

**INNGENIA FUNDACION**  
**(NIT 900.407.059 - 7)**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**Por los años terminados el 31 de diciembre de:**  
(Expresado en pesos colombianos)

	NOTA	2019	2018	VARIACION
<b>ACTIVO</b>				
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	5	\$ 835.908.194	\$ 322.171.279	\$ 513.736.915
Deudores Comerciales y otros	6 - 7	82.937.547	243.990.019	-161.052.472
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>\$ 918.845.741</b>	<b>\$ 566.161.298</b>	<b>\$ 352.684.443</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
Propiedades, planta y equipo - Neto	4	\$ 84.338.663	\$ 124.940.991	-\$ 40.602.328
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>\$ 84.338.663</b>	<b>\$ 124.940.991</b>	<b>-\$ 40.602.328</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>\$ 1.003.184.404</b>	<b>\$ 691.102.289</b>	<b>\$ 312.082.115</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>				
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
Pasivos Financieros	8	\$ 2.661.232	\$ 1.865.399	\$ 795.833
Otras cuentas por pagar	9	371.917.663	59.016.372	312.901.291
Impuestos Corrientes por pagar	11	88.810.000	103.747.000	-14.937.000
Beneficios a Empleados	10	11.941.822	15.003.726	-3.061.904
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>\$ 475.330.717</b>	<b>\$ 179.632.497</b>	<b>\$ 295.698.220</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
Pasivos Financieros	8	\$ 77.777.776	\$ 83.333.338	-\$ 5.555.562
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>\$ 77.777.776</b>	<b>\$ 83.333.338</b>	<b>-\$ 5.555.562</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>\$ 553.108.493</b>	<b>\$ 262.965.835</b>	<b>\$ 290.142.658</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
Fondo Social	12	\$ 2.000.000	\$ 2.000.000	\$ -
Excedentes del Ejercicio		448.075.911	426.136.454	21.939.457
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>\$ 450.075.911</b>	<b>\$ 428.136.454</b>	<b>\$ 21.939.457</b>
<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>		<b>\$ 1.003.184.404</b>	<b>\$ 691.102.289</b>	<b>\$ 312.082.115</b>

Ver revelaciones 1 a la 15

  
**DIONNE DEL PILAR SANABRIA BARRAGAN**  
Representante Legal

  
**ALVARO OQUENDO ARANA**  
Revisor Fiscal  
T.P. 51144-T

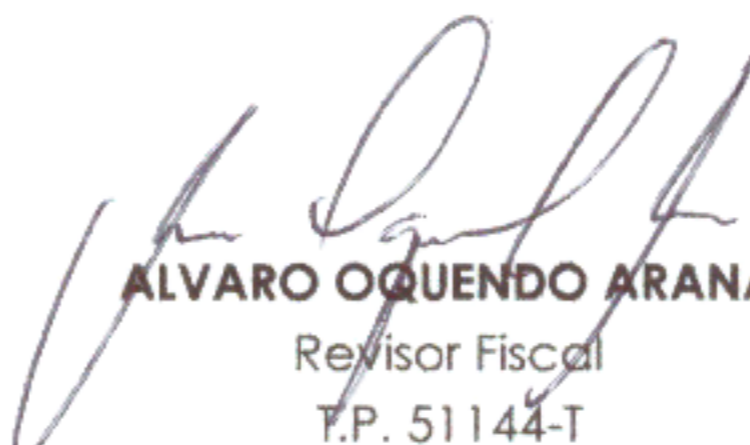
  
**OSCAR I. VASQUEZ T.**  
Contador  
T.P. 80944-T

**INNGENIA FUNDACION**  
**(NIT 900.407.059 - 7)**  
**ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL**  
**Por los años terminados al 31 de diciembre de:**  
(Expresados en pesos colombianos)

	NOTA	2019	2018	VARIACION
<b>INGRESOS POR OPERACIONES ORDINARIAS</b>				
Donaciones	13	\$ 2.453.983.299	\$ 1.958.922.582	\$ 495.060.717
Consultorías	13	596.038.900	777.939.322	-181.900.422
Costos de Servicios	15	(1.945.662.035)	(1.546.227.192)	(399.434.843)
<b>INGRESOS NETOS</b>		<b>\$ 1.104.360.164</b>	<b>\$ 1.190.634.712</b>	<b>-\$ 86.274.548</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>				
De Administración	15	\$ -535.969.577	\$ -719.552.058	\$ 183.582.481
<b>EXCEDENTE OPERACIONAL</b>		<b>568.390.587</b>	<b>471.082.654</b>	<b>97.307.933</b>
<b>NO OPERACIONAL</b>				
Otros ingresos	14	\$ 1.044.018	\$ 2.589.917	-\$ 1.545.899
Otros Gastos	15	-121.358.694	-47.536.117	-73.822.577
<b>DEFICIT NO OPERACIONAL</b>		<b>-\$ 120.314.676</b>	<b>-\$ 44.946.200</b>	<b>-\$ 75.368.476</b>
<b>EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>\$ 448.075.911</b>	<b>\$ 426.136.454</b>	<b>\$ 21.939.457</b>
<b>EXCEDENTE DEL EJERCICIO</b>		<b>\$ 448.075.911</b>	<b>\$ 426.136.454</b>	<b>\$ 21.939.457</b>

Ver revelaciones 1 a la 15

  
**DIONNE DEL PILAR SANABRIA BARRAGAN**  
Representante Legal

  
**ALVARO OQUENDO ARANA**  
Revisor Fiscal  
T.P. 51144-T

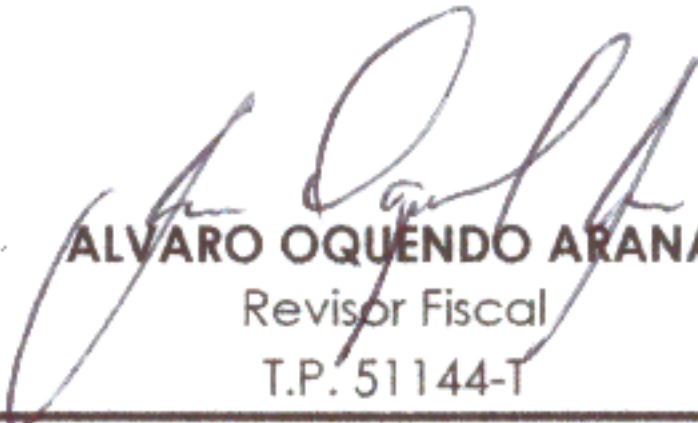
  
**OSCAR I. VASQUEZ T.**  
Contador  
T.P. 80944-T

**INNGENIA FUNDACION**  
**(NIT 900.407.059 - 7)**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**Por los años terminados el 31 de diciembre de:**  
(Expresado en pesos colombianos)

	<b>APORTES SOCIALES</b>	<b>RESERVAS</b>	<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>
Saldo 1 de Enero de 2017	\$ 2.000.000	\$ 409.929.754	\$ 207.396.544	\$ 619.326.298
Excedentes del Ejercicio	-	-	-	-
Movimiento del Ejercicio	-	-409.929.754	218.739.910	-191.189.844
<b>Saldo a 31 de diciembre de 2018</b>	<b>\$ 2.000.000</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 426.136.454</b>	<b>\$ 428.136.454</b>
Movimiento del Ejercicio	-	-	-426.136.454	-426.136.454
Resultado del Ejercicio	-	-	448.075.911	448.075.911
<b>Saldo a 31 de Diciembre de 2019</b>	<b>\$ 2.000.000</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 448.075.911</b>	<b>\$ 450.075.911</b>

Ver revelaciones 1 a la 15

  
**DIONNE DEL PILAR SANABRIA  
BARRAGAN**  
Representante Legal

  
**ALVARO OQUENDO ARANA**  
Revisor Fiscal  
T.P. 51144-T

  
**OSCAR I. VASQUEZ T.**  
Contador  
T.P. 80944-T

**INGENIA FUNDACION**  
**(NIT 900.407.059 - 7)**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018  
(Expresado en pesos colombianos)

	2019	2018
<b>Flujos de Efectivo por Actividades de Operación</b>		
Recaudos Recibidos de Clientes	\$ 737.977.544	\$ 958.904.960
Valor recibido por Donaciones	2.453.983.299	1.958.922.582
Pagos a proveedores y Acreedores	-1.679.868.331	-904.315.214
Pagos de Beneficios a los Empleados	-292.872.305	-407.325.653
Valor recibido por Reintegro de Impuestos	-	-
Impuestos pagados	-22.320.042	-20.533.012
Anticipos y Avances Recibidos de Clientes	-	9.820.000
Recaudos recibidos de Otros Deudores	-	-
Otros Pagos	-1.075.966.372	-2.216.432.448
<b>Efectivo Neto Generado por Actividades de Operación</b>	<b>\$ 120.933.793</b>	<b>\$ (620.958.785)</b>
<b>Flujos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>		
Inversiones en Instrumentos Financieros	\$ -	\$ -
Valor Recibido por Liquidación de Instrumentos Financieros	-	-
Compras de Propiedades, Planta y Equipo	-	-10.808.630
Valor Recibido por Venta de Equipos	-	-
Compras de Intangibles	-	-
Préstamos a terceros y a Empleados	-	-
Valor Recibido por Préstamos a Terceros y Empleados	-	-
Valor Recibido por Dividendos	-	-
<b>Efectivo Neto Utilizado en Actividades de Inversión</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ (10.808.630)</b>
<b>Flujos de Efectivo por Actividades de Financiación</b>		
Aplicación excedente neto año anterior	\$ 426.136.454	\$ 617.326.298
Dividendo pagados a los Accionistas	-	-
Préstamos Recibidos	-	100.000.000
Pago de Préstamos e Intereses	-33.333.332	-16.666.662
<b>Efectivo Neto utilizado en Actividades de Financiación</b>	<b>\$ 392.803.122</b>	<b>\$ 700.659.636</b>
Aumento neto en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 513.736.915	\$ 90.509.481
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Comienzo del Periodo	322.171.279	231.661.798
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Periodo</b>	<b>\$ 835.908.194</b>	<b>\$ 322.171.279</b>

  
**DIONNE DEL PILAR SANABRIA BARRAGAN**  
Representante Legal

  
**ALVARO OQUENDO ARANA**  
Revisora Fiscal  
T.P. 51144-T

  
**OSCAR I. VASQUEZ T.**  
Contador  
T.P. 80944-T

**INNGENIA FUNDACION**  
**(NIT 900.407.059 - 7)**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**NOTA 4 - PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

La propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre correspondían a:

		2019	2018	VARIACION
	Vida útil (años)			
<b>Costo</b>				
Muebles y enseres	10	\$ 15.750.030	\$ 15.750.030	\$ -
Flota y equipo de transporte	5	176.408.348	176.408.348	-
Equipo	5	7.026.199	7.026.199	-
		<b>\$ 199.184.577</b>	<b>\$ 199.184.577</b>	<b>\$ -</b>
<b>Depreciación Acumulada</b>				
Muebles y enseres	10	\$ 2.940.265	\$ 2.404.951	\$ 535.314
Flota y equipo de transporte	5	107.682.345	69.460.538	38.221.807
Equipo	5	4.223.304	2.378.097	1.845.207
		<b>\$ 114.845.914</b>	<b>\$ 74.243.586</b>	<b>\$ 40.602.328</b>
<b>Costo Neto</b>		<b>\$ 84.338.663</b>	<b>\$ 124.940.991</b>	<b>\$ -40.602.328</b>

**NOTA 5 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

El disponible al 31 de diciembre correspondía a:

Caja General	\$ -	\$ -	\$ -
Caja en Moneda Extranjera	2.220.376	10.535.000	-8.314.624
Caja menor	-	18.492	-18.492
Bancos Nacionales - bbva	748.078.548	238.733.692	509.344.856
Bancos Nacionales - occidente	85.259.951	72.534.776	12.725.175
Bancos Nacionales - bbva	349.319	349.319	-
	<b>\$ 835.908.194</b>	<b>\$ 322.171.279</b>	<b>\$ 513.736.915</b>

**NOTA 6 - 7 DEUDORES COMERCIALES Y OTROS**

Los deudores al 31 de diciembre correspondían a:

<b>Clientes</b>	\$ 54.931.091	\$ 88.287.950	\$ -33.356.859
Fundación Bavaria	\$ 38.300.392		
Pontificia Universidad Javeriana	16.630.699		
<b>Anticipos y avances</b>	18.987.122	138.610.235	-119.623.113
López Celedon Berenice	1.900.000		
Sanabria Barragán Dionne del Pilar	16.087.122		
Suárez Martínez Alba Lucía	1.000.000		
Anticipo de Impuestos o Saldos a Favor	1.292.218	-	1.292.218
Deudores varios	7.727.116	17.091.834	-9.364.718
Álvarez Alfonso Diana Paola	\$ 44.694		
Benavides Escobar Olga Jeanett	216.329		
Gaitán Méndez Ana María	1.386.000		
Rodríguez Rincón Alan Felipe	3.476.093		
Romero Lozada Alejandro Augusto	104.000		
Serrano Barragán Sergio Andrés	2.500.000		
	<b>\$ 82.937.547</b>	<b>\$ 243.990.019</b>	<b>\$ -161.052.472</b>

**INGGENIA FUNDACION**

(NIT 900.407.059 - 7)

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****NOTA 10 - OBLIGACIONES LABORALES**

Las Obligaciones Laborales a diciembre 31 correspondían a:

Cesantías por Pagar		\$ 6.925.148	\$ 12.754.483	\$ -5.829.335
Navarro Aguilar Zoraida	\$ 925.148			
Sanabria Barragán Dionne del Pilar	6.000.000			
Intereses sobre las Cesantías por pagar		837.341	1.499.243	-661.902
Navarro Aguilar Zoraida	\$ 111.018			
Sanabria Barragán Dionne del Pilar	720.000			
Serrano Barragán Sergio Andrés	6.323			
Vacaciones consolidadas por pagar		4.179.333	750.000	3.429.333
Barragána Peña Sandra Angélica	\$ 250.000			
Navarro Aguilar Zoraida	\$ 429.333			
Sanabria Barragán Dionne del Pilar	3.500.000			
		<u>\$ 11.941.822</u>	<u>\$ 15.003.726</u>	<u>\$ -3.061.904</u>

**NOTA 11 - PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS**

Los impuestos, gravámenes y tasas a diciembre 31 correspondían a:

IVA por Pagar	\$ 44.984.000	\$ 53.626.000	\$ -8.642.000
ICA por pagar	-	1.218.000	-1.218.000
	<u>\$ 44.984.000</u>	<u>\$ 54.844.000</u>	<u>\$ -9.860.000</u>

**NOTA 12 - PATRIMONIO**

El Patrimonio de la Fundación quedó constituido de la siguiente forma:

Aportes de los Fundadores	\$ 2.000.000	\$ 2.000.000	\$ -
Reserva para el proyecto educativo BBVA	617.326.300	617.326.300	-
Excedente del Ejercicio	-169.250.389	18.461.386	-187.711.775
	<u>\$ 450.075.911</u>	<u>\$ 637.787.686</u>	<u>\$ -187.711.775</u>

**NOTA 14 - OTROS INGRESOS**

Los Ingresos No Operacionales al 31 de diciembre correspondían a:

Financieros	\$ 1.034.736	\$ 1.792.120	\$ -757.384
Recuperaciones	-	740.000	-740.000
Diversos - ajuste al peso	9.282	57.797	-48.515
	<u>\$ 1.044.018</u>	<u>\$ 2.589.917</u>	<u>\$ -1.545.899</u>

**NOTA 15 - COSTOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS**

Los Costos de Venta al 31 de diciembre correspondían a:

Actividades de Consultoría y Capacitación	\$ 1.107.177.654	\$ 1.161.748.763	\$ -54.571.109
Honorarios	544.395.049	685.076.183	-140.681.134
Seguros	236.190	784.775	-548.585
Servicios	166.554.734	146.250.623	20.304.111
Mantenimiento	2.195.485	-	2.195.485
Arrendamientos	-	35.600.000	-35.600.000
Gastos de Viaje	386.048.920	134.093.146	251.955.774
IVA deducible	20.510.415	-	20.510.415
Impuesto al Consumo	2.595.845	-	2.595.845
Restaurantes	99.911.583	-	99.911.583
Parqueaderos	1.791.389	-	1.791.389
Transportes	26.908.111	-	26.908.111
Papelería y Fotocopias	13.152.234	-	13.152.234
Donaciones	320.880	-	320.880
Aplicación Excedente año anterior	-426.136.454	-617.326.298	191.189.844
	<u>\$ 1.945.662.035</u>	<u>\$ 1.546.227.192</u>	<u>\$ 399.434.843</u>

15

**INGGENIA FUNDACION****(NIT 900.407.059 - 7)****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****NOTA 8 - OBLIGACIONES FINANCIERAS**

Las obligaciones financieras a diciembre 31 correspondían a:

Préstamo Banco de Occidente	\$ 77.777.776	\$ 83.333.338	\$ -5.555.562
Tarjeta de Crédito Bussines B.Occidente	619.194	9.940	609.254
Tarjeta de Crédito 943 B.Occidente	146.522	1.854.529	-1.708.007
Tarjeta de Crédito dólares B.Occidente	-	930	-930
Tarjeta de Crédito BBVA	1.895.284	-	1.895.284
	<u>\$ 80.438.776</u>	<u>\$ 85.198.737</u>	<u>\$ -4.759.961</u>

**NOTA 9 - CUENTAS POR PAGAR**

Las cuentas por pagar al 31 de diciembre correspondían a:

Proveedores

Expresa Comunicación Gráfica	\$ 194.875.122	\$ -	\$ 194.875.122
Costos y gastos por pagar	90.605.087	\$ 42.881	\$ 90.562.206
Servicios Generales Inmobiliarios	\$ 7.284.476		
Agencia para la Educación S.A.S.	27.823.601		
Bulles Londoño Manuela	399.987		
García Duque Mauricio	17.150.120		
González Rubio Juan Ramón	3.466.720		
Hernández Rojas Germán Dario	8.931.235		
Márquez Sáenz Pablo Alejandro	3.756.369		
Quiceno Hoyos Santiago	1.752.878		
Ruiz Valderrama Yohana Andrea	544.687		
Tag Global Sociedad S.A.S.	358.980		
Torres Ríos Erika Jinneth	118.634		
Universidad Externado de Colombia	<u>19.017.400</u>		
Retención en la fuente	30.521.000	37.378.000	-6.857.000
ICA retenido	13.305.000	11.525.000	1.780.000
Retenciones y aportes de nómina	1.505.400	2.983.300	-1.477.900
Compensar EPS	\$ 103.700		
Sura EPS	750.600		
ARL Sura	35.900		
Compensar CCF	273.400		
I.C.B.F.	205.100		
Sena	<u>136.700</u>		
Acreedores Varios	84.932.054	46.170.191	38.761.863
Barragána Peña Sandra Angélica	\$ 54.432.272		
Sanabria Barragán Dionne del Pilar	29.346.282		
Porvenir	132.600		
Protección	<u>1.020.900</u>		
Otros pasivos		9.820.000	-9.820.000
Universidad de la Salle			
	<u>\$ 220.868.541</u>	<u>\$ 107.919.372</u>	<u>\$ 112.949.169</u>

B

**INNGENIA FUNDACION**  
**(NIT 900.407.059 - 7)**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**NOTA 15 - GASTOS OPERACIONALES DE**  
**ADMINISTRACION**

Los gastos de administración al 31 de diciembre correspondían a:

Gastos de Personal	\$ 292.872.305	\$ 407.325.653	\$ -114.453.348
Honorarios	40.944.130	33.489.733	7.454.397
Impuestos	22.320.042	20.533.012	1.787.030
Arrendamientos	84.636.094	42.416.597	42.219.497
Seguros	4.005.842	8.031.095	-4.025.253
Servicios	11.846.234	28.192.658	-16.346.424
Gastos Legales	1.992.170	2.566.303	-574.133
Mantenimientos	4.700.856	2.624.193	2.076.663
Adecuaciones	1.806.196	2.313.764	-507.568
Gastos de Viaje	4.205.580	42.998.849	-38.793.269
Depreciaciones	40.602.328	38.031.011	2.571.317
Diversos	26.037.800	48.224.950	-22.187.150
Provisiones	-	42.804.240	-42.804.240
	<b>\$ 535.969.577</b>	<b>\$ 719.552.058</b>	<b>\$ -183.582.481</b>

**NOTA 15 - OTROS GASTOS**

Los gastos no operacionales al 31 de diciembre correspondían a:

Financieros	\$ 19.971.243	\$ 14.168.660	\$ 5.802.583
Gastos Extraordinarios	2.476.655	4.585.858	-2.109.203
Gastos diversos	98.910.796	28.781.599	70.129.197
	<b>\$ 121.358.694</b>	<b>\$ 47.536.117</b>	<b>\$ 73.822.577</b>

15



## **INNGENIA FUNDACION**

Principales Políticas Contables y Revelaciones a los Estados Financieros terminados en diciembre 31 de 2019 comparativos con diciembre 31 e 2018.

### **NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL**

La **FUNDACION CULTURA DIGITAL**, fue constituida el 14 de enero de 2011, registrada en la Cámara de Comercio de Bogotá, el mismo día bajo el registro mercantil No. S0038662 del libro I de las Entidades Sin Ánimo de Lucro y mediante acta No. 008 de Junta Directiva del 1ro de noviembre de 2017, inscrita el 28 de noviembre de 2017 bajo el número 00297294 del libro I de las Entidades Sin Ánimo de Lucro, la entidad cambió su nombre de: **FUNDACION CULTURA DIGITAL** por el de **INNGENIA FUNDACION**, su domicilio social se encuentra ubicado en la CL 96 No. 22-28 APTP 503, en la ciudad de BOGOTA D.C.

#### **SU OBJETO SOCIAL CONSISTE PRINCIPALMENTE EN:**

- La actividad principal de la Fundación será la de promoción, desarrollo y emprendimiento empresarial por ser de interés general enmarcada dentro de las actividades meritorias del art. 359 del estatuto tributario a las cuales que tendrá acceso la comunidad en general.
- Actividad secundaria: 6202 (actividades de consultoría informática y actividades de administración de instalaciones informáticas)
- Otras actividades: 6209 (otras actividades de tecnologías de información y actividades de servicios informáticos).

### **NOTA 2 BASES DE PREPARACIÓN.**

Los estados financieros por los años terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018 han sido preparados de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera, aceptadas en Colombia, establecidas en la Ley 1314 de 2009 que corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) traducidas de manera oficial y autorizadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) al 31 de diciembre de 2014, reglamentadas en Colombia

por el Decreto Reglamentario 2420 de 2015, “Decreto Único Reglamentario de las normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información” modificado el 23 diciembre de 2015 por el Decreto Reglamentario 2496, y sin hacer uso de ninguna de las excepciones a NIIF que en dichos Decretos se plantean. Los Decretos Reglamentarios 2420 y 2496 de 2015, reglamentan la preparación de estados financieros con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF/NIC), Interpretaciones (CINIIF y SIC) y el Marco Conceptual emitidas hasta el 31 de diciembre de 2014, publicados por el International Accounting Standards Board – IASB en 2015. Este marco normativo es de obligatorio cumplimiento en Colombia a partir del 1° de enero de 2017, no obstante el marco conceptual para la información financiera es de obligatorio cumplimiento a partir del primero de enero de 2016.

## **ESTADOS FINANCIEROS PRESENTADOS**

Los presentes estados financieros de la Fundación comprenden el Estado de Situación Financiera, los Estados de Resultados Integrales, Estados de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de efectivo por los periodos terminados en diciembre de 2019 y diciembre 31 de 2018.

## **DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD.**

La administración es responsable de la información contenida en estos estados financieros, la preparación de los mismos, de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera, aceptadas en Colombia, establecidas en la ley 1314 de 2009 que corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), traducidas de manera oficial y autorizadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) al 31 de diciembre de 2014, reglamentadas en Colombia por el decreto reglamentario 2420 de 2015 “Decreto único reglamentario de las normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información” modificado el artículo 23 de diciembre de 2015 por el decreto reglamentario 2496, y sin hacer uso de ninguna de las excepciones a NIIF que dichos decretos se plantean, requiera la utilización del juicio de la gerencia para la aplicación de las políticas contables.

## **ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES**

En la preparación de los estados financieros adjuntos se han utilizado estimaciones por la Fundación para cuantificar algunos de sus activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que se encuentran registrados en ellos. Básicamente estas estimaciones se refiere a:

- La vida útil de las propiedades, planta y equipo e intangibles.
- Variables usadas en la evaluación y determinación del deterioro de valor de los activos no financieros.
- Determinación del registro de los activos diferidos
- Estimación de los impuestos por pagar.
- Determinación de las cuentas por pagar a partes relacionadas.

## **DISTINCIÓN ENTRE PARTIDAS CORRIENTES Y NO CORRIENTES:**

La Fundación presenta sus activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera. Para el efecto se entiende como activos corrientes aquellas sumas que serán realizadas o estarán disponibles en un plazo no mayor a un año y, como pasivos corrientes, aquellas sumas que serán exigibles o liquidables también en un plazo no mayor a un año.

## **MONEDA FUNCIONAL Y TRANSACCIONES EN MONEDA EXTRANJERA**

Los estados financieros separados se presentan en la moneda peso colombiano, la moneda funcional de la Fundación. Las cifras que se presentan han sido ajustadas a las cifras en millones de pesos colombianos.

Las operaciones en monedas extranjeras se consideran aquellas denominadas en una moneda diferente del peso y se convierten a la moneda funcional de la Fundación utilizando la tasa representativa de mercado. Durante el año, las diferencias cambiarias resultantes de la liquidación de dichas operaciones generadas entre el tipo de cambio histórico contabilizado y el que se encuentra vigente a la fecha de cobro o pago, se registra como ganancia o pérdida por diferencia en cambio y se presenta dentro del resultado financiero neto en el estado de resultados.

Los saldos monetarios a la fecha de cierre que se encuentran expresados en moneda diferente del peso, se actualizan con base en el tipo de cambio de cierre del año y las diferencias cambiarias resultantes de esa valuación se reconocen en el estado de resultados dentro del resultado financiero neto.

La moneda funcional de la Fundación se encuentra en una economía que no es hiperinflacionaria, razón por la cual estos estados financieros no incluyen ajustes por inflación.

Los rubros no monetarios no se convierten al tipo de cambio de cierre del año y son medidos a costo histórico (convertidos utilizando los tipos de cambio a la fecha de la operación), excepto por rubros no monetarios medidos a valor razonable, tales como los instrumentos financieros "Forwards" y "swaps", los cuales se convierten utilizando los tipos de cambio a la fecha de la valoración de su valor razonable.

## **BASE CONTABLE DE ACUMULACIÓN**

Los estados financieros separados han sido preparados sobre la base contable de acumulación o devengo, excepto en lo relacionado con la información de los flujos de efectivo.

## **IMPORTANCIA RELATIVA Y MATERIALIDAD**

El reconocimiento y la presentación de los hechos económicos se determinan de acuerdo con su importancia relativa. Un hecho económico se considera material cuando, debido a su naturaleza o cuantía, su conocimiento o desconocimiento, teniendo en cuenta las circunstancias, puede alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información.

Al preparar los estados financieros, incluidas sus notas, la importancia relativa para propósitos de presentación se determinó sobre una base del 5% aplicada al activo corriente y no corriente, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio, a los resultados del ejercicio, y a cada cuenta a nivel de mayor general individualmente considerada del período de reporte.

## **COMPENSACIÓN DE SALDOS Y TRANSACCIONES**

Los activos y pasivos se presentan compensados en los estados financieros, si y solo si, existe un derecho legal exigible a la fecha de cierre que obligue a recibir o cancelar los montos reconocidos por su valor neto, y cuando existe una intención de compensar en una base neta para realizar los activos y liquidar los pasivos simultáneamente.

## **CLASIFICACIÓN COMO DEUDA O PATRIMONIO**

Los instrumentos de deuda y patrimonio se clasifican ya sea como pasivos financieros o como patrimonio, de acuerdo con la sustancia del acuerdo contractual.

## **MEDICIÓN DEL VALOR RAZONABLE**

El valor razonable se define como el precio que sería recibido por vender un activo o el precio pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado en la fecha de la medición.

Las mediciones del valor razonable se realizan utilizando una jerarquía de valor razonable que refleja la importancia de los insumos utilizados en la determinación de las mediciones:

- Con base en precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos (nivel 1).
- Con base en modelos de valoración comúnmente usadas por los participantes del mercado que utilizan variables distintas de los precios cotizados que son observables para los activos o pasivos, directa o indirectamente (nivel 2).
- Con base en modelos de valoración internos de la Fundación utilizando variables estimadas no observables para el activo o pasivo (nivel 3).

## **NOTA 3. PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABILIDAD**

Los estados financieros han sido preparados usando las políticas contables, mediciones y bases que se presentan a continuación, de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera, aceptadas en Colombia, establecidas en la Ley 1314 de 2009 que corresponden a las

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) traducidas de manera oficial y autorizadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) al 31 de diciembre de 2014, reglamentadas en Colombia por el Decreto Reglamentario 2420 de 2015, "Decreto Único Reglamentario de las normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información" modificado el 23 de diciembre de 2015 por el Decreto Reglamentario 2496, y sin hacer uso de ninguna de las excepciones a NIIF que en dichos Decretos se plantean. Las políticas de contabilidad han sido aplicadas desde el 1º de enero de 2014, fecha de elaboración del Estado de Situación Financiera de Apertura, hasta el 31 de diciembre de 2016, fecha de la preparación de los primeros estados financieros bajo las normas mencionadas en el párrafo anterior.

Un acuerdo conjunto es un acuerdo mediante el cual dos o más partes mantienen control conjunto. Los acuerdos conjuntos pueden ser negocios conjuntos u operaciones conjuntas.

El control conjunto se produce únicamente cuando las decisiones sobre las actividades relevantes requieren el consentimiento unánime de las partes que están compartiendo el control.

Las adquisiciones de estos acuerdos se contabilizan usando principios relacionados con las combinaciones de negocios contenidos en la NIIF 3.

Un negocio conjunto es un acuerdo conjunto mediante el cual las partes que tienen control conjunto del acuerdo tienen derecho a los activos netos del acuerdo. Una operación conjunta es un acuerdo conjunto mediante el cual las partes que tienen control conjunto del acuerdo tienen derecho a los activos y obligaciones con respecto a los pasivos, relacionados con el acuerdo.

## **PARTES RELACIONADAS**

Se consideran transacciones entre partes relacionadas, toda transferencia de recursos, servicios y obligaciones entre la Fundación y sus partes relacionadas.

La Fundación ha considerado como partes relacionadas negocios conjuntos; las entidades que ejercen el control conjunto o influencia significativa sobre la Fundación; el personal clave de la gerencia, que incluye: personal de Junta Directiva, Presidentes y Directivos, quienes

tienen la capacidad de dirigir, planificar y controlar las actividades de la Fundación; las funciones sobre las que el personal clave de la gerencia puede ejercer control o control conjunto y el familiar cercano al personal clave de la gerencia que podrían llegar a influenciar la Fundación.

Ninguna de las transacciones incorpora términos y condiciones especiales; las características de las transacciones no difieren de las realizadas con terceros, ni implican diferencias entre los precios del mercado para operaciones similares; las ventas y compras se realizan en condiciones equivalentes a las que existen para transacciones entre partes independientes.

## **ACTIVOS INTANGIBLES**

Corresponden a activos de carácter no monetario y sin sustancia física, los cuales son controlados por la Fundación como resultado de hechos pasados y de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros.

Un activo intangible se reconoce como tal, cuando el elemento es identificable, separable y generará beneficios económicos futuros. Es identificable cuando el activo es separable o surge de derechos.

Los activos intangibles adquiridos en una combinación de negocios se reconocen como plusvalía cuando no cumplen con estos criterios.

Los activos intangibles adquiridos de forma separada son reconocidos inicialmente al costo y los activos intangibles adquiridos a través de una combinación de negocios son reconocidos al valor razonable.

## **4. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

Se denominan propiedades, planta y equipo a todos los activos tangibles de la Fundación que sean poseídos para el uso en la producción o suministro de bienes y servicios, o para propósitos administrativos y que además se esperen utilizar durante más de un período, es decir, más de un año, y que cumplan con las siguientes condiciones:

- Sea probable que la Fundación obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo;
- El costo puede ser medido con fiabilidad;

- La Fundación posee los riesgos y beneficios derivados del uso o posesión del bien, y
- Son activos cuyo costo de adquisición individual superan las 50 UVT (Unidad de Valor Tributario), exceptuando de este valor aquellos activos definidos por la Administración que están relacionados con el objeto del negocio y se tiene interés en controlarlos dado que la Fundación los adquiere de manera frecuente y en cantidades relevantes.

Las propiedades, planta y equipo son medidas inicialmente al costo; posteriormente son medidas al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo incluye el costo de adquisición, aranceles de importación, impuestos indirectos no recuperables, costos futuros por desmantelamiento si los hubiere, costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición de un activo apto y los costos directamente atribuibles para poner al activo en el lugar y condiciones de uso previstas por la Administración, neto de los descuentos comerciales y las rebajas.

Los costos de ampliación, modernización, mejoras que aumenten la productividad, capacidad o eficiencia, o un incremento en su vida útil, se registran como mayor valor del activo. Los costos de mantenimiento y reparaciones que no generen beneficios económicos futuros son registrados en los resultados del período.

Los terrenos y los edificios son activos separados, si estos son significativos y técnicamente es viable la separación, incluso los que han sido adquiridos de forma conjunta.

Las construcciones en curso se trasladan a los activos en operación una vez finalizada la construcción del mismo o el inicio de su operación; a partir de ese momento comienza su depreciación. Los terrenos tienen vida útil ilimitada, por lo cual no se deprecian. Todos los demás elementos de propiedades, planta y equipo se deprecian de forma lineal durante su vida útil estimada, considerando una estimación de valor residual nula. Los grupos de propiedad, planta y equipo y las vidas útiles son las siguientes:

<b>CLASE DE ACTIVO</b>	<b>VIDA UTIL</b>
ACTIVOS MENORES	3 años
EQUIPO DE CÓMPUTO	5 años
VEHÍCULOS	5 años



MAQUINARIA Y EQUIPO ENTRE	10 y 20 años
MUEBLES Y EQUIPO DE OFICINA ENTRE	10 y 12 años
OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE ENTRE	5 y 20 años
ARMAMENTO DE VIGILANCIA	10 años
EDIFICIOS ENTRE	40 y 50 años

Mejoras en propiedades ajenas Menor entre 40 años y la duración del contrato o el plazo restante del mismo.

La Fundación calcula la depreciación por línea recta.

Un elemento de propiedades, planta y equipo es dado de baja al momento de su venta o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición. La ganancia o pérdida surgida al dar de baja un activo se calcula como la diferencia entre los ingresos de la venta neta, en su caso, y el valor en libros del activo. Este efecto se reconoce en los resultados del período.

Las Propiedades Planta y Equipo a diciembre 31 de 2019 estuvieron constituidas por los siguientes activos:

<b>PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO</b>			
<b>CONCEPTO</b>	<b>AÑOS</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Muebles y enseres	10	\$ 15.750.030	\$ 15.750.030
Flota y equipo de transporte	5	176.408.348	176.408.348
Equipo	5	7.026.199	7.026.199
		<b>\$ 199.184.577</b>	<b>\$ 199.184.577</b>
<b>Depreciación Acumulada</b>			
Muebles y enseres	10	\$ 2.940.265	\$ 2.404.951
Flota y equipo de transporte	5	107.682.345	69.460.538
Equipo	5	4.223.304	2.378.097
		\$ 114.845.914	\$ 74.243.586
<b>Costo Neto</b>		<b>\$ 84.338.663</b>	<b>\$ 124.940.991</b>

## 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Incluyen el dinero en caja y bancos e inversiones de alta liquidez. Para ser clasificadas como equivalentes de efectivo, las inversiones deben cumplir con los siguientes criterios:

- Inversiones a corto plazo, es decir, inferiores o iguales a tres meses desde la fecha de adquisición;
- Inversiones de alta liquidez;
- Fácilmente convertibles en efectivo, y
- Sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

En el estado de situación financiera, las cuentas contables que presenten los sobregiros existentes a nivel de entidad financiera, son clasificadas como obligaciones financieras. En el estado de flujos de efectivo estos sobregiros se presentan como un componente del efectivo y equivalentes de efectivo siempre que los mismos formen parte integrante de la administración del efectivo de la Fundación.

El efectivo y sus equivalentes a diciembre 31 de 2019 estuvo constituido por el saldo en caja por ingresos de dineros retirados de las cuentas corrientes con el fin de cubrir costos y gastos de menores cuantías y que no fueron utilizados en su totalidad, igual forma parte de este rubro, el saldos de las Cuentas de Ahorros del Banco de Occidente No. 263-84085-2, Cuenta Ahorro del BBVA No. 001300370200165149 y Cuenta Corriente del BBVA No. 001303250100018968:

<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO</b>		
	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Caja Moneda Extranjera	\$ 2.220.376	\$ 10.535.000
Bancos Nacionales - occidente	85.259.954	72.534.776
Bancos Nacionales - BBVA	748.078.548	238.733.692
Bancos Nacionales - BBVA	349.319	349.319
<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>\$ 835.908.194</b>	<b>\$ 322.171.279</b>

## 6. ACTIVOS FINANCIEROS

La Fundación revela, en el resumen de las políticas contables significativas, la base (o bases) de medición utilizadas para instrumentos financieros y otras políticas contables utilizadas para instrumentos financieros que sean relevantes para la comprensión de los estados financieros.

Se revelarán los importes en libros de cada una de las siguientes categorías de activos financieros en la fecha sobre la que se informa, en total, en el estado de situación financiera o en las notas:

- (a) Activos financieros medidos al valor razonable con cambios en resultados.
- (b) Activos financieros que son instrumentos de deuda medidos al costo amortizado.
- (c) Activos financieros que son instrumentos de patrimonio medidos al costo menos deterioro del valor.

Se revelará la información que permita a los usuarios de los estados financieros evaluar la significatividad de los instrumentos financieros en su situación financiera y en su rendimiento. Por ejemplo, para las deudas a largo plazo, esta información normalmente incluiría los plazos y condiciones del instrumento de deuda (tal como la tasa de interés, vencimiento, plazos de reembolso y restricciones que el instrumento de deuda impone).

Para todos activos financieros medidos al valor razonable, se informará sobre la base utilizada para determinar el valor razonable, esto es, el precio de mercado cotizado en un mercado activo u otra técnica de valoración. Cuando se utilice una técnica de valoración, se revelarán los supuestos aplicados para determinar los valores razonables de cada clase de activos financieros. Por ejemplo, si fuera aplicable, una entidad revelará información sobre las hipótesis relacionadas con las tasas de pagos anticipados, las tasas de pérdidas estimadas en los créditos y las tasas de interés o de descuento.

Si ya no está disponible una medida fiable del valor razonable para un instrumento de patrimonio medido al valor razonable con cambios en resultados, la empresa informará sobre este hecho.

Si la Fundación ha transferido activos financieros a una tercera parte en una transacción que no cumple las condiciones para la baja en cuentas, se revelará para cada clase de estos activos financieros:

- (a) La naturaleza de los activos.
- (b) La naturaleza de los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad a los que la Fundación continúe expuesta.

(c) El importe en libros de los activos o de cualesquiera pasivos asociados que la Fundación continúe reconociendo.

Cuando la entidad haya pignorado activos financieros como garantía por pasivos o pasivos contingentes, revelará lo siguiente:

(a) El importe en libros de los activos financieros pignorados como garantía.

(b) Los plazos y condiciones relacionados con su pignoración.

Se revelarán las siguientes partidas de ingresos, gastos, ganancias o pérdidas:

(a) Ingresos, gastos, ganancias o pérdidas, incluidos los cambios al valor razonable reconocidos en:

(i) Activos financieros medidos al valor razonable con cambios en resultados.

(ii) Activos financieros medidos al costo amortizado.

(b ) Ingresos por intereses totales y los gastos por intereses totales (calculados utilizando el método del interés efectivo) por activos financieros que no se miden al valor razonable con cambios en resultados.

(a) El importe de las pérdidas por deterioro de valor para cada clase de activo financiero.

Los activos financieros de la Fundación Ingenia corresponden al saldo de los clientes:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>CLIENTES</b>	\$ 54.931.091	\$ 88.287.950

## **7. OTROS ACTIVO NO FINANCIEROS:**

Los otros activos financieros de la Fundación corresponden a otras cuentas por cobrar como anticipos entregados a proveedores de bienes y servicios, anticipo de impuestos o saldos a favor en las declaraciones de impuestos como la Renta y el IVA, otras cuentas por cobrar a empleados por anticipos de gastos de viaje pendientes de legalización, su saldo se descompone de la siguiente forma:

<b>CONCEPTO</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Anticipos y avances	\$ 18.987.122	\$ 138.610.235
Anticipo de Impuestos o Saldos a Favor	1.292.218	0
Deudores varios	7.727.116	17.091.834
	<b>\$28.006.456</b>	<b>\$155.702.069</b>

## **8. PASIVOS FINANCIEROS**

Los pasivos financieros se reconocen en el estado de situación financiera cuando la Fundación se convierte en parte, de acuerdo a las condiciones contractuales de un instrumento. Los pasivos financieros se clasifican como pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados y pasivos financieros medidos a costo amortizado.

1. Pasivos financieros medidos a valor razonable con cambios en resultados Son clasificados en esta categoría cuando sean mantenidos para negociación o sean designados a valor razonable con cambios en resultados desde el inicio.

2. Pasivos financieros medidos a costo amortizado incluyen los préstamos recibidos y bonos emitidos, los cuales se miden inicialmente por el monto de efectivo recibido, neto de los costos de transacción. Posteriormente, son medidos al costo amortizado utilizando el método de tasa de interés efectiva, reconociendo los gastos por intereses sobre la base de la rentabilidad efectiva.

A diciembre 31 de 2019 y 2018 el Pasivo Financiero estuvo constituido por el saldo de una Tarjeta de Crédito Visa del Banco de Occidente No. 491330-1-390706943, Tarjeta de Crédito Business Card Pyme del Banco de Occidente No. 547385-2 y el crédito No. 263-0016631-2 otorgado por el Banco de Occidente en la modalidad de Línea Bancoldex a un plazo de 36 meses con una tasa efectiva anual del 13.52939 %, equivalente a una tasa corriente nominal 12.75648%:

<b>CONCEPTO</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Préstamo Banco de Occidente	\$ 77.777.776	\$ 83.333.338
Tarjeta de Crédito Bussines B.Occidente	619.194	9.940
Tarjeta de Crédito 943 B.Occidente	146.522	1.854.529
Tarjeta de Crédito dólares B.Occidente	-	930
Tarjeta de Crédito BBVA	1.895.516	-
	<b>\$ 80.439.008</b>	<b>\$ 85.198.737</b>

## 9. PASIVOS DISTINTOS DE LOS PASIVOS FINANCIEROS

La mayoría de los pasivos distintos de los pasivos financieros se medirán por la mejor estimación del importe que se requeriría para liquidar la obligación en la fecha sobre la que se informa.

Los pasivos no financieros de la Fundación, corresponden a cuentas por pagar menores a 360 días derivadas de las compras de bienes y servicios necesarios para cumplir con las actividades de la entidad y que en su gran mayoría son canceladas a treinta días, el saldo de esta cuenta se compone de la siguiente forma:

<b>CONCEPTO</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Costos y gastos por pagar	\$ 285.480.209	\$ 42.881
Acreedores Varios	83.426.654	58.973.491
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>\$ 368.906.863</b>	<b>\$ 59.016.372</b>

## BAJA EN CUENTAS

Un pasivo financiero o una parte de él es dado de baja en cuentas cuando la obligación contractual ha sido liquidada o haya expirado.

3. Método de tasa de interés efectiva El método de la tasa de interés efectiva corresponde al método de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de la asignación de los gastos por intereses durante todo el período correspondiente. La tasa de interés efectiva corresponde a la tasa que descuenta exactamente los flujos futuros de efectivo estimados por pagar durante la vida esperada del pasivo financiero o, cuando sea apropiado, un período menor cuando el pasivo asociado tenga una opción de prepago que se estime será ejercida.

## 10. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO

Son beneficios que se esperan liquidar antes de 12 meses y después de la fecha de cierre del estado de situación financiera en el que los empleados presten los servicios. Incluye la participación de los trabajadores en las utilidades determinadas con base en el cumplimiento de los objetivos propuestos. El pasivo por beneficios a corto plazo se mide sobre la base de la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación en la fecha de cierre sobre la que se informa.

A Diciembre 31 de 2019 y 2018 los beneficios a empleados por primas de servicios del primer semestre fueron canceladas, las Cesantías, Intereses sobre las Cesantías y Vacaciones muestran las provisiones a la misma fecha:

<b>CONCEPTO</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Cesantías por Pagar	\$ 6.925.148	\$ 12.754.483
Intereses sobre las Cesantías por pagar	837.341	1.499.243
Vacaciones consolidadas por pagar	4.179.333	750.000
<b>TOTAL OBLIGACIONES LABORALES POR PAGAR</b>	<b>\$ 11.941.822</b>	<b>\$ 15.003.726</b>

## BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS POR TERMINACIÓN

La Fundación reconoce beneficios por terminación a los empleados, cuando decide finalizar el contrato laboral antes de la fecha normal de retiro, o cuando el empleado acepta una oferta de beneficios a cambio de la terminación del contrato laboral. Los beneficios por terminación se clasifican como beneficios a los empleados de corto plazo, y se reconocen en los resultados del período cuando se espera que los beneficios por terminación se liquiden completamente antes de 12 meses después del cierre del período sobre el que se informa; y se clasifican como beneficio a los empleados de largo plazo cuando se espera que los beneficios por terminación se liquiden posterior a 12 meses después del cierre del período sobre el que se informa.

## **PROVISIONES, PASIVOS Y ACTIVOS CONTINGENTES**

La Fundación reconoce como provisiones aquellos pasivos existentes a la fecha del estado de situación financiera que surgen como consecuencia de sucesos pasados, se pueden medir de forma fiable y para su cancelación es probable una salida de recursos que incorporan beneficios económicos, y que además tengan incertidumbre sobre su cuantía y/o su vencimiento.

Las provisiones se reconocen por el valor presente de la mejor estimación de los desembolsos necesarios para cancelar la obligación. En los casos en los que la Fundación espera que la provisión se reembolse en todo o en parte, el reembolso se reconoce como un activo separado y un ingreso en resultados, solo cuando sea prácticamente cierto su reembolso.

Las provisiones son revisadas periódicamente y se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha del estado de situación financiera.

Las provisiones de contratos onerosos son obligaciones presentes que se derivan de un contrato oneroso y se reconocen como provisión cuando los costos inevitables de cumplir con las obligaciones que conllevan el contrato, exceden a los beneficios económicos que se esperan recibir.

Una provisión por reestructuración se reconoce cuando la Fundación tiene una obligación implícita para realizar una reestructuración, es decir, cuando se ha elaborado un plan detallado, formal y se ha producido una expectativa válida entre los afectados de que se llevará a cabo la reestructuración por haber anunciado sus principales características antes del final del período sobre el que se informa.

Los pasivos contingentes son obligaciones surgidas a raíz de sucesos pasados, cuya existencia está sujeta a la ocurrencia o no de eventos futuros que no se encuentran enteramente bajo el control de la Fundación, u obligaciones presentes que surgen de eventos pasados de los cuales no se puede estimar de forma fiable la cuantía de la obligación, o no es probable que tenga lugar una salida de recursos para su cancelación.

Los pasivos contingentes no son registrados en los estados financieros pero se revelan en notas a los estados financieros, excepto por los que sean individualmente incluidos en el informe de precios de compra, realizado en una combinación de negocios, cuyo valor razonable pueda ser determinado de forma confiable.



Los activos contingentes son activos de naturaleza posible, surgidos a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser con firmada solo por la ocurrencia o no de eventos futuros que no se encuentran enteramente bajo el control de la Fundación. Los activos contingentes no se reconocen en el estado de situación financiera hasta que sea prácticamente cierta la realización de su ingreso, pero se revelan en notas a los estados financieros.

## 11. IMPUESTOS

Comprende las obligaciones a favor del Estado y a cargo de la Fundación, determinadas con base en las liquidaciones privadas generadas en el respectivo período fiscal; incluye entre otros: impuesto sobre la renta y complementarios, impuesto sobre las ventas – IVA y el impuesto de industria y comercio.

Los impuestos por pagar a diciembre 31 de 2019 correspondieron al IVA acumulado por el tercer cuatrimestre que abarca desde el mes de septiembre hasta el mes de diciembre de 2019; igualmente se registra el Impuesto de Industria y Comercio por el 6to bimestre de 2019 (Noviembre - Diciembre) que se liquida sobre los ingresos obtenidos en esos meses a una tarifa del 0.69% menos las retenciones que realizaron los clientes:

CONCEPTO	2019	2018
IVA por Pagar	\$ 44.984.000	\$ 53.626.000
ICA por pagar	0	1.218.000
Retenciones en la Fuente por Pagar	30.521.000	37.378.000
Retenciones de ICA por Pagar	13.305.000	11.525.000
<b>TOTAL IMPUESTOS POR PAGAR</b>	<b>\$ 88.810.000</b>	<b>\$ 103.747.000</b>

### IMPUESTO SOBRE LA RENTA CORRIENTE

El impuesto sobre la renta para la Fundación se calcula sobre los excedentes fiscales de acuerdo a la normatividad específica para las Entidades del Régimen Tributario Especial, para los años 2019 y subsiguientes se deberá obtener la calificación por parte de la DIAN para pertenecer al Régimen Tributario Especial y cancelar el 20% de renta sobre sus excedentes fiscales, de lo contrario pasaría al Régimen Ordinario

donde cancelaría una tarifa del 33%. El gasto por impuesto sobre la renta se reconoce con cargo en resultados.

Los activos y pasivos por impuesto sobre lera renta corriente se compensan para efectos de presentación, si existe un derecho legalmente exigible para ello, con la misma autoridad tributaria y se tiene la intención de liquidarlos por el valor neto o realizar el activo y liquidar el pasivo de forma simultánea.

## **IMPUESTO DE RENTA DIFERIDO**

El impuesto de renta diferido se origina por las diferencias temporarias y otros eventos que crean diferencias entre la base contable y tributaria de activos y pasivos. El impuesto de renta diferido se reconoce al valor no descontado que la Fundación espera recuperar o pagar a la autoridad fiscal calculado con base a las tasas fiscales, que se espera sea de aplicación en el período en que el activo se realice o el pasivo se cancele.

El impuesto de renta diferido activo solo se reconoce en la medida en que sea probable que la Fundación disponga de ganancias fiscales en el futuro contra las que pueda cargar esas diferencias temporarias deducibles. El impuesto de renta diferido pasivo siempre es reconocido. Los activos y pasivos por impuestos diferidos resultantes de una combinación de negocios afectan la plusvalía.

El efecto del impuesto diferido se reconoce en los resultados del período o en otros resultados integrales en función de dónde se hayan registrado las ganancias o pérdidas que lo hayan originado y se presentan en el estado de situación financiera como partidas no corrientes.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se compensan para efectos de presentación si existe un derecho legalmente exigible para ello y son con la misma autoridad tributaria.

La Fundación no registra el impuesto de renta diferido pasivo por la totalidad de las diferencias que puedan surgir entre los saldos contables y fiscales de inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos, ya que la Fundación considera para el registro del impuesto de renta diferido pasivo, la exención de la NIC 12.

## 12. PATRIMONIO

El Patrimonio de la Fundación está compuesto por:

- Los aportes de los Fundadores
- El excedente neto contable
- Por la reservas que se constituyen para el desarrollo de su objeto social principal.

A Diciembre 31 de 2019, el patrimonio de INGENIA FUNDACION quedó constituido de la siguiente forma:

CONCEPTO	2019	2018
Fondo Social	\$ 2.000.000	\$ 2.000.000
Resultados del ejercicio	448.075.911	426.136.454
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>\$ 450.075.911</b>	<b>\$ 428.136.454</b>

## 13. INGRESOS ORDINARIOS

Los ingresos ordinarios incluyen:

- La prestación de servicios en tecnologías de la información.

Los ingresos se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, netos de rebajas y descuentos comerciales, financieros y volumen; además excluyen los impuestos a las ventas. Los ingresos procedentes de la prestación de servicios, se reconocen en el período en que se realizan. Cuando la prestación de servicios está sujeta al cumplimiento de una serie de compromisos, la Fundación analiza el momento apropiado de reconocimiento.

- Las donaciones entregadas por el BBVA y sus filiales para el desarrollo del Proyecto de responsabilidad social corporativa en Educación Financiera para niños.
- Los ingresos por intereses se reconocen utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

<b>INGRESOS OPERACIONALES ORDINARIAS</b>		
<b>CONCEPTO</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Donaciones	\$ 2.453.983.299	\$ 1.958.922.582
Consultorías	596.038.900	777.939.322
<b>INGRESOS NETOS</b>	<b>\$ 3.050.022.199</b>	<b>\$ 2.736.861.904</b>

#### **14. OTROS INGRESOS**

Ingenia Fundación reconoce otros ingresos diferentes a las actividades ordinarias, los rendimientos generados por las cuentas de ahorro, las recuperaciones de costos y gastos de periodos anteriores así como el reintegro de incapacidades reconocidas por las entidades promotoras de salud, el saldo a diciembre 31 de 2019 se discrimina de la siguiente forma:

<b>CONCEPTO</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Financieros	\$ 1.034.736	\$ 1.792.120
Diversos - ajuste al peso	9.282	\$ 797.797
<b>TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>\$ 1.044.018</b>	<b>\$ 2.589.917</b>

#### **15. COSTOS Y GASTOS**

Los costos y gastos se reconocen en los resultados del ejercicio cuando ha surgido una disminución de los beneficios económicos, relacionada con una disminución de los activos o un aumento de los pasivos y su valor es medible de forma confiable.

Los costos y gastos incluyen todas las erogaciones directas incurridas y necesarias para realizar las ventas y los gastos necesarios para la prestación de los servicios, tales como depreciaciones de propiedades, planta y equipo, servicios de personal, erogaciones por contratos de prestación de servicios, reparaciones y mantenimientos, costos de operación, seguros, honorarios, arrendamientos, entre otros.

A los costos de prestación de servicios, se le descuenta el excedente neto del ejercicio del periodo anterior en especial a los costos directos del proyecto de responsabilidad social corporativa en educación financiera para niños que se ejecuta desde el año 2012 y que de acuerdo a las normas fiscales que se deben tener en cuenta para las entidades

consagradas en el art. 19 del Estatuto Tributario Nacional y con miras a seguir perteneciendo al Régimen Tributario Especial del Impuesto sobre la Renta:

<b>COSTOS DE PRESTACION DE SERVICIOS</b>		
<b>CONCEPTO</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Costos de prestación de servicios	\$ 1.945.662.035	\$1.546.227.192
<b>TOTAL COSTOS DE PRESTACION DE SERVICIOS</b>	<b>\$ 1.945.662.035</b>	<b>\$ 1.546.227.192</b>

<b>GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION</b>		
<b>CONCEPTO</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Gastos de Personal	\$ 292.872.305	\$ 407.325.653
Honorarios	40.944.130	33.489.733
Impuestos	22.320.042	20.533.012
Arrendamientos	84.636.094	42.416.597
Seguros	4.005.842	8.031.095
Servicios	11.846.234	28.192.658
Gastos Legales	1.992.170	2.566.303
Mantenimientos	4.700.856	2.624.193
Adecuaciones	1.806.196	2.313.764
Gastos de Viaje	4.205.580	42.998.849
Depreciaciones	40.602.328	38.031.011
Diversos	26.037.800	48.224.950
Provisiones	0	42.804.240
<b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION</b>	<b>\$ 535.969.577</b>	<b>\$ 719.552.058</b>

<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>		
	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Financieros	\$ 19.971.243	\$ 14.168.660
Gastos Extraordinarios	2.476.655	4.585.858
Gastos diversos	98.910.796	28.781.599
<b>TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>\$ 121.358.694</b>	<b>\$ 47.536.117</b>

## **16. ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ MEDIANTE LA LEY 1314 DE JULIO DE 2009**

Se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y aseguramiento de información aceptados en Colombia. Así mismo, mediante el Decreto Reglamentario 2784 del 28 de diciembre de 2012, se establece el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera bajo Normas Internacionales de Información Financiera que conforman el grupo 2 Posteriormente el Decreto Reglamentario 2420 de 2015, “Decreto Único Reglamentario de las normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información”, modificado el 23 de diciembre de 2015 por el Decreto Reglamentario 2496, incorporaron las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF/NIC), Interpretaciones (CINIIF y SIC) y el Marco Conceptual emitidas hasta el 31 de diciembre de 2014, publicados por el International Accounting Standards Board – IASB en 2015. Este marco normativo es de obligatorio cumplimiento en Colombia a partir del 1° de enero de 2017, no obstante el marco conceptual para la información financiera es de obligatorio cumplimiento a partir del primero de enero de 2016; para ambos está permitida su aplicación anticipada. La Fundación ha decidido adoptar de forma anticipada esta disposición.

Los estados financieros por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018 adjuntos son el resultado de la aplicación de las normas mencionadas en el párrafo anterior. De acuerdo con la norma de adopción por primera vez, NIIF 1, el balance de apertura para dar inicio a dicha presentación y preparación fue el correspondiente al 1 de enero de 2014.

Las normas que fueron usadas en la preparación de estos estados financieros al 1 de enero de 2014 corresponden a las normas vigentes para el período terminado el 31 de diciembre de 2014 y publicadas por el International Accounting Standards Board – IASB, contenidas en Colombia en los Decretos anteriormente mencionados.

La adopción por primera vez de las normas requiere que la Fundación aplique las normas e interpretaciones vigentes de forma retroactiva. Lo anterior implica regresar al momento del reconocimiento inicial de una partida de activo, pasivo y patrimonio y ajustarla a los requerimientos de las normas desde ese momento hasta la fecha del estado de situación financiera de apertura.

La norma de adopción por primera vez, NIIF 1, establece exenciones y excepciones en la aplicación retroactiva de las Normas Internacionales de Información Financiera. Las primeras son optativas mientras que las segundas son obligatorias (se prohíbe la aplicación retroactiva). De conformidad con ello, la Fundación aplicó las siguientes exenciones y excepciones:

1. Propiedades, planta y equipo, y propiedades de inversión – El costo atribuido de los bienes inmuebles será su valor razonable, que corresponde al valor del avalúo técnico bajo NIIF 13 en la fecha de transición por un valuador independiente. – El costo atribuido para los bienes muebles será su valor reevaluado, que corresponde al último avalúo técnico realizado según Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia (COLGAAP). – El costo atribuido para bienes muebles e inmuebles a los que no se les haya determinado su valor razonable y/o otros activos muebles no incluidos en el numeral anterior, se determinó con base en costo reexpresado el cual se estableció como el valor en libros bajo PCGA local.

2. Activos intangibles – El costo atribuido para las marcas es el valor razonable, determinado bajo los requerimientos de la NIIF 13. – Reexpresión del costo de los activos intangibles para eliminar desembolsos no capitalizables de acuerdo con la NIC 38.

3. Costo atribuido para inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas – No reexpresión de las combinaciones de negocios y adquisiciones realizadas, en la fecha de transición, en los estados financieros separados para la plusvalía que surge de fusiones. – Para las inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos que adoptaron las normas con anterioridad a la Fundación, la medición de sus valores al balance de apertura fue por los importes en libros que figuran en los estados financieros de las subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos, después de realizar los ajustes que correspondan al consolidar y aplicar método de la participación.