisan regularmente. Las revisiones a los estimados contables se reconocen en el periodo de la revisión si la revisión sólo afecta ese periodo, o en periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos subsecuentes.

Nuevas Normas e Interpretaciones de la NIIF para PYMES

2.3.1 Enmiendas Emitidas por el IASB

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) emitió la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) en julio de 2009. Durante el 2012, el IASB comenzó una revisión integral de las NIIF para PYMES y finalmente emitió una serie de enmiendas en mayo de 2015.

A través del Decreto 2496 de diciembre 23 de 2015, expedido por el Ministerio de Comercio, se efectuaron varias modificaciones importantes al texto del Decreto Único Reglamentario (DUR) 2420 de diciembre 14 de 2015, que recopila toda la información relacionada con los marcos normativos contables y normas de aseguramiento que se aplican hoy día en Colombia.

En efecto, una de las modificaciones introducidas por el Decreto 2496 de diciembre 23 de 2015 consistió en agregarle un anexo 2.1 al juego de anexos que había sido expedido junto al Decreto Único Reglamentario 2420 de diciembre 14 de 2015. En dicho anexo solo fueron mencionados los cambios que el IASB efectuó en mayo de 2015 al Estándar para Pymes.

Por tanto, para saber en qué momento debían aplicarse los ajustes mencionados en el nuevo anexo 2.1 del Decreto 2420 de 2015, mediante el artículo 11 del Decreto 2496 de 2015 se agregó un numeral 4 al artículo 2.1.2 del Decreto 2420, en el cual se dispuso lo siguiente:

“El marco técnico normativo para el Grupo 2, que se incorpora como anexo 2.1 al presente Decreto, se aplicará a partir del 1 de enero de 2017, permitiendo su aplicación anticipada.”

Con excepción de las tres modificaciones siguientes, cada modificación individual solo afecta a unos pocos párrafos, y en muchos casos solo a unas pocas palabras de la Norma:

- a. Permitir una opción para usar el modelo de revaluación para propiedades, planta y equipo en la Sección 17 Propiedades, Planta y Equipo;
- b. Alinear los requerimientos principales para reconocimiento y medición de impuestos diferidos con la NIC 12 Impuesto a las Ganancias; y
- c. Alinear los requerimientos principales para el reconocimiento y medición de activos para exploración y evaluación con la NIIF 6 Exploración y Evaluación de Recursos Minerales.

Los directivos de la Fundación anticipan que la adopción de estos estándares e interpretaciones en años futuros no tendrá un impacto material sobre los estados financieros.

2.4.1. Importancia Relativa y Materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al pasivo total, al patrimonio o al resultado del ejercicio, según corresponda.

En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 1% con respecto a un determinado total de los citados anteriormente.

3. Resumen de las Principales Políticas Contables

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas serán aplicadas uniformemente en todos los periodos a menos que se indique lo contrario.

3.1. Transacciones en Moneda

3.1.1 Moneda Funcional y Moneda de Presentación. Las partidas incluidas en los estados financieros se presentan en “Pesos Colombianos”, que es la moneda funcional de la Fundación y la moneda de presentación. La moneda funcional se ha determinado considerando el ambiente económico en el que la Fundación desarrolla sus operaciones y la moneda en que se generan los principales flujos de efectivo.

3.2. Activos Financieros

Los activos financieros incluyen: el efectivo, cuentas y pagarés de origen comercial por cobrar e inversiones en acciones preferentes no convertibles, acciones ordinarias o preferentes sin opción de venta que cotizan en bolsa. Son registrados utilizando el modelo de costo amortizado, a excepción de, las inversiones en acciones preferentes no convertibles, acciones ordinarias o preferentes sin opción de venta que cotizan en bolsa, que son registradas a valor razonable.

El costo amortizado corresponde al valor neto del importe del reconocimiento inicial, más o menos la amortización acumulada, utilizando el método de interés efectivo de cualquier

diferencia entre el valor del reconocimiento inicial y al vencimiento, menos cualquier reducción por deterioro o incobrabilidad.

Las estimaciones bajo el método de interés efectivo incluyen todas las condiciones contractuales del instrumento financiero y pérdidas crediticias en las que se haya incurrido. La tasa de interés efectiva se determinó sobre la base del importe en libros del activo financiero en el momento del reconocimiento inicial, el costo amortizado de un activo financiero es el valor presente de los flujos de efectivo por cobrar descontados a la tasa de interés efectiva y el ingreso por intereses en un periodo, es igual al importe en libros del activo financiero al principio de un periodo multiplicado por la tasa de interés efectiva para el periodo.

Los activos financieros a tasa de interés variable son registrados inicialmente por el importe por cobrar al vencimiento con una reestimación periódica de los flujos de efectivo para reflejar los cambios en las tasas de interés de mercado.

La fundación revisa periódicamente sus estimaciones de cobros para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados, calculando el importe en libros con el valor presente de los flujos de efectivo futuros esperados, utilizando la tasa de interés efectiva original del instrumento financiero. La entidad reconoce el ajuste en ingreso o gasto en el resultado en la fecha de revisión.

Deterioro de activos financieros – Al final del período en que se informa, la fundación ha evaluado si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se miden al costo o al costo amortizado. En los casos donde exista evidencia objetiva de deterioro del valor la fundación reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Para todos los otros activos financieros, la evidencia objetiva de deterioro incluye:

- dificultad financiera significativa del emisor o de la contraparte; o
- incumplimiento de contrato, tal como atrasos u omisión de pagos de intereses o capital; o
- el acreedor, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, le otorga concesiones que no le habría otorgado en otras circunstancias.
- es probable que el prestatario entre en quiebra o en una reorganización financiera; o

La desaparición de un mercado activo para ese activo financiero debido a dificultades financieras.

3.2.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Efectivo: comprende tanto la caja como los depósitos bancarios a la vista.

Equivalentes al efectivo: Son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Efectivo restringido: Corresponde aquel dinero que LA FUNDACION posee en su poder, pero no tiene la disponibilidad de usarlo, debido a que la destinación del mismo es para atender derechos específicos a favor de terceros y no atender las necesidades de las actividades corrientes de LA FUNDACION GLORIA RESTREPO DE MEJIA.

Inversiones a la vista: Convertibles en efectivo en menos de (3) tres meses, son registradas de acuerdo al costo de adquisición las inversiones que la fundación ha realizado hasta la fecha es la adquisición de un derecho Fiduciario, adquisición de fidecomisos de inversión con la entidad bancaria Bancolombia.

El efectivo y el equivalente de efectivo lo constituyen todos los recursos disponibles en cajas principales y auxiliares, así como en bancos nacionales. También se incluyen las inversiones de alta

liquidez que puedan ser fácilmente convertibles en una cantidad determinada de efectivo y estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor, con un vencimiento original igual o menor a (3) tres meses. Debido al corto vencimiento de estas inversiones el valor registrado se aproxima al valor razonable de mercado.

Reconocimiento y Medición

El efectivo y sus equivalentes, son considerados como un instrumento financiero activo que representa un medio de pago y constituye la base sobre la que se valoran y reconocen todas las transacciones en los estados financieros. Un depósito de efectivo en un banco o entidad financiera representa un derecho contractual para obtener efectivo para el depositante de la entidad o para girar un Cheque u otro instrumento similar contra el saldo del mismo, a favor de un acreedor, y son considerados como activos financieros.

Los equivalentes al efectivo se tienen principalmente para cumplimiento de compromisos de pago a menos de (3) tres meses. Las inversiones financieras se consideran como Equivalentes al efectivo, en la medida en que sean fácilmente convertibles a una cantidad determinada de efectivo y están sujetas a riesgos insignificantes de cambios en su valor.

Estos activos son reconocidos en la contabilidad en el momento en que el efectivo es recibido o es transferido a una entidad financiera a manera de depósitos a la vista, cuentas corrientes o de ahorros y su valor es el importe nominal, del total de efectivo o el equivalente del mismo.

Si existiesen restricciones en el efectivo o en cuentas de caja y bancos, **LA FUNDACION** no procederá al reconocimiento como recursos de efectivo disponibles, dada la destinación limitada de dichos montos y deberá sólo revelar en las notas a los Estados Financieros esta situación.

Si la restricción en el efectivo está asociada a una obligación de **LA FUNDACION** (pasivo), para efectos de presentación del Estado de Situación Financiera al corte del periodo contable, se deberán tener dichas partidas (efectivo y el pasivo relacionado) y el saldo resultante se incluirá en el Estado de Situación Financiera. Se presentará como activo corriente si es inferior a un año o como no corriente si es superior a ese período, informando igualmente esta situación mediante notas a los Estados Financieros.

En caso de presentarse giros pendientes de cobro o no entregados al tercero, es necesario reintegrar el dinero a la cuenta del disponible y reconocer nuevamente el pasivo respectivo. Lo mismo sucede con consignaciones o abonos recaudados no identificados. Bajo NIIF éstas serán un mayor valor del efectivo contra una cuenta del pasivo, mientras se identifique el tercero que realizo el abono.

INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Esta política aplica para los instrumentos financieros de la fundacion que cumplen con las siguientes condiciones:

Un instrumento de deuda, tales como:

- Cuentas por cobrar (Cuentas por cobrar por el desarrollo de su objeto social).
- Cuentas por cobrar por otros servicios. (Otras cuentas por cobrar).
- Créditos a empleados por concepto de préstamos.
- Impuestos por cobrar al Estado (o cruzar con cuentas por pagar).

Lo anterior sujeto al día a día y a la realidad económica de la fundación.

Esta política contable aplica también para las cuentas por pagar o pasivos financieros bajo el Modelo de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pymes, provenientes de las obligaciones contraídas por **LA FUNDACION** con personas naturales y jurídicas y comprenden:

Compras de bienes, servicios nacionales : Corresponden a las obligaciones contraídas por La Fundación por concepto de adquisición de bienes y/o servicios nacionales recibidos de proveedores nacionales o por concepto de contratación de obras y adquisición de bienes y/o servicios recibidos de proveedores , en desarrollo de su objeto social.

Otros acreedores: Corresponden a las obligaciones adquiridas por la fundación en cumplimiento de su objeto social, por concepto de:

- a. Comisiones, honorarios y servicios.
- b. Suscripciones
- c. Seguros
- d. Gastos legales
- e. Aportes a fondos pensionales
- f. Aportes a seguridad social en salud.
- g. Aportes al ICBF, SENA y cajas de compensación.

3.3. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO:

LA FUNDACION GLORIA RESTREPO DE MEJIA reconocerá el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo como un activo si, y solo si:

- a) Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el elemento
- b) El costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Los terrenos y los edificios son activos separables, y una entidad los contabilizará por separado, incluso si hubieran sido adquiridos de forma conjunta.

Medición en el momento del Reconocimiento

LA FUNDACION GLORIA RESTREPO DE MEJIA, medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. LA FUNDACION reconocerá los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

Depreciación

Si los principales componentes de un elemento de propiedades, planta y equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, LA FUNDACION GLORIA RESTREPO DE MEJIA distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará cada uno de estos componentes por separado a lo largo de su vida útil. Otros activos se depreciarán a lo largo de sus vidas útiles como activos individuales. Los terrenos tienen una vida ilimitada y por tanto no se deprecian.

Clase Activo	Vida Útil en Años
Maquinaria y Equipo	10
Equipo de Oficina	10
Equipo de Computación y Comunicación	5
Flota y Equipo de Transporte	5

3.4. ACTIVOS INTANGIBLES

Reconocimiento y medición

LA FUNDACION GLORIA RESTREPO DE MEJIA aplicará los siguientes criterios de reconocimiento para determinar si reconocer o no un activo intangible.

Es probable que cualquier beneficio futuro asociado con la partida llegue a, o salga de LA FUNDACION; y la partida tiene un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad. Por ello, LA FUNDACION reconocerá un activo intangible como activo si, y solo si: Es probable que los beneficios económicos futuros esperados que se han atribuido al activo fluyan a LA FUNDACION;

- a) El costo o el valor del activo puede ser medido con fiabilidad; y*
- b) El activo no es resultado del desembolso incurrido internamente en un elemento intangible.*

LA FUNDACION evaluará la probabilidad de obtener beneficios económicos futuros esperados utilizando hipótesis razonables y fundadas, que representen la mejor estimación de la gerencia de las condiciones económicas que existirán durante la vida útil del activo, utilizará su juicio para evaluar el grado de certidumbre asociado al flujo de beneficios económicos futuros que sea atribuible a la utilización del activo, sobre la base de la evidencia disponible en el momento del reconocimiento inicial, otorgando un peso mayor al a evidencia procedente de fuentes externas.

En el caso de los activos intangibles adquiridos de forma independiente, el criterio de reconocimiento basado en la probabilidad de obtener beneficios económicos futuros esperados se considerará siempre satisfecho.

Activos intangibles generados internamente:

LA FUNDACION reconocerá el desembolso incurrido internamente en una partida intangible como un gasto, incluyendo todos los desembolsos para actividades de investigación y desarrollo, cuando incurra en él, a menos que forme parte del costo de otro activo que cumpla los criterios de reconocimiento de otra política, Como ejemplos de la aplicación del párrafo anterior, LA FUNDACION reconocerá los desembolsos en las siguientes partidas como un gasto, y no como un activo intangible:

- a) Generación interna de marcas, logotipos, sellos o denominaciones editoriales, listas de clientes u otras partidas que en esencia sean similares.*
- b) Actividades de establecimiento, que incluyen costos de inicio de actividades, tales como costos legales y administrativos incurridos en la creación de una entidad con personalidad jurídica, desembolsos necesarios para abrir una nueva instalación o negocio y desembolsos de lanzamiento de nuevos productos o procesos.*
- c) Actividades formativas.*
- d) Publicidad y otras actividades promocionales.*
- e) Reubicación o reorganización de una parte o la totalidad de una entidad.*
- f) Plusvalía generada internamente.*

El párrafo anterior no impide reconocer los anticipos como activos, cuando el pago por los bienes o servicios se haya realizado con anterioridad a la entrega de los bienes o prestación de los servicios.

Medición posterior al reconocimiento:

LA FUNDACION medirá los activos intangibles al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Amortización a lo largo de la vida útil:

Se considera que todos los activos intangibles tienen una vida útil finita. La vida útil de un activo intangible que surja de un derecho contractual o legal de otro tipo no excederá el periodo de esos

derechos pero puede ser inferior, dependiendo del periodo a lo largo del cual LA FUNDACION espera utilizar el activo. Si el derecho contractual o legal de otro tipo se hubiera fijado por un plazo limitado que puede ser renovado, la vida útil del activo intangible solo incluirá el periodo o periodos de renovación cuando exista evidencia que respalde la renovación por parte de LA FUNDACION sin un costo significativo.

Si LA FUNDACION no es capaz de hacer una estimación fiable de la vida útil de un activo intangible, se supondrá que la vida útil es de diez años.

LA FUNDACION distribuirá el importe depreciable de un activo intangible de forma sistemática a lo largo de su vida útil. El cargo por amortización de cada periodo se reconocerá como un gasto, a menos que otra política requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo, tal como inventarios o propiedades, planta y equipo. La amortización comenzará cuando el activo intangible esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que se pueda usar de la forma prevista por la gerencia. La amortización cesa cuando el activo se da de baja en cuentas. LA FUNDACION elegirá un método de amortización que refleje el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros derivados del activo. Si LA FUNDACION no puede determinar ese patrón de forma fiable, utilizará el método lineal de amortización.

Revisión del periodo y del método de amortización:

Factores tales como un cambio en cómo se usa un activo intangible, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado podrían indicar que ha cambiado el valor residual o la vida útil de un activo intangible desde la fecha sobre la que se informa correspondiente al periodo anual más reciente. Si estos indicadores están presentes, LA FUNDACION revisará sus estimaciones anteriores y, si las expectativas actuales son diferentes, modificará el valor residual, el método de amortización o la vida útil. LA FUNDACION contabilizará el cambio en el valor residual, el método de amortización o la vida útil como un cambio en una estimación contable.

3.5. DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS

LA FUNDACION evaluará en cada fecha sobre la que se informa si ha habido un deterioro del valor de los activos. LA FUNDACION realizará la evaluación comparando el importe en libros de cada partida del inventario con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del Activo ha deteriorado su valor, LA FUNDACION reducirá el importe en libros a su precio de venta.

3.6. PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

Esta política se aplicará a todas las provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes, excepto a las provisiones tratadas en otras políticas. Éstas incluyen las provisiones relacionadas con:

- a) Arrendamientos. No obstante, esta política trata los arrendamientos operativos que pasan a ser onerosos.
- b) Contratos de construcción.
- c) Obligaciones por beneficios a los empleados.
- d) Impuesto a las ganancias.

LA FUNDACION reconocerá la provisión como un pasivo en el estado de situación financiera, y el importe de la provisión como un gasto, a menos que otra política requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo tal como inventarios o propiedades, planta y equipo.

La condición de que sea una obligación en la fecha sobre la que se informa que surge de un suceso pasado implica que LA FUNDACION tiene otra alternativa más realista que liquidar la obligación.

Esto puede ocurrir cuando LA FUNDACION MEJIA tiene una obligación implícita porque el suceso pasado ha creado una expectativa válida ante terceros de que cumplirá con sus compromisos o responsabilidades. Las obligaciones que surgirán como consecuencia de las acciones futuras de LA FUNDACION, con independencia de lo probable que sea su ocurrencia y aunque surjan de un contrato. Por ejemplo, por causas de tipo comercial o requerimientos legales, LA FUNDACION puede pretender o necesitar realizar desembolsos para operar de una manera determinada en el futuro. Puesto que LA FUNDACION puede evitar el desembolso futuro mediante actuaciones futuras.

3.7. BENEFICIOS A EMPLEADOS

LA FUNDACION reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a durante el periodo sobre el que se informa:

- a). Como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de beneficios para los empleados. Si el importe pagado excede a las aportaciones que se deben realizar según los servicios prestados hasta la fecha sobre la que se informa, LA FUNDACION reconocerá ese exceso como un activo en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso en efectivo.*
- b). Como un gasto, a menos que otra política requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo, tal como inventarios o propiedades, planta y equipo.*

Beneficios a los empleados a corto plazo:

Los beneficios a corto plazo a los empleados comprenden partidas tales como las siguientes:

- a). Sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad social;*
- b). Ausencias remuneradas a corto plazo (tales como los derechos por ausencias anuales remuneradas o las ausencias remuneradas por enfermedad), cuando se espere que tengan lugar dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios relacionados;*
- c). Participaciones en ganancias e incentivos pagaderos dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios correspondientes; y*
- d). Beneficios no monetarios a los empleados actuales (tales como asistencia médica, alojamiento, automóviles y entrega de bienes y servicios gratuitos o subvencionados).*

3.8. COSTOS POR PRÉSTAMOS

LA FUNDACION reconocerá todos los costos por préstamos como un gasto en resultados en el periodo en el que se incurre en ellos. La fundacion revelará los costos financieros, y el gasto total por intereses (utilizando el método del interés efectivo) de los pasivos financieros que no están al valor razonable en resultados.

3.9. INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIOS

Esta política se aplicará al contabilizar ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos Aportes de socios club, Cuartó de Tacos, Campó de Práctica, Casino. LA FUNDACION medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, la fundacion incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutos de beneficios económicos recibidos y por recibir por parte de LA FUNDACION, por su cuenta propia

3.9.1. OTROS INGRESOS

Los otros ingresos se reconocerán:

- cuando sea probable la generación de beneficios económicos asociados a la actividad.
- cuando sea posible determinar confiablemente el valor de éstos.

3.10. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

LA FUNDACION GLORIA RESTREPO DE MEJIA contabilizará el impuesto a las ganancias, siguiendo las siguientes fases:

a).Reconocerá el impuesto corriente, medido a un importe que incluya el efecto de los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales.

b). Identificará qué activos y pasivos se esperaría que afectaran las ganancias fiscales si se recuperasen o liquidasen por su importe en libros presente.

c).Determinará la base fiscal, al final del periodo sobre el que se informa, de lo siguiente:

- Los activos y pasivos del apartado (b) la base fiscal de los activos y pasivos se determinará en función de las consecuencias de la venta de los activos o la liquidación de los pasivos por su importe en libros presente.
- Otras partidas que tengan una base fiscal, aunque no estén reconocidas como activos o pasivos; como por ejemplo, partidas reconocidas como ingreso o gasto que pasarán a ser impositivos o deducibles fiscalmente en periodos futuros.
- Calculará cualquier diferencia temporaria, pérdida fiscal no utilizada y crédito fiscal no utilizado.

c).Reconocerá los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos, que surjan de diferencias temporarias, pérdidas fiscales no utilizadas y créditos fiscales no utilizados.

d).Medirá los activos y pasivos por impuestos diferidos a un importe que incluya el efecto de los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales, usando las tasas impositivas, que se hayan aprobado, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, al final del periodo sobre el que se informa, que se espera que sean aplicables cuando se realice el activo por impuestos diferidos o se liquide el pasivo por impuestos diferidos.

e).Reconocerá una corrección valorativa para los activos por impuestos diferidos, de modo que el importe neto iguale al importe máximo que es probable que se realice sobre la base de las ganancias fiscales actuales o futuras.

f).Distribuirá los impuestos corriente y diferido entre los componentes relacionados de resultados, otro resultado integral y patrimonio.

g).Presentará y revelará la información requerida.

3.11. DE HECHOS OCURRIDOS EN EL PERIODO

LA FUNDACION GLORIA RESTREPO DE MEJIA ajustará los importes reconocidos en sus estados financieros, incluyendo la información a revelar relacionada, para los hechos que impliquen ajuste y hayan ocurrido después del periodo sobre el que se informa.

Los siguientes son ejemplos de hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que implican ajuste, y por tanto requieren que LA FUNDACION ajuste los importes reconocidos en sus estados financieros, o que reconozca partidas no reconocidas con anterioridad:

1). La resolución de un litigio judicial, después del periodo sobre el que se informa, que confirma que LA FUNDACION tenía una obligación presente al final del periodo sobre el que se informa. LA FUNDACION ajustará cualquier provisión reconocida con anterioridad respecto a este litigio judicial, de acuerdo con la política de provisiones y contingencias, o reconocerá una nueva

provisión. LA FUNDACION no revelará simplemente un pasivo contingente. En su lugar, la resolución del litigio proporcionará evidencia adicional a ser considerada para determinar la provisión que debe reconocerse al final del periodo sobre el que se informa.

2). La recepción de información, después del periodo sobre el que se informa, que indique el deterioro del valor de un activo al final del periodo sobre el que se informa, o de que el importe de una pérdida por deterioro de valor anteriormente reconocido para ese activo necesitará ajustarse. Por ejemplo:

3). La situación de quiebra de un cliente, ocurrida después del periodo sobre el que se informa, generalmente confirma que al final del periodo sobre el que se informa existía una pérdida sobre la cuenta comercial por cobrar, y por tanto que LA FUNDACION necesita ajustar el importe en libros de dicha cuenta; y

- La determinación, después del final del periodo sobre el que se informa, del costo de activos adquiridos o del importe de ingresos por activos vendidos antes del final del periodo sobre el que se informa.
- El descubrimiento de fraudes o errores que muestren que los estados financieros eran incorrectos.

3.12. CORRECCIONES ERRORES Y CAMBIOS EN POLITICAS Y ESTIMADOS

LA FUNDACION GLORIA RESTREPO DE MEJIA contabilizará un cambio en una política contable de forma retroactiva, lo cual implica ajustar los saldos iniciales de cada componente afectado del patrimonio neto para el periodo anterior más antiguo que se presente, revelando información acerca de los demás valores comparativos para cada periodo anterior presentado, como si la nueva política contable se hubiese estado aplicando siempre tanto como sea practicable.

La aplicación retroactiva a un periodo anterior será practicable a menos que no sea posible determinar el efecto acumulado tanto sobre los saldos de apertura como sobre los de cierre del balance correspondiente a ese periodo.

Si LA FUNDACION establece que es impracticable determinar los efectos del cambio de una política contable en cada periodo específico o el efecto acumulado en uno o más periodos anteriores para los que se presente información, aplicará la nueva política contable a los saldos iniciales de los activos y pasivos al principio del periodo más antiguo para el que la aplicación retroactiva sea practicable y efectuará el correspondiente ajuste el cual se llevará contra los saldos iniciales de cada componente afectado del Patrimonio Neto en la cuenta de Ganancias Retenidas del periodo más antiguo sobre el que se presente información.

LA FUNDACION realiza estimaciones razonables sobre algunas partidas de los Estados Financieros que no pueden ser medidos con precisión, tales como:

- Cuentas por cobrar de dudosa recuperación o de difícil recaudo.
- Valor razonable de activos o pasivos financieros.
- Vida útil o pautas de consumo esperadas de los beneficios económicos futuros incorporados en los activos depreciables.

El uso de estimaciones razonables es una parte esencial de la elaboración de los Estados Financieros, y no menoscaba su fiabilidad.

Si en LA FUNDACION se produjeron cambios en las circunstancias en que se basa la estimación, es posible que ésta pueda necesitar ser revisada, como consecuencia de nueva información. En la medida que un cambio en una estimación contable dé lugar a cambios en activos y pasivos, o se refiera a una partida de patrimonio neto, deberá ser reconocido ajustando el valor en libros de la correspondiente partida de activo, pasivo o patrimonio neto en el periodo en que tiene lugar el cambio; es decir se reconocerá de forma prospectiva, a las transacciones, otros eventos y condiciones, desde la fecha del cambio en la estimación.

Cuando sea difícil distinguir entre un cambio de política contable y un cambio en una estimación contable, el cambio se tratará como si fuera un cambio en una estimación contable, los errores potenciales del periodo corriente, descubiertos en este mismo periodo, se corregirán antes de que los Estados Financieros sean formulados.

Los errores descubiertos en un periodo posterior, se corregirán de forma retroactiva, en los primeros Estados Financieros formulados después de haber descubierto el error, re expresando la información comparativa para el periodo o periodos anteriores en los que se originó el error.

3.12. PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros de la LA FUNDACION de deberán reflejar razonablemente la situación financiera de LA FUNDACION, su desempeño financiero y sus flujos de efectivo, la gestión realizada por los Administradores, siendo de utilidad para los diferentes usuarios de la información en su toma de decisiones económicas

LA FUNDACION reflejará en sus Estados Financieros el efecto razonable de sus transacciones así como de otros eventos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos.

4. Uso de Estimaciones, Juicios y Supuestos Clave

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

Las estimaciones contables resultantes por definición muy pocas veces serán idénticas a los resultados reales. Los supuestos claves respecto del futuro y otras fuentes claves de incertidumbre de estimaciones a la fecha del Estado de Situación Financiera, que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material en el valor en libros de activos y pasivos se exponen a continuación:

Vida Útil y Valor Residual de Propiedad, Planta y Equipo y Activos Intangibles. *La determinación de las vidas útiles y los valores residuales involucra juicios y supuestos que podrían ser afectados si cambian las circunstancias. La Fundación revisa las vidas útiles y los valores residuales estimados de la propiedad, planta y equipo y los activos intangibles al cierre de cada periodo, y los ajusta en base prospectiva en caso de identificarse algún cambio. Durante el periodo, la Fundación ha determinado que no existen cambios significativos en las vidas útiles y en los valores residuales estimados en el periodo presentado. Nuestro valor residual en los activos es \$ 0 debido a que no dado que no esperarnos recuperar nada de los activos, donados y/o comprados.*

- a. Provisiones y Pasivos Contingentes.** *La Fundación también realiza juicios y estimaciones al registrar provisiones para asuntos relacionados con demandas y litigios. Los costos reales pueden variar con respecto a las estimaciones por varias razones, tal como las variaciones de estimaciones de costos por resolución de reclamaciones y litigios con base en las diferentes interpretaciones de la ley, opiniones y evaluaciones en relación con la cantidad de pérdidas. Las contingencias se registran como provisiones cuando es probable que se haya incurrido en un pasivo y la cantidad de la pérdida sea razonablemente estimable.*

REVELACION A ESTADOS FINANCIEROS FUNDACION GLORIA RESTREPO DE MEJIA

NOTA 3	11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	VIGENCIA	VIGENCIA	ANALISIS VERTICAL		ANALISIS HORIZONTAL	
		2017	2016	2017	2016	ABSOLUTO	%
1105	Caja	1.932.004	1.052.802	2,31%	1,75%	879.202	83,51
1110	Bancos	0	14.639	0,00%	0,02%	-14.639	-100,00
1120	Cuenta de Ahorros	10.722.702	9.248.723	12,82%	15,37%	1.473.979	15,94
1140	Fidecomisos de inversión	20.831.169	881.257	24,90%	1,46%	19.949.912	2.263,80
	TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	33.485.875	11.197.421	40,02%	18,60%	22.288.454	199,05

Caja: a 31 diciembre 2017 refleja un saldo de \$ 1.932.004 producto de las entradas de ventas del casino diarias (venta de almuerzos de los caddies de golf, tenis, ventas vitrina), aportes a seguridad sociales caddies de gol, tenis y salidas por la compra de materia prima casino, pagó proveedores, auxilios, becas, prestamos, consignaciones en efectivo bancos.

Bancos: A 31 de diciembre 2017 no refleja un saldo debido a que en los en el primer semestre del año se cancela la cuenta del Banco sudameris N.601002447dio y el saldo de 14.639 pasa a la cuenta de ahorros de Bancolombia.

Cuentas de ahorro: A 31 de diciembre 2017 refleja un saldo de \$ 10.722.702 correspondientes a las cuenta de ahorros de Bancolombia N. 27018964771, Los ingresos provienen por concepto de consignación aportes socios club, cuarto de tacos, campo de práctica, facturas de ventas de almuerzos empleados club, consignaciones efectivo de la fundación, donaciones, pagos venta de alimentación torneos a empresas y salidas por concepto de pago de nómina, pago a proveedores, pagos de seguridad social de la parte administrativa de la fundación y de los caddies de golf y tenis, becas auxilios.

Fidecomisos de inversión: A 31 Diciembre refleja un saldo de \$ 20.831.169 correspondiente a los depósitos realizados en el año 2017 para proyecto de inversión del año 2018.

NOTA 4	13 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	VIGENCIA	VIGENCIA	ANALISIS VERTICAL		ANALISIS HORIZONTAL	
		2017	2016	2017	2016	ABSOLUTO	%

1330	ANTICIPOS Y AVANCES						
	A proveedores	348.691	0	11,30%	0,00%	348.691	100,00
1365	CUENTAS POR COBRAR TRABAJADORES						
	Empleados Fundación	2.463.561	482.245	2,94%	0,80%	1.981.316	410,85
1370	PRESTAMOS A PARTICULARES						
	Caddies	1.305.473	2.252.543	1,56%	3,74%	-947.070	-42,04
1380	DEUDORES VARIOS						
	por aprovechamientos	4.780.564	2.764.856	5,71%	4,59%	2.015.708	72,90
	auxilios aportes socios	20.803.602	15.913.762	24,86%	26,44%	4.889.840	30,73
	Deudas de difícil cobro	0	0	0,00%	0,00%	0	0,00
	TOTAL CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	29.701.891	21.413.406	35,50%	35,58%	7.939.794	38,71

Anticipos y avances: A 31 de diciembre de 2017 refleja un saldo de \$ 348.691 correspondientes a anticipo entregado al proveedor por la compra de detalles para fiesta de diciembre de caddies,

Cuentas por cobrar a trabajadores: A 31 de diciembre refleja un saldo de 2.463.561 por concepto de préstamos a empleados fundacion gloria Restrepo de Mejía.

Préstamos: A 31 diciembre de 2017 refleja un saldo de 1.305.473 saldos que corresponden a préstamos y pólizas de seguros Generali saldos que arrastran desde el año 2015.

Cuentas por cobrar: A 31 diciembre 2017 registra un saldo de \$ 25.584.166 correspondientes a los aportes socios club cuota de sostenimiento por valor de \$ 20.803.602, aprovechamientos con un saldo de \$ 4.708.564 por concepto de causación de cuarto de tacos, campo de práctica, causación facturas venta de almuerzos al club, torneos, A 31 diciembre se da de baja cuentas por cobrar una vez agotado los recursos debido a que las personas deudores ya no encuentran en la fundación estos valores corresponden a préstamos y pólizas tomadas en los años 2014 y 2015 que superan los 180 días de mora por valor de \$ 978.999,

NOTA 5	15 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	VIGENCIA	VIGENCIA	ANALISIS VERTICAL		ANALISIS HORIZONTAL	
		2017	2016	2017	2016	ABSOLUTO	%

1520	Maquinaria y Equipo	4.335.000	3.135.000	5,18%	5,21%	1.200.000	38,28
1524	Equipo de Oficina	7.986.000	7.986.000	9,54%	13,27%	0	0,00
1528	Equipo de cómputo y Comunicación	10.626.000	10.626.000	12,70%	17,66%	0	0,00
1592	Depreciación acumulada	-14.807.602	-8.060.989	-17,70%	-13,39%	6.746.613	83,69
16	ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS DE LA PLUSVALIA						
1635	Licencias	15.431.480	15.431.480	18,44%	25,64%	0	0,00
1598	Amortización Intangibles	-3.086.282	-1.543.141	-3,69%	-2,56%	1.543.141	100,00
	TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	20.484.596	27.574.350	24,48%	45,82%	7.089.754	-25,71

Propiedad planta y equipo: A 31 diciembre 2017 refleja un saldo de \$ 22.947.000 correspondiente a maquinaria y equipo, equipo de oficina, equipó de cómputo y computación, la depreciación de los activos asciende al valor de \$ 14.807.602 que se deprecia de acuerdo a la norma. Nuestro valor residual en los activos es \$ 0 debido a que no dado que no esperarnos recuperar nada de los activos, donados y/o comprados.

Activos intangibles Distintos de la plusvalía: A 31 de diciembre 2017 refleja un saldo de \$ 15.431.480 por concepto de compra de licencia software contable y nomina que realiza en el mes de noviembre a la empresa casa de software prosof, la amortización de intangibles asciende a \$ 3.086.282 el total de la propiedad de planta y equipo a 31 de diciembre asciende a \$ 20.484.596

A 31 diciembre el total del activo para el año 2017 asciende a \$ 83.672.364 integrados por los rubros anteriormente mencionados.

Se realiza seguimiento constante del software contable debido a que en ocasiones presenta diferencias en los saldos de las cuentas, temas que ha sido tratados con el área de soporte del Prosof.

NOTA 6	22 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS	VIGENCIA		ANALISIS VERTICAL		ANALISIS HORIZONTAL	
		2017	2016	2017	2016	ABSOLUTO	%
2205	Proveedores Nacionales	350.000	2.723.634	1,58%	12,22%	-2.373.634	-87,15
2335	cuentas por pagar a terceros	1.138.380	-	5,15%	0,00%	1.138.380	100,00
2365	Retención en la fuente	624.003	-	2,82%	0,00%	624.003	100,00
2370	Retenciones y Aportes Nomina	4.188.000	4.467.883	18,95%	20,04%	-279.883	-6,26
	TOTAL CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS	6.300.383	7.191.517	28,50%	32,26%	-891.134	-12,39

Cuentas por Pagar comerciales y otras: A 31 diciembre 2017 refleja un saldo de \$ 6.300.383 correspondientes a proveedores nacionales por valor de \$ 350.000, cuentas por pagar a terceros por valor de \$ 1.138.380 retención en fuente por valor de 624.003, retenciones y aportes de nómina por valor de \$ 4.188.000

NOTA 7	PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	VIGENCIA	VIGENCIA	ANALISIS VERTICAL		ANALISIS HORIZONTAL	
		2017	2016	2017	2016	ABSOLUTO	%

2495	Impuestos, Grav. Y Tasas	463.243	1.420.000	2,10%	6,37%	-956.757	-67,38
	TOTAL PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	463.243	1.420.000	2,10%	6,37%	-956.757	-67,38

Pasivo por impuestos corrientes: A 31 diciembre 2017 refleja un saldo de \$ 463.243 correspondientes a impuesto al consumo saldo pendiente por cancelar en el mes de enero de 2018.

NOTA 8	BENEFICIOS A EMPLEADOS	VIGENCIA	VIGENCIA	ANALISIS VERTICAL		ANALISIS HORIZONTAL	
		2017	2016	2017	2016	ABSOLUTO	%

25							
2505	Obligaciones laborales	0	2.584.635	0,00%	11,59%	2.584.635	-100,00
2510	Cesantías	10.367.212	7.433.465	46,90%	33,35%	2.933.747	39,47
2515	Intereses sobre Cesantías	1.278.216	795.951	5,78%	3,57%	482.265	60,59
2520	prima de servicios	0	0	0,00%	0,00%	0	0,00
2525	Vacaciones	2.649.981	2.119.930	11,99%	9,51%	530.051	25,00
	TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS	14.295.409	12.933.981	64,67%	58,02%	1.361.428	10,53

Beneficios a empleados: A 31 diciembre refleja un saldo de \$ 14.295.409 correspondiente a cesantías consolidadas por valor de \$ 10.367.212 que serán consignados en el fondo de pensiones y cesantías de cada empleado en el mes de febrero, intereses sobre cesantías por valor de \$ 1.278.216, valores que serán cancelados a cada empleado en el primer mes del año 2018 vacaciones por valor de \$ 2.649.981 que serán pagadas y disfrutadas de acuerdo a su contrato laboral.

NOTA 9	26 PARA OBLIGACIONES FISCALES	VIGENCIA	VIGENCIA	ANALISIS VERTICAL		ANALISIS HORIZONTAL	
		2017	2016	2017	2016	ABSOLUTO	%

2615	De Renta y complementarios	1.000.000	682.000	4,52%	3,06%	318.000	46,63
	TOTAL BOLBIGACIONES FISCALES	1.000.000	682.000	37,74%	32,17%	318.000	46,63

Para obligaciones fiscales A 31 diciembre refleja un saldo de \$ 1.000.000 Corresponde al valor de la provisión de la declaración de renta del año 2017.

NOTA 10	OTROS PASIVOS	VIGENCIA		ANALISIS VERTICAL		ANALISIS HORIZONTAL	
		2017	2016	2017	2016	ABSOLUTO	%

2815	Ingresos Recibidos Para Terceros	45.617	64.217	0,21%	0,29%	-18.600	-28,96
	TOTAL OTROS PASIVOS	45.617	64.217	0,21%	0,29%	-18.600	-28,96

Otros Pasivos: A 31 diciembre refleja un saldo de \$ 45.617 Corresponde a valor anticipado de la señora magnolia Albarán y el señor Eugidio Díaz para pago de los olivos y póliza Generali.

A 31 de diciembre el total de los pasivos asciende a \$ 22.104.654 integrado por las cuentas por pagar comerciales y otras, pasivos por impuestos corrientes, beneficios a empleados, otros pasivos.

NOTA 11	CAPITAL SOCIAL NOTA	VIGENCIA		ANALISIS VERTICAL		ANALISIS HORIZONTAL	
		2017	2016	2017	2016	ABSOLUTO	%

3140	Fondo social	80.000	80.000	0,13%	0,21%	0	0,00
37	RESULTADOS DEL EJERCICIO	24.867.221	3.016.981	40,39%	7,96%	21.850.240	724,24
3705	Resultados de Periodos anteriores	31.452.560	29.628.552	51,09%	49,23%	1.824.008	6,16
	Impacto adopción NIIF	5.167.929	5.167.929	6,18%	8,59%	0	0,00
	TOTAL PATRIMONIO	61.567.710	37.893.462	100%	100%	23.674.248	62,48

Patrimonio: A 31 diciembre refleja un saldo en el patrimonio por valor de \$ 61.567.710 Representados de la siguiente manera Aporte inicial \$ 80.000 excedente del ejercicio por valor de \$ 24.867.221 resultados de periodos anteriores por valor de \$ 31.452.560.

Impacto adopción NIIF: Para la implementación de las NIIF se debió realizar una serie de ajustes los cuales impactan el patrimonio en \$ 5.167.929, corresponden en su mayoría al nuevo manejo de los activos, bajo la sección 35, Un adoptante por primera vez puede optar por reconocer sus propiedades, planta y equipo en la fecha del balance de apertura a su valor razonable, y utilizar este valor razonable como el costo atribuido en tal fecha. Los costos históricos de los activos fijos que se poseían hasta la fecha junto a la depreciación acumulada de cada uno de estos se deben dar de baja contra patrimonio y será el costo atribuido (valor razonable) el nuevo valor asignado para cada uno de ellos.

A 31 de diciembre el pasivo y patrimonio refleja un saldo de \$ 83.672.364

(NOTA 12)	VIGENCIA	VIGENCIA	ANALISIS VERTICAL		ANALISIS HORIZONT	
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	2017	2016	2.017	2.016	ABSOLUTA	%
Servicios Sociales y de Salud	238.725.675	225.974.638	34,60%	31,23%	12.751.037	5,6
Actividades conexas (nomina tenis)	7.686.410	22.139.770	5,92%	3,06%	-14.453.360	-65,3
TOTAL INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	246.412.085	248.114.408	35,71%	34,29%	-1.702.323	-0,7

Ingresos operacionales: Acumulados a 31 de diciembre de 2017 son por valor de \$ 246412085 correspondientes al aporte que realizan los socios de club mensual.

(NOTA 13)	VIGENCIA	VIGENCIA	ANALISIS VERTICAL		ANALISIS HORIZONT	
OTROS INGRESOS	2017	2016	2.017	2.016	ABSOLUTA	%
Financieros	432.300	119.775	0,06%	0,02%	312.525	260,9
servicios selección - capacitaciones	0	1.800.000	0,00%	0,25%	-1.800.000	-100,0
Inscripción congreso fundaciones	0	9.200.000			-9.200.000	-100,0
Recuperaciones	298.600	797.147	0,04%	0,11%	-498.547	-62,5
DIVERSOS						
Ropero	236.000	632.000	0,03%	0,09%	-396.000	-62,7
escuela de tenis	34.811.800	36.711.300	5,05%	5,07%	-1.899.500	-5,2
semillero tenis	1.000.337	38.028.186	0,14%	5,26%	37.027.849	-97,4
inscripciones torneos y eventos	15.776.467	31.636.703	2,29%	4,37%	15.860.236	-50,1
Torneo popular	8.625.000	4.703.138	1,25%	0,65%	3.921.862	83,4
Torneo fundacion	6.440.000	3.700.000	0,93%	0,51%	2.740.000	74,1
Microempresa escobas y traperos	153.934	0	0,02%	0,00%	153.934	100,0
Microempresa Carrito fundacion	3.684.100	1.445.000	0,53%	0,20%	2.239.100	155,0
Microempresa Campo de Practica	18.820.968	17.672.280	2,73%	2,44%	1.148.688	6,5
Cuota Moderadora Olivos	0	4.560.600	0,00%	0,63%	-4.560.600	-100,0
Venta Bolsas para Arena	18.000	65.000	0,00%	0,01%	-47.000	-72,3
Ingresos Cuarto de Tacos	44.588.441	41.004.000	6,46%	5,67%	3.584.441	8,7
Ingreso Fundacion Misión Deporte	2.740.000	2.550.000	0,00%	0,00%	190.000	7,5
Microempresa Casino	69.690.610	139.076.467	10,10%	19,22%	69.385.857	-49,9
Donaciones	70.496.500	6.200.000	10,22%	0,86%	64.296.500	1.037,0
donación software prosof	0	1.450.000	0,00%	0,20%	-1.450.000	-100,0
Aporte Integral Golf	129.746.500	108.489.800	18,80%	14,99%	21.256.700	19,6
Aporte Integral Tenis	35.993.625	25.648.954	5,22%	3,54%	10.344.671	40,3
TOTAL OTROS INGRESOS	443.553.182	475.490.350	64%	65,71%	31.937.168	-6,7

Otros Ingresos : reflejan un valor de \$ 443.553.182 correspondientes a Actividades realizadas por la fundacion en cumplimiento a su objeto social tales como: financieros, servicios de capacitaciones, recuperaciones, Ropero, microempresas de obleas, campo de práctica, casino, cuota moderadora de los olivos, ventas de bolsas de arena, donaciones, donaciones torneo golf, aporte integral a golf, tenis, cuarto de tacos, semillero de tenis, Escuela de tenis.

Reflejando Ingresos totales a 31 de diciembre de 2017 un valor por \$ 689.965.267.

NOTA 14 OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	VIGENCIA		ANALISIS VERTICAL		ANALISIS HORIZONT	
	2017	2016	2.017	2.016	ABSOLUTA	%
<i>Gastos del Personal</i>	204.173.360	190.338.318	33,84%	32,70%	13.835.042	7,3
<i>Honorarios</i>	5.597.408	4.135.036	0,93%	0,71%	1.462.372	35,4
<i>Impuestos</i>	1.006.000	1.684.000	0,17%	0,29%	-678.000	-40,3
<i>contribuciones y afiliaciones</i>	1.342.000	0	0,22%	0,00%	1.342.000	100,0
<i>Servicios</i>	2.022.597	2.759.158	0,34%	0,47%	-736.561	-26,7
<i>Temporales</i>	6.550.380	8.886.271	1,09%	1,53%	-2.335.891	-26,3
<i>Gastos legales</i>	942.874	987.582	0,16%	0,17%	-44.708	-4,5
<i>Mantenimiento adecuaciones</i>	4.437.790	885.541	0,74%	0,15%	3.552.249	401,1
<i>Depreciaciones</i>	7.796.613	8.060.989	1,29%	1,38%	-264.376	-3,3
<i>Amortizaciones</i>	1.543.141	1.543.141	0,26%	0,27%	0	0,0
<i>Elementos de Aseo y Cafetería</i>	1.894.355	2.047.056	0,31%	0,35%	-152.701	-7,5
<i>Útiles, Papelería, Fotocopias</i>	1.880.300	1.732.906	0,31%	0,30%	147.394	8,5
<i>Taxis y Buses</i>	2.283.631	1.756.489	0,38%	0,30%	527.142	30,0
<i>Gestión Organizacional</i>	3.609.146	7.326.786	0,60%	1,26%	-3.717.640	-50,7
<i>apoyos a programas</i>	23.462.848	35.364.635	3,89%	6,08%	-11.901.787	-33,7
<i>escuela de tenis</i>	34.811.800	36.711.300	5,77%	6,31%	-1.899.500	-5,2
<i>Auxilios</i>	3.907.600	6.022.975	0,65%	1,03%	-2.115.375	-35,1
<i>semillero tenis</i>	1.000.337	38.028.186	0,17%	6,53%	-37.027.849	-97,4
<i>Dotación uniformes cadíes</i>	44.067.800	0	7,30%	0,00%	44.067.800	100,0

NOTA 16	VIGENCIA	VIGENCIA	ANALISIS VERTICAL		ANALISIS HORIZONT	
COSTOS CASINO	2017	2016	2.017	2.016	ABSOLUTA	%
activos menores	4.449.437	26.000	0,74%	0,00%	4.423.437	17.013
Formación Deportiva		5.050.000	0,00%	0,87%	-5.050.000	-100,0
Subsidio de alimentación	34.707.400	53.195.400	5,75%	9,14%	-18.488.000	-34,8
Servicios de Educación	28.927.521	18.134.897	4,79%	3,12%	10.792.624	59,5
Servicios de Salud	148.434.148	124.185.159	24,60%	21,33%	24.248.989	19,5
Servicios Sociales y Deportivos	28.470.602	25.852.217	4,72%	4,44%	2.618.385	10,1
castigo de cartera	978.999	3.028.450	0,16%	0,52%	-2.049.451	-67,7
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	598.298.087	577.742.492	99%	99%	20.555.595	3,6

Gastos operacionales:

A 31 diciembre Los gastos operacionales de administración corresponden a (gastos de personal, honorarios, mantenimiento y reparaciones, impuestos, legales, depreciaciones, diversos, otros) por valor de (\$ 598.298.087), Con un aumento del 3.6% con respecto al año anterior de los gastos que tuvieron disminuciones significativos se encuentran, impuestos con un 787%, mantenimiento y reparaciones con un 401,1%, servicios de educación 59.5%

NOTA 15	VIGENCIA	VIGENCIA	ANALISIS VERTICAL		ANALISIS HORIZONT	
NO OPERACIONALES	2017	2016	2.017	2.016	ABSOLUTA	%
Financieros	3.530.785	3.515.909	0,59%	0,60%	14.876	0,4
Gastos Extraordinarios	245.015	162.548	0,04%	0,03%	82.467	50,7
TOTAL NO OPERACIONALES	3.775.800	3.678.457	1%	1%	97.343	2,6
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS						
Impuesto de renta y complementarios	1.232.000	682.000	0,20%	0,12%	550.000	80,6
TOTAL PROVISION DE RENTA	1.232.000	682.000	0,20%	0,12%	550.000	80,6

Los gastos no operacionales corresponden a (financieros, gastos extraordinarios, gastos diversos) por valor de \$ 3.775.800 se presenta un incremento del 2.6% en el total de los gastos no operacionales con respecto al año 2016.

A 31 diciembre se realiza provisión del Impuesto de renta por valor de \$ 1.000.0000 para la declaración de renta, los 232.000 corresponden a gastos de la declaración de renta del año 2016 debido a que en los estados financieros se provisiono menos valor.

Reflejando Gastos totales a 31 de diciembre por valor de \$ 603.305.887 derivados de la actividades desarrollados durante el 2017 en la fundacion.

Materia Prima	38.922.968	81.617.887	62,99%	58,94%	42.694.919	-52,3
Mano de Obra	22.697.831	56.734.341	36,73%	40,97%	34.036.510	-60,0
Costos Indirectos de Fabricación	171.360	132.600	0,28%	0,10%	38.760	100,0
TOTAL COSTOS CASINO	61.792.159	138.484.828	100%	100%	76.692.669	-55,4

Costos casino: A 31 diciembre refleja un valor de \$ 61.792.159 por concepto de (materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación), unidad de negocio que forma parte de la fundación Gloria Restrepo de Mejía, con una disminución con respecto al 2016 del 55.4%

	VIGENCIA	VIGENCIA	ANALISIS VERTICAL		ANALISIS HORIZONT	
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	2017	2016	2.017	2.016	ABSOLUTA	%

	24.867.221	3.016.981	100%	100%	21.850.240	724,2
--	------------	-----------	------	------	------------	-------

El excedente del ejercicio: El excedente contable del ejercicio a 31 de diciembre de 2017 es por valor de \$ 24.867.221 derivado del manejo adecuado de los ingresos provenientes por las diferentes actividades y gastos destinados a cubrir dichos rubros, se realiza proyecto de inversión para el año 2018, excedente fiscal después de la depuración y realización de la conciliación fiscal es de \$ 25.336.770 que será invertido en actividades e infraestructura que permitan el desarrollo y el fortalecimiento de la fundación.

FECHA	ACTIVIDAD	BENEFICIO NETO O EXCEDENTE FISCAL 2017	PRESUPUESTO POR EJECUTAR - 2018	TOTAL
2017	Excedente fiscal a 31 diciembre de 2017	25.336.770		25.336.770
2018	Mantenimientos cielos rasos restaurante fundacion		\$ 6.157.995	-6.157.995
2018	Instalación de extractores cuarto de tacos		\$ 1.907.550	-1.907.550
2018	Adecuación ,equipos, mobiliario sede fundacion 2018		\$ 11.896.750	-11.896.750
2018	Capacitación varias 2018		\$ 10.000.000	-10.000.000
SALDO RECURSOS PARA 2018		\$ 24.867.221	\$ 29.962.295	(\$ 4.625.525)



CARMEN MIREYA PANTOJA
Representante Legal



MILENA BEDOYA ARIAS
Revisor Fiscal TP - T 174184



CARMEN MIREYA PANTOJA
Contador Público 157247-T