

# ESTADOS FINANCIEROS NIIF

2018 - 2019



Bogotá, Marzo 6 de 2020

Señores
EL FUNDADOR DE LA
FUNDACION GCFAPRENDELIBRE

Informe sobre los estados financieros Año 2019

Respetado Señor Fundador:

He auditado los estados financieros adjuntos de la FUNDACION GCF APRENDE LIBRE que comprenden el Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2019, el correspondiente Estado de Resultados Integral, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha y las notas complementarias adjuntas. Los Estados Financieros por el año terminado a 31 de diciembre de 2018 se presentan para fines comparativos, estos estados financieros incluyendo los saldos de apertura 1 de enero de 2015, fueron ajustados por la Fundación a las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.



### Responsabilidad de la Administración en relación con los Estados Financieros

La Administración de la Fundación es responsable de la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES adoptadas en Colombia mediante la Ley 1314 de 2009 y sus decretos reglamentarios; es responsabilidad de la Administración puesto que reflejan su gestión. Dicha responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación de los estados financieros para garantizar que estén libres de errores de importancia relativa, ya sea por fraude o error, seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas y hacer estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

Mi responsabilidad sobre dichos estados financieros consistió en examinarlos y expresar una opinión sobre ellos.

# Responsabilidad del Auditor

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basada en mis auditorías. He llevado a cabo la auditoría de conformidad con el Decreto 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Auditoría - NIA. Estas normas requieren que cumpla con los requerimientos de ética, así como que planifique y realice la auditoría con el propósito de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de desviación material.

Una auditoria comprende aplicar procedimientos para obtener evidencia suficiente sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del criterio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de desviación material en los estados financieros



ing audit

debido a fraude o error. Al efectuar dichas evaluaciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación razonable por parte de la entidad de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Así mismo, una auditoria comprende evaluar la apropiada aplicación de las políticas contables y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la presentación general de los estados financieros. Considero que la evidencia de auditoria que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión de auditoria.

### Opinión sin Salvedades

En mi opinión, los Estados Financieros que fueron tomados de los libros de contabilidad, expresan razonablemente la situación financiera de la FUNDACION GCF APRENDE LIBRE al 31 de diciembre de 2019, el estado de resultados integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo por el año terminado en esta fecha de conformidad con las normas Internacionales de Información Financiera adoptadas en Colombia para PYMES mediante la Ley 1314 de 2009 y sus decretos reglamentarios.

# Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Con base en el desarrollo de mis labores de revisoría fiscal, en mi concepto en 2019:

a. Las operaciones registradas en sus libros y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea.



b. La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de accionistas se llevan y se conservan debidamente.

- c. La Fundación ha seguido medidas adecuadas de control interno, de conservación y custodia de sus bienes y los de terceros que están en su poder. La nota 5.2 Riesgos hace referencia al manejo del riesgo por parte de la Fundación.
- d. La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema de seguridad social integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. La FUNDACION GCF APRENDE LIBRE no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social.
- e. El Informe de Gestión adjunto correspondiente al 31 de diciembre de 2019 ha sido preparado por los administradores de la Fundación para dar cumplimiento a disposiciones legales y no forma parte integrante de los estados financieros examinados por mí. De conformidad con lo dispuesto en el Artículo 38 de la Ley 222 de 1995, se menciona que la información financiera que contiene el citado informe de gestión fue elaborada con los estados financieros correspondientes al periodo terminado en 31 de diciembre de 2019 bajo principios de contabilidad vigente. Mi trabajo como revisor fiscal se limitó a verificar que dicho informe de gestión contenga las informaciones exigidas por la Ley y a constatar su concordancia con los estados financieros de la versión mencionada anteriormente; en consecuencia, no incluyó la revisión de información distinta de la contenida en los registros contables de la compañía.
- f. Se ha entregado a la gerencia de la Fundación GCF Aprende Libre un informe de control interno con las recomendaciones para ser ejecutadas en el



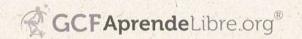
año 2020, con algunas sugerencias a la gerencia sin perjuicio a las cifras de los estados financieros a 31 de diciembre de 2019.

CESAR AUGUSTO ROA LEMUS

Revisor Fiscal

T.P. 88850-T

Designado por ING AUDIT SAS



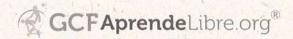
### CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Bogotá D.C, 27 de febrero de 2020.

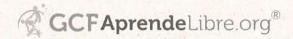
Señores **Asamblea General de Accionistas** Bogotá

Los suscritos representante legal y contador de FUNDACION GCF APRENDE LIBRE, certificamos que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad los estados financieros: Estado de la situación financiera, Estado de Actividades, Estado de cambios en los Activos Netos y el Estado de Flujo de Efectivo de 2019 y 2018, junto con sus notas explicativas, por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018, se elaboraron con base en las normas internacionales de información financiera, compiladas en Colombia mediante el Decreto 2420 de 2015, aplicadas uniformemente con las del año anterior, asegurando que presentan razonablemente, la situación financiera al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los resultados de las operaciones, los cambios en los activos netos de la asociación y en la situación financiera y los flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 Y 2018. Además:

- 1. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos los cuales se encuentran diligenciados y al día.
- 2. No hemos tenido conocimiento de:
  - Violaciones por parte del Representante legal, empleados de manejo y otros empleados de la entidad del Estatuto anticorrupción (Ley 190 de 2005) del estatuto nacional contra el secuestro (Ley 40 de 1.993) y demás normas legales que permitan que la entidad sea usada para transferir, manejar, aprovechar o invertir dineros o recursos provenientes de actividades delictivas o que haya financiado o pagado secuestros o extorsiones a grupos subversivos o de delincuencia común que operan en el país.
  - Haber dejado de reportar en forma inmediata y suficiente a la Fiscalía General de la Nación o a los cuerpos especiales de la Policía que ésta designe, cualquier información relevante sobre el manejo de fondos cuya cuantía permita sospechar razonablemente que son provenientes de actividades delictivas.



- Haber recibido comunicaciones de entidades reguladoras como la Superintendencia de sociedades, DIAN, Superintendencia de control de Cambios, Superintendencia Financiera u otras; relativas al incumplimiento de las disposiciones legales vigentes o a la presentación correcta de los Estados financieros de la entidad.
- Violaciones a las leyes o reglamentos cuyos efectos deban ser tenidos en cuenta para revelarlos en los Estados financieros o como una base para registrar un Pasivo contingente.
- La existencia de otros pasivos de importancia diferentes a aquellos registrados en los libros o de ganancias o pérdidas contingentes que exigen sean revelados en las Notas a los Estados Financieros.
- 3. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con corte de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio de 2019 los Activos Fijos han sido valuados utilizando métodos de reconocido valor técnico.
- 4. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
- 5. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros Básicos y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos; pasivos reales y contingentes.
- 6. No se han dado manejo a recursos en forma distinta a la prevista en los procedimientos de la entidad.
- 7. La entidad no tiene planes ni intenciones futuras que puedan afectar negativamente el valor en libros o la clasificación de los Activos y pasivos a la fecha de este Balance General.
- 8. La entidad ha dado estricto y oportuno cumplimiento al pago de los aportes al sistema de Seguridad social Integral, de acuerdo con las normas vigentes (Decreto) 1406 de Julio 28 de 1.999).
- 9. Se han revelado todas las demandas, imposiciones o sanciones tributarias de las cuales se tenga conocimiento.
- No hemos sido advertidos de otros asuntos importantes que pudiesen dar motivo a demandas y que deben ser revelado.



- 11. No se han presentado acontecimientos importantes después del cierre del ejercicio y la fecha de preparación de este informe, que requieran ajustes o revelaciones en los Estados financieros y en las Notas.
- 12. Los Activos diferidos han sido amortizados de acuerdo con criterios sanos, que indiquen que representan base de ingresos futuros
- 13. Se han hecho todas las provisiones necesarias para proteger los activos de posibles pérdidas incluyendo los seguros, y se han registrado de acuerdo con normas de contabilidad generalmente aceptadas.
- 14. La entidad ha cumplido con todos los acuerdos contractuales, cuyo incumplimiento pudiera tener efecto sobre los Estados financieros cortados a la fecha.
- 15. La entidad ha dado estricto cumplimiento a las normas sobre propiedad intelectual y derechos de autor (legalidad del software) de acuerdo con el artículo 1º de la Ley 603 de Julio 27 de 2000.
- 16. La entidad efectúo y actualizó el registro web ante la DIAN el día 28 de marzo de 2019, con el fin de mantener la permanencia en el régimen ESAL establecido por la autoridad tributaria.

Cordialmente,

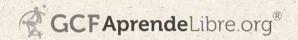
ALEJANDRA HOLGUIN GIRALDO

Representante Legal

NIDIA GIOVANA RAMIREZ LAITON

Contador Público

Tarjeta Profesional 133246-T



# FUNDACION GCFAPRENDELIBRE NIT: 900.647.235-6 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 Cifras en pesos Colombianos

ACTIVOS	Notas	2019	2018
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes de efectivo	6 7	1.106.797	1.226.614
Activos no financieros	7	9.783.587	5.474.317
		10.890.384	6.700.931
Activos no corrientes			
Propiedad planta y equipo	8	110.584.625	114.210.908
		110.584.625	114.210.908
Total activos		121.475.009	120.911.839
PASIVOS		2019	2018
Pasivos corrientes			
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	9	10.822.876	39.472.851
Pasivos por impuestos corrientes	10	4.957.000	2.800.000
Beneficios a empleados	12	79.787.688	58.360.609
		95.567.564	100.633.460
Total pasivos		95.567.564	100.633.460
ACTIVO NETO			
Excedente de ejercicios anteriores			12.435.422
Excedente del ejercicio		25.907.445	7.842.957
Total Activo Neto		25.907.445	20.278.379
Total Pasivos & Activo Neto	4.	121.475.009	120.911.839

Las revelaciones de las páginas son parte integral de los Estados Financieros consolidados.

Alejandra Holguín Gitaldo Representante Legal

(Ver certificación adjunta)

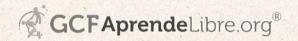
Nidia Sievana Ramírez Laiton Contagor Público

f.P. 133246-T

Cesar Augusto Roa Lemus

Revisor Fiscal T.P. 88850 - T

(Ver opinión adjunta)



# FUNDACION GCFAPRENDELIBRE NIT: 900.647.235-6 ESTADO DE ACTIVIDADES Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 Cifras en pesos Colombianos

	Notas	2019	2018
Ingresos de actividades ordinarias	14	1.623.236.585	1.525.341.520
Otros ingresos	14	5.913.858	5.151.857
Gastos por beneficios a los empleados	13,1	(1.004.085.699)	(837.496.725)
Gastos por honorarios	13,2	(125.047.867)	(164.958.168)
Gastos por arrendamientos	13,3	(17.451.000)	(4.516.299)
Gastos por servicios	13,4	(54.503.139)	(61.037.767)
Gastos de viajes	13,5	(34.845.499)	(17.245.008)
Gastos por depreciaciones	13,6	(44.794.410)	(43.181.048)
Gastos por adecuaciones	13,7	(3.214.500)	(6.541.462)
Gastos de mantenimiento	13,8	(6.455.654)	(8.734.578)
Gastos legales	13,9	(1.029.711)	(912.500)
Gastos por impuestos	13,10	(60.563.857)	(66.326.562)
Otros gastos operacionales	13,11	(125.642.294)	(99.489.183)
Gastos convenio de cooperación	13,12	(98.286.366)	(187.558.845)
Gastos financieros	15	(17.380.867)	(16.341.988)
Gastos no deducibles	16	(7.233.134)	(8.310.285)
Total gastos		(1.600.533.997)	(1.522.650.419)
Excedente antes de impuestos		28.616.445	7.842.957
Impuesto de Renta		(2.709.000)	
Total Excedente Neto		25.907.445	7.842.957

Las revelaciones de las páginas son parte integral de los Estados Financieros consolidados.

Alejandra Holguín Giraldo Representante Legal

(Ver certificación adjunta)

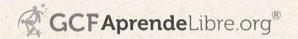
Nidia Giovana Ramírez Laiton Contador Público

T.P. 133246-T

Cesar Augusto Roa Lemus Revisor Fiscal

T.P. 88850 -T

(Ver opinión adjunta)



# **FUNDACION GCFAPRENDELIBRE** NIT: 900.647.235-6 **ESTADO DE CAMBIOS EN LOS ACTIVOS NETOS** Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 Cifras en pesos Colombianos

	EXCEDENTE DEL EJERCICIO	TOTAL ACTIVOS NETOS
Saldo Inicial del Periodo 2018	12.435.422	12.435.422
Excedentes Neto del ejercicio 2018	7.842.957	7.842.957
Saldo Final del Periodo 2018	20.278.379	20.278.379
Ejecución Excedentes Acumulados 2018	(20.278.379)	(20.278.379)
Excedente Neto del ejercicio 2019	25.907.445	25.907.445
Saldo Final del Periodo 2019	25.907.445	25.907.445

Las revelaciones de las páginas son parte integral de los Estados Financieros consolidados.

Alejandra Holguin Girald Representante Legal

(Ver certificación adjunta)

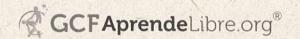
Nidia Giovana Ramírez Laiton Contador Público

T.P. 133246-T

Cesar Augusto Roa Lemus Revisor Fiscal

T.P. 88850-T

(Ver opinión adjunta)



#### FUNDACION GCFAPRENDELIBRE NIT: 900.647.235-6 ESTADO FLUJO DE EFECTIVO Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018 Cifras en pesos Colombianos

	2019	2018
Flujos de efectivo por actividades de operación		
Excedente del período	25,907,445	7,842,957
Ajustes por ingresos y gastos que no requirieron uso de efectivo:		
Depreciación de propiedades, planta y equipo	44,794,410	39,796,693
Gastos financieros por intereses	128,829	165,992
Flujo de efectivo incluido en actividades de inversión		
Ingresos por intereses	(5,734,519)	(4,018,417)
Cambios en activos y pasivos de operación		
(Aumento) (disminución) activos no financieros	(4,309,270)	(3,443,632)
(Aumento) (disminución) Cuentas comerciales y otras por pagar	(28,649,975)	(1,185,192)
(Aumento) (disminución) pasivos por impuestos corrientes	2,157,000	(792,150)
(Aumento) (disminución) beneficios a empleados	21,427,079	(14,613,103)
Efectivo neto generado por actividades de operación	55,720,999	23,753,147
Flujos de efectivo por actividades de inversión:		
Compras de propiedades, planta y equipo	59,720,127	75,022,837
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	59,720,127	75,022,837
Aumento neto en el efectivo y equivalentes al efectivo	(119,817)	(47,417,265)
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del período	1,226,612	48,643,878
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período	1,106,794	1,226,612

The disclosures of the pages are an integral part of the Consolidated Financial Statements.

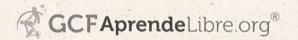
Alejandra Holguín Graldo Representante legal (Ver certificación Adjunta) Nidia Goyada Ramírez Laiton Contador Público

T.P. 133246 -T

Cesar Augusto Roa Lemus Revisor Fiscal

T.P. 88850 -T

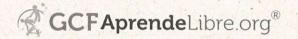
(Ver opinión Adjunta)



# FUNDACIÓN GCFAPRENDELIBRE REVELACIONES ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS 2019-2018 NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA-NIIF Cifras expresadas en pesos Colombianos

## Tabla de contenido

1.	Entidad y objeto social	2
2.	Principales políticas y prácticas contables	2
3.	NIIF Para Pymes	
4.	Principios contables	4
5.	Resumen de las principales políticas contables	6
6.	Efectivo y equivalentes de efectivo	10
7.	Activos no financieros	10
8.	Propiedad planta y equipo	12
9.		
10.	Pasivos por impuestos corrientes	14
11.	Impuesto Diferido	16
12.	Beneficios a los empleados	17
13.	Gastos operacionales	
14.	Ingresos de actividades ordinarias	25
15.	Otros gastos financieros	26
16.	Otros gastos no deducibles	26
17.	Variaciones significativas	26
18.	Excedente del ejercicio	27
19.	Distribución de excedentes	27
20.	Hipótesis Negocio en Marcha	27
21.	Resultado neto por deterioro	27
22.	Transacciones con partes relacionadas	27
23.	Hechos posteriores	
24.	Aprobación estados financieros	



#### Entidad y objeto social

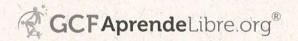
Fundación GCFAprendeLibre, NIT: 900.647.235 en adelante la "Fundación", entidad sin ánimo de Lucro (ESAL) constituida mediante documento privado inscrita bajo Matrícula Mercantil N° 50044997 del libro de la Cámara de Comercio de Bogotá, Colombia de fecha 21 de agosto del 2013. Cuyo objeto social es: proporcionar a través de la creación, operaciones y desarrollo de plataformas web, de teléfonos móviles y plataformas emergentes, contenido para tecnología, matemáticas, inglés y Educación para la vida cotidiana. Adicional, desarrolla todas las actividades de asociación, alianza estratégica y relaciones complementarias licitas para el cumplimiento de su objeto social. De conformidad con el Estatuto tributario en su Artículo 359, numeral 1, d, Así:

- El objeto social de las entidades sin ánimo de lucro que hace procedente su admisión al Régimen Tributario Especial de que trata el presente Capítulo y el artículo 19 del presente Estatuto, deberá corresponder a cualquiera de las siguientes actividades meritorias, siempre y cuando las mismas sean de interés general y que a ellas tenga acceso la comunidad, dentro de las actividades realizadas en los convenios de cooperación se encuentran las contempladas en el artículo 359 del E.T dando así cumplimiento para pertenecer al régimen tributario especial, las actividades son:
- 1. Educación. Conforme se define por las Leyes 30 de 1992 y 115 de 1994, 1064 de 2006, y 1804 de 2016. La cual puede ser:
- d) Educación para el trabajo y desarrollo humano.

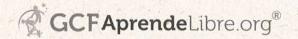
#### 2. Principales políticas y prácticas contables

Los estados financieros comparativos correspondientes al 31 de diciembre 2019, han sido preparados con base en las Normas Internacionales de información financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para Pymes) que comprende 35 secciones vigentes a la fecha, aprobadas por el IASB.

- La Ley 1314 de 2009, es considerada la norma base que reglamenta, principios y normas de contabilidad e información financiera y aseguramiento de esta para Colombia, de esta forma los entes competentes han emitidos diferentes decretos reglamentarios para la implementación por primera vez de las NIIF para Pymes:
- Decreto 3022 de 2013, expedido por el Ministerio de Comercio, industria y turismo, se determina el marco normativo para quienes conforman el grupo 2, incluye 35 secciones y adicional detalla el cronograma de aplicación comprendido por: periodo de preparación obligatoria, fecha de transición, estado de situación financiera de apertura, Periodo de transición, últimos estados financieros conforme a los decretos 2649 y 2650 de 1993 y demás normatividad vigente, fecha de aplicación, primer periodo de aplicación y fecha de reporte.
- Pequeñas y medianas entidades.
- 2 Conceptos y principios generales.
- 3 Presentación de Estados Financieros.
- 4 Estado de situación financiera.



- 5 Estado del resultado integral y Estado de resultados.
- 6 Estado de cambios en el patrimonio y Estado de resultados y ganancias acumuladas.
- 7 Estado de flujos de efectivo.
- 8 Notas a los Estados Financieros.
- 9 Estados Financieros consolidados y separados.
- 10 Políticas contables, estimaciones y errores.
- 11 Instrumentos financieros básicos.
- 12 Otros temas relacionados con los instrumentos financieros.
- 13 Inventarios.
- 14 Inversiones en asociadas.
- 15 Inversiones en negocios conjuntos.
- 16 Propiedades de inversión.
- 17 Propiedades, planta y equipo.
- 18 Activos intangibles distintos de la plusvalía.
- 19 Combinaciones de negocio y plusvalía.
- 20 Arrendamientos.
- 21 Provisiones y contingencias.
- 22 Pasivos y patrimonio.
- 23 Ingresos de actividades ordinarias.
- 24 Subvenciones del Gobierno.
- 25 Costos por préstamos.
- 26 Pagos basados en acciones.
- 27 Deterioro del valor de los activos.
- 28 Beneficios a los empleados.
- 29 Impuesto a las ganancias.
- 30 Conversión de la moneda extranjera.
- 31 Hiperinflación.
- 32 Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa.
- 33 Informaciones a revelar sobre partes relacionadas.
- 34 Actividades especiales.
- 35 Transición a la NIIF para las pymes.
  - Decreto 2129 de 2014, este decreto modifica el cronograma de aplicación establecido en el Decreto 3022 de 2013, anuncia nuevos plazos para las entidades que pertenecen al grupo 2
  - Decreto 2496 de 2015, mediante el cual modifica el decreto 2420 de 2015 Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de aseguramiento de la Información y se dictan otras disposiciones —
  - Decreto 2170 de 2017 modifica parcialmente los marcos técnicos normativos anexo 2.1, que hace parte integral del decreto 2496 de 2015.



 Decreto 2483 de 2018 mediante el cual se compilan y actualizan los marcos técnicos normativos de Información financiara NIIF Grupo 1 y de las Normas de Información financiera para pymes Grupo 2.

#### 3. NIIF Para Pymes

De acuerdo con la sección 35 adopción por primera vez, los estados financieros comparativos para los años 2019 y 2018 fueron elaborados de acuerdo con los lineamientos allí mencionados tales como políticas contables.

Conforme al párrafo 35.10 de las NIIF para las Pymes, la fundación al realizar la adopción por primera vez hizo uso de la única excepción con respecto al valor razonable como costo atribuido, todas las partidas de propiedad planta y equipo fueron medidas al valor razonable.

Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, dicha moneda corresponde a la moneda funcional.

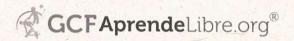
La normatividad aplicada a los estados financieros corresponde a las vigentes al momento de elaborarlos, las NIIF comprenden normas e interpretaciones adoptadas por la IASB, a continuación, se relacionan las NIIF aplicadas en la preparación de la información financiera:

- Sección 3 presentación estados financieros
- Sección 4 estado de situación financiera
- Sección 5 estado del resultado integral y estado de resultados
- Sección 6 estado de cambios en el patrimonio y estado de resultado y ganancias acumuladas
- Sección 7 estado de flujos de efectivo
- Sección 8 notas a los estados financieros
- Sección 10 políticas contables, estimaciones y errores
- Sección 17 propiedades planta y equipo
- Sección 21 provisiones y contingencias
- Sección 22 pasivos y patrimonio
- Sección 24 subvenciones del gobierno
- Sección 26 pagos basados en acciones
- Sección 27 deterioro de los activos
- Sección 28 beneficios a los empleados

#### 4. Principios contables

Los principios contables utilizados parten del supuesto de la continuidad de las operaciones de la fundación, negocio en marcha, a menos que se indique lo contrario.

La emisión del balance de apertura NIIF de Fundación GCFAprendeLibre, corresponde al 1 de enero de 2015, de acuerdo con las políticas contables aprobadas el 20 de septiembre de 2015, por la Directora Ejecutiva de la fundación.



- Política de Instrumentos Financieros Básicos
- Política de Propiedad, Planta Y Equipo
- Política De Deterioro del valor de los activos:
- Política de Beneficios a Empleados
- Política de Provisiones
- Política de Cuenta de Excedentes NIIF para PYMES
- Política de Subvenciones
- Política Gastos

#### 4.1 Bases de presentación

Los estados financieros han sido preparados a valor razonable para la medición de los activos, pasivos, patrimonio y cuentas de resultados.

Valor razonable Es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado.

#### 4.2 Estimaciones Contables

Las estimaciones contables de la fundación para determinar los criterios de medición inicial o posterior de los elementos de los estados financieros son revisadas por la administración de manera periódica, realizando las afectaciones que den lugar en el periodo que corresponda, en el caso de realizar alguna modificación en las estimaciones estas se realizaran de manera prospectiva.

#### 4.3 Litigios y contingencias

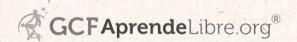
Un Activo Contingente es un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o en su caso por la no ocurrencia, de uno o más sucesos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad.

La Fundación no reconocerá un Activo Contingente como un activo. Se revelará información sobre un activo contingente, cuando:

- sea probable la entrada de beneficios económicos a la entidad.
- El flujo de beneficios económicos futuros sea prácticamente cierto, el activo correspondiente no es un activo contingente y por tanto, es apropiado reconocer.

Un pasivo contingente es una obligación posible pero incierta o una obligación presente que no está reconocida porque no cumple una o las dos condiciones:

- Sea probable (es decir, exista mayor posibilidad de que ocurra que de lo contrario) que la Fundación tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos, para liquidar la obligación.
- El importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.



De conformidad con la normatividad bajo NIIF. En la eventualidad que se presenten demandas o litigios, la fundación GCFAprendeLibre evaluara con la firma de abogados la probabilidad que el fallo que emita el tribunal sea favorable o desfavorable.

#### 4.4 Clasificación Activos y pasivos

GCFAprendeLibre, presentará sus activos y pasivos clasificándolos en el balance general como "corrientes" y "no corrientes".

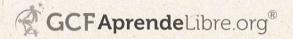
#### **Procedimientos**

- 1. Se clasificarán como activos corrientes, cuando:
  - a. Se espera realizar o se pretenda vender o consumir, en el transcurso del ciclo normal de la operación de la entidad;
  - b. Se mantenga fundamentalmente con fines de negociación y/o inversión;
  - c. Se espera realizar dentro del período de tres meses posteriores a la fecha del balance; o
  - d. Se trate de efectivo u otro medio equivalente al efectivo (tal como se define en la Sección 7 NIIF para Pymes), cuya utilización no esté restringida, para ser intercambiado o usado para cancelar un pasivo, al menos dentro de los tres meses siguientes a la fecha del balance.
  - e. Todos los demás activos deben clasificarse como no corrientes.
- 2. Se clasificarán como pasivos corrientes cuando:
  - a. Se espere liquidar o cancelar en el ciclo normal de la operación de la entidad;
  - b. Se mantenga fundamentalmente para negociación;
  - c. Deba liquidarse o cancelarse dentro del periodo de tres meses desde la fecha del balance, o
  - d. La entidad no tenga un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los tres meses siguientes a la fecha del balance.
  - e. Todos los demás pasivos deben clasificarse como no corrientes

#### 5. Resumen de las principales políticas contables

#### 5.1 Moneda Funcional y Extranjera

La moneda funcional para la entidad es el Peso Colombiano. Las operaciones en moneda extranjera se reconocen en su equivalente de acuerdo con la tasa representativa del mercado (TRM), que



corresponde a la cantidad de pesos colombianos por un dólar de los Estados Unidos, calculada y certificada diariamente por la Superintendencia Financiera de Colombia.

#### 5.2 Riesgos

Los riesgos son el resultado de una posible ocurrencia de diferentes eventos que tienen un posible impacto negativo en el cumplimiento de las actividades de la fundación.

De acuerdo con definición de riesgo la fundación ha decidido asumir los siguientes riesgos:

- Aseguramiento de equipos de computación y telecomunicación, que se encuentra dentro de las instalaciones de la fundación.
- Registrar una sola firma autorizada antes las entidades financieras.

Durante el año 2020 la fundación gestionara pólizas de riesgo para equipos portátiles y celulares de acuerdo con las necesidades propias de la Fundación.

Se está implementando las mejores prácticas de aseguramiento de la información.

#### 5.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

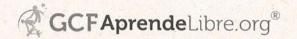
Tendrán calidad de efectivo o equivalente al efectivo los saldos en caja, bancos, y fondos sin restricciones y todas las inversiones financieras de fácil liquidación, pactadas aquellas a un máximo de 90 días, incluyendo las inversiones en cuotas de fondos mutuos.

La caja menor hace parte del equivalente de efectivo, su objetivo es brindar de manera rápida recursos financieros para compra de servicios o bienes de carácter urgente, a base menor de la caja menor es de \$ 600.000 (Seiscientos mil pesos MCTE), una de sus principales restricciones es el monto máximo individual para compras por caja menor es: \$180.000 (Ciento veinte mil pesos) que corresponde al 30% de la base.

#### 5.4 Propiedad planta y equipo

Un elemento de propiedad, planta y equipo será reconocido como activo cuando,

- a. Es probable que se obtengan beneficios económicos futuros derivados del mismo
- b. El costo del activo para la entidad puede ser valorado con fiabilidad.
- c. Todo aquel activo con un valor razonable de \$ 3.000.000 (tres millones de pesos MCTE) al momento de su adquisición.
- d. Todo elemento que no supere la base anterior será considerado como parte del resultado del ejercicio.



La medición inicial, se realizará a valor razonable de acuerdo con las disposiciones de un mercado confiable.

La medición posterior será ejecutada, reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y la pérdida por deterioro acumulada que haya sufrido dicho elemento

El porcentaje de salvamento que se aplicará a cada uno de los de los activos que terminen su vida útil a futuro será de 20% sobre el costo de este.

El método de depreciación que se empleará para la propiedad planta y equipo será el método líneo recta.

La propiedad, planta y equipo se deprecian durante su vida útil utilizando los métodos que estén autorizados por el parágrafo 17.22, con las siguientes tasas anuales:

Equipo de oficina	5 años
Muebles y enseres	5 años
Equipos informáticos Desktop	3 años
Equipos informáticos Laptop	2 años
Equipos informáticos Otros	3 años
Vehículos	5 años

#### 5.5 Beneficios a los empleados

Los beneficios a empleados reconocidos por la fundación corresponden a:

Beneficios a corto plazo: De acuerdo con el nuevo marco normativo, los beneficios a los empleados a corto plazo son los otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la empresa durante el periodo contable y cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre de este.

Hacen parte de dichos beneficios, los sueldos, salarios, aportes a la seguridad social.

Los beneficios a los empleados a corto plazo se reconocerán como un pasivo cuando la empresa consuma el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados. Si la cantidad ya pagada supera el valor de la obligación, el exceso se reconocerá 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.

(Parágrafo 28.3).

La política comprende la excepción, de los contratos que se administren bajo la modalidad de prestación de servicios (Honorarios) no se regirán bajo esta sección de la norma para Pymes.



#### 5.6 Provisiones

Una provisión se reconocerá cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a. Que exista una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado.
- b. Que, probablemente, la empresa deba desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos para cancelar la obligación.
- c. Que se pueda hacer una estimación fiable del valor de la obligación.

#### Se deberá informar:

- a. Una conciliación que muestre:
  - Las adiciones realizadas durante el periodo, incluyendo los ajustes procedentes de los cambios en la medición del importe descontado;
  - Los importes cargados contra la provisión durante el periodo; y
  - Los importes no utilizados revertidos en el periodo.
- b. Una breve descripción de la naturaleza de la obligación y del importe y calendario esperados de cualquier pago resultante.
- c. Una indicación acerca de las incertidumbres relativas al importe o al calendario de las salidas de recursos.
- d. El importe de cualquier reembolso esperado, indicando el importe de los activos que hayan sido reconocidos por esos reembolsos esperados.

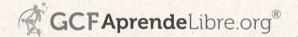
#### 5.7 Ingresos (subvenciones)

En la NIIF para las Pymes no existe un tratamiento detallado sobre las donaciones ya sean en especie o en dinero, sin embargo, en las NIIF en el párrafo 10.4 se establece que cuando la NIIF no trate específicamente algún tipo de transacción, la Gerencia está en libre decisión para desarrollar y aplicar una política contable que dé lugar a los sucesos de forma relevante y fiable. La entidad siguió para este grupo de cuentas lo establecido en el Documento Orientación Técnica 014 expedido por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública.

Las Donaciones sin restricción o de carácter general serán reconocidas como ingresos en las cuentas del estado de actividades, relacionados con lo gastos derivados de la subvención de acuerdo con los criterios mencionados en la norma.

Toda donación que este sujeta algún tipo de restricción o acuerdo debe ser registrado como parte del Activo Neto.

El valor razonable será el importe recibido, cuando sólo se reciba efectivo.



Si se recibe un activo no monetario, el valor razonable debe entenderse como el valor por el que dicho activo podría intercambiarse entre terceros. Ahora bien, de modo alternativo cabe registrar la operación por un importe simbólico.

#### 5.8 Gastos

Se reconocerá los gastos en el estado del resultado integral o en el estado de resultados, cuando haya surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse con fiabilidad.

#### 6. Efectivo y equivalentes de efectivo

	<u>2019</u>	2018
Caja Menor	600.000	600,000
Cuenta Corriente Banco de Occidente	37.613	View and the second
Cuenta Corriente Bancolombia		375.806
Cuentas de Ahorro Bancolombia	275.013	130.123
Cuentas de Ahorro Banco de Occidente	194.171	120.685
Total	1.106.797	1.226.614

Dentro de este rubro se encuentran las cuentas de ahorro y corriente en los bancos colombianos, Bancolombia y Banco de Occidente, estas cuentas se encuentran conciliados los saldos en bancos con saldos contables al cierre del año 31 diciembre.

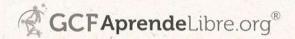
La entidad Financiera Bancolombia cuenta corriente Nº 582-2162125-60 presento sobregiro por valor de -\$56.574.61 a diciembre 31 de 2019; rubro que fue reclasificado al pasivo y posteriormente el 1 de enero de 2020 se envió nuevamente a la cuenta del activo Efectivo y Equivalente al Efectivo.

El banco de Occidente cuenta corriente Nº 219-05139-8 a diciembre 31 de 2019 arroja un saldo de \$ 37.612.84. Este saldo viene desde el año 2017, pero por error del banco a diciembre 31 de 2018 cancelo este rubro dejando el saldo en ceros. En octubre de 2019 corrigió está inconsistencia dejando el saldo \$ 37.612.84.

Los bancos no presentan partidas por conciliar a 31 de diciembre de 2019. El efectivo no se encuentra restringido.

#### 7. Activos no financieros

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Activos no financieros	9.783.587	5.474.317
Total	9.783.587	5.474.317



Los activos no financieros son todos aquellos rubros por cobrar por parte de la fundación, que corresponden a las actividades propias de la fundación, dentro de ella se encuentran:

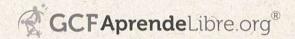
 Los Anticipos corresponden pagos de compras y servicios que se efectuaron en 2019 pero que se va a ejecutar en 2020. De la misma manera, la cuenta por cobrar que se generó por pagos en exceso a los proveedores, T.shirt Lab SAS y Blue Products SAS, se solicitó el reintegro en el año siguiente.

Anticipos - avances y otros					
Beneficiario	No. Comprobante	Fecha	Valor	Concepto	Legalizado
Superdesechables del Norte SA	691	2019/12/23	647.131,00	Compra cafeteria	7/01/2020
2 Villas LLC	47	2019/12/31	7.026.722,42	Capacitación Marketing Estrategico	feb-20
T shirt Lab SAS	2937-2938	2019/12/31	53.334,00	Compra camisetas Logo Colaboradores	feb-20
Blue Products SAS	100274	2019/11/05	390.400,00	Kit Escolares AG	feb-20
Academia de Expresión y Doblaje	700	2019/12/02	920.000,00	Consultoria con Galo Balcazar	feb-20
Bancolombia	694-695	2019/12/26	746.000,00	Tajeta de Credito 4608	feb-20

- Estos saldos corresponden a noviembre y diciembre de 2019. Por lo tanto, no procede la prueba de deterioro.
- Con tarjeta de crédito de Bancolombia Nº8070015002174608, el 2 de diciembre de 2019 se anticipó a la empresa 2VILLAS del Exterior la suma de \$ 7.026.722.42 equivalente a USD 2000, para consultoría marketing Estratégico, consultoría que será tomada en el año 2020.
- El 2 de noviembre de 2018, en el extracto de la Tarjeta de Crédito No, 419309659282566, se evidencio compras que la fundación nunca realizo a Aliexpress y Microsoft por un valor total de \$ 1.689.463.73; y que de acuerdo con reclamación por medio de comunicados vía email y telefónicamente con el área encargada se logró el reintegro de la suma de \$ 505.146.66, quedado un saldo de \$ 1.184.317.07. En el año 2019 pese a la gestión realizada con el banco no ha sido posible que reintegren el saldo restante.

Debido a que la deuda por valor de \$ 1.184.317.07, lleva más de 365 días, se castigó contra resultados del periodo vigencia 2019.

De acuerdo con las políticas de la Fundación, "Serán causal de castigo contra resultados aquellos anticipos que superen los 365 días sin legalizar". (Ver anexo):



Cargos No reconocidos					
Descripción	No. comprobante	Ciudad	Fecha	Vr compra	Cargos y abonos
Aliexpress	16392	London	02/11/2019	588.148,14	
www.aliexpress.com	415116	London	02/11/2019	521.762,53	
www.aliexpress.com	415116	London	02/11/2019		505.146,66
MSFT*e080077y7g			07/12/2019	579.553,06	

Sums \$ 1.689.463,73 505.146,66

Total \$ 1.184.317,07

Los activos nos financieros del año 2018, corresponden a:

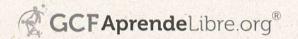
 Cuenta por cobrar a la DIAN correspondiente a pago en exceso Impuesto de Retención en la Fuente mes de octubre Según Recibo de Pago 4910147778501, Por valor de \$ 4.290.000, reintegro realizado la DIAN el día 22/01/2019.

Actualmente los anticipos son manejados y controlados mensualmente, dando seguimiento a cada una de las partidas de tal forma que sean legalizados de forma oportuna.

#### 8. Propiedad planta y equipo

	<u>2019</u>	2018
Equipo de oficina	39.822.079	19.308.957
Equipos de procesamiento de datos	192.759.028	180.571.245
Equipos de telecomunicaciones	18.962.155	13.930.155
Licencias	13.493.832	10.058.610
Depreciación acumulada	(154.452.469)	(109.658.059)
Total /	110.584.625	114.210.908

De acuerdo con políticas contables para la aplicación de la norma internacional NIIF, los activos de la Fundación, propiedad planta y equipo, tiene un impacto importante, dado que solo se contemplará financieramente como activo; aquel del que se obtenga beneficios futuros y que su valor razonable sea superior a \$ 3.000.000.



Los activos más representativos que se adquirieron durante el año 2019 corresponden a:

Detalle	Documento	Fecha Adquisición	Valor	Ubicación
Luces de Video kit	5995	2019/10/17	20.513.122,00	Sala de Video
Ipad Pro 11 Aplple	27542	2019/02/01	7.163.783,00	Directora Ejecutiva

Total \$	27.676.905,00

Dentro de esta política, enumerada 3.2.7.2, la vida útil de los componentes de la propiedad planta y equipo están distribuidas así:

Equipo de Oficina, muebles y enseres, vehículos 5 años.

Equipos de informática Desktop 3 años.

Equipos de informática laptop 2 años.

Otros Equipos Informáticos 3 años.

Se realizó el inventario de activos fijos a diciembre 31 de 2019, y no se dio de baja a ningún equipo.

El control de inventarios de activos fijos se está realizando a través del programa Ninox, y está a cargo de la administración de la fundación.

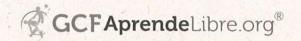
#### 9. Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar

Total	10.822.876	39.472.851
Otras cuentas por pagar	6.733.391	35.399.041
Servicios públicos	4.032.910	4.073.810
Sobregiro Bancarios	56.575	-
	<u>2019</u>	2018

Al cierre de año las otras cuentas por pagar corresponden a: Sobregiro bancario Bancolombia por valor de \$ 56.575, que fue cubierto en enero 2 de 2020. Telmex Colombia \$ 4.032.910, pagos con Tarjetas de crédito Bancolombia No. 8070015002174608 \$ 6.655.783 y Banco de Occidente No, 491330\*\*6-268 \$ 77.608.53.

A diciembre 31 de 2019, las conciliaciones bancarias de Tarjeta de crédito no presentan partidas pendientes por identificar.

La fundación a diciembre 31 de 2019 ha cancelado oportunamente sus obligaciones, por consiguiente, no presenta cuentas por pagar superior a un año.



Los contratistas bajo la modalidad de prestación de servicios y/o independiente por cuenta propia. Deberán cotizar sobre el 40% del valor mensual del contrato, En este caso será procedente la imputación de costos y deducciones siempre que se cumplan los criterios determinados en el artículo 107 del Estatuto Tributario. "En ningún caso el IBC podrá ser inferior al salario mínimo mensual legal vigente ni superior a 25 veces el salario mínimo mensual legal vigente."

#### 10. Pasivos por impuestos corrientes

	2019	2018
Retención en la fuente	1.159.000	1.689.000
Retenciones Impuesto de industria y comercio	1.032.000	1.061.000
Impuesto de industria y comercio	57.000	50.000
Impuesto de Renta y complementarios	2.709.000	-
Total	4.957.000	2.800.000

Las cifras mencionadas anteriormente, pertenecen a los impuestos nacionales y distritales pendientes por pagar al cierre de año.

*Impuestos Nacionales:* Retención en la fuente diciembre 2019 por valor de \$ 1.159.000 se presentó oportunamente de acuerdo con el calendario tributario el día 15 de enero de 2020.

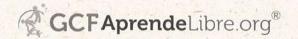
El impuesto de Renta vigencia 2019, se liquidó de acuerdo con el decreto Único Reglamentario 1625 de 2016. Decreto 2150 de 2017 Articulo 1.2.1.5.1.24. Parágrafo 4. "De manera excepcional, en caso de que existan egresos improcedentes, estos se detraerán del beneficio neto o excedente y estarán sometidos a la tarifa del veinte por ciento (20%) de conformidad con lo establecido en el numeral 2 del artículo 1.2.1.5.1.36. de este Decreto. "

Impuestos Distritales: De acuerdo con su vencimiento según calendario tributario distrital, el Impuesto de Retención Industria Avisos y Tableros y comercio Bimestre VI de 2019, por valor de \$ 1.032.000 se presentó el 15 de enero de 2020.

Debido a que la periodicidad en la cual la Fundación presenta el Impuesto de Industria y comercio es Anual. La declaración año gravable 2019, se presentó el 15 de enero de 2020. dando cumplimiento a la normatividad vigente. Acuerdo 648 de 2016 Art. 4 que reza:

Artículo 4: Simplificación *de la declaración de Industria y Comercio*. Modifíquese el art 27 del Decreto Distrital 807 de 1993 expedido en el ejercicio de las atribuciones contenidas en los artículos 38 numeral 14, 161,162 y 176 numeral 2 del Decreto Ley 1421 del 21 de julio de 1993 el cual quedara así:

Artículo 27. Periodicidad de declaración en el Impuesto de industria y comercio avisos y tableros. Sin perjuicio de la continuidad de los regímenes simplificados y común del impuesto de industria y comercio. A partir del 1 de enero de 2017, dicho tributo se declarará con una periodicidad anual, salvo los contribuyentes cuyo impuesto a cargo (FU), Corresponde a la sumatoria de la vigencia fiscal del año



inmediatamente anterior, exceda de 391 UVT, quienes declararan y pagaran bimestralmente el tributo, dentro de los plazos que para efecto señale el Secretario Distrital de Hacienda.

A fecha de presentación de estos informes financieros, la fundación se encuentra al día en sus obligaciones tributarias con la dirección de impuestos y aduanas nacionales DIAN y con la secretaria de hacienda de Bogotá.

#### Régimen Tributario Especial -Permanencia

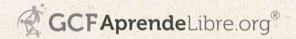
Con la entrada en vigencia de la ley 1819 del 29 de diciembre de 2016, por medio de la cual se adopta una reforma tributaria estructural, realizo modificaciones al tratamiento tributario aplicable a las donaciones de las entidades sin Ánimo de Lucro, pertenecientes al Régimen Tributario Especial; y mediante el Decreto 2150 de diciembre 20 2017, y resolución DIAN 000019 de marzo 28 de 2018; establece los parámetros para la autorización por parte de la DIAN para permanecer en dicho régimen y algunas disposiciones generales.

Los contribuyentes pertenecientes al Régimen Tributaria Especial del Impuesto sobre la renta y complementarios deberán actualizar anualmente en los tres (3) primeros meses de cada año su calidad de contribuyente al mencionado régimen (Art 1.2.1.5.1.13 Decreto 2150 de 2017).

La DIAN no expide certificado donde hace constar que una Entidad sin Ánimo de Lucro pertenece o no al Régimen Tributario Especial. De igual forma la norma, no exige certificación donde haga constar tal calidad. Las ESAL que solicitaron permanencia o pertenecer al régimen tributario especial no requieren certificado para demostrarlo. Para ello cuentan con la prueba de solicitud presentada (sí aún se encuentra en estudio para decisión), o el acto administrativo proferido por la Dirección Seccional competente por medio del cual autoriza o niega la calificación o lo excluye del régimen tributario especial.

La Fundación realizo oportunamente la solicitud de Actualización (28 de marzo de 2019) dentro de los plazos establecidos por la DIAN, según comunicado de prensa No. 38 donde levanta la contingencia de servicio RTE ESAL con fecha 29 marzo de 2019. Efectuó los trámites requeridos, para dar cumplimiento con la normatividad, y continuar en el Régimen tributario Especial.

1		1					Act	ivided	econ	Grides		5							652	Oc	upació	n	9 10			
	Acti	ividad p	rincipa	120				Activid	ad se	unctaria	Not	20		0	tras act	ividad	es	6					S. A		o Móm	ero
46, Código		47. Fed	ha inici	o activid	tad	48,	Cooled	1	Elech	a inicio	activities		50, Cód	90	1		2			51.	Código			esta	2. Núm ablecimi	entos
8,5,6,	0	2 0	3 (	8 1	2	9,4	1,9	2	0,1	3 0	8 1	2			11	aria.	1.1	1-			10					
		MAL				Align		1	1	Respo	onsabili	dad	es, Cali	dades	y Atrit	outos	Line		395	2000		7	188	256	1	
Bats I	1	2	3	4	5	6	7	150	19	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26
3, Código	. 4	,7	1,4	4,2	148		1.	22	V	1		DIV.					00			20.					-	
4- Impto	renta	y com	ol, régi	men es	specia	d	1	- 1	5	201				100	1		1		- 70	120	100	3351				
7- Retenc	ión e	n la fue	nte a	itulo d	e ren	1	1	9	4									2.								
4- Informa	ante d	ie exog	ena			1		1									1			4				1		
2- Obligac	to a li	laune er	Intehn	hohi		1		/																		



#### 11. Impuesto Diferido

La sección 29 de la NIIF para Pymes habla acerca del impuesto diferido, indicando que corresponde a la diferencia entre los importes reconocidos de las partidas de activos y pasivos entre los requerimientos fiscales para la determinación del impuesto a la ganancia y la información del Estado de Situación Financiera de las entidades bajo el estándar internacional.

Atendiendo a las características de la Fundación como una sociedad ESAL, descritas en el Estatuto Tributario Colombiano en los artículos 22-23, en donde indica si una sociedad es catalogada como ESAL (Entidad sin Ánimo de Lucro) no serán contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios.

En este escenario, y frente cualquier entidad que no sea contribuyente del impuesto sobre la renta y complementario, o que su tarifa sea 0% (exento régimen tributario especial – artículo 358 ET), todos los tratamientos de sus activos y pasivos no tendrán impactos fiscales en un futuro y, por lo tanto, no habrá lugar a cálculo de impuesto diferido, puesto que al no ser contribuyentes o no tributar sobre las ganancias no se encuentran al alcance de esta norma.

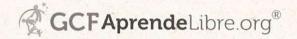
La fundación al cierre fiscal del año 2019 acumula pérdidas fiscales generadas en el año 2013, las pérdidas fiscales surgen de la diferencia entre los ingresos acumulados (donaciones) y las deducciones (gastos) autorizados en el estatuto tributario colombiano, cuando las deducciones son mayores a los ingresos se identifican como pérdida fiscal. Dichas pérdidas pueden ser compensadas de acuerdo con lo establecido en el artículo 147 del estatuto tributario colombiano:

"Pérdidas sufridas a partir del 2007, Las pérdidas sufridas por los contribuyentes en los periodos gravables 2007 y posteriores pueden ser compensadas con la renta líquida de los periodos gravables posteriores al periodo en que se obtuvieron. No existe límite en el monto que se puede compensar en cada periodo ni existe límite en el tiempo."

	2019	2018	2017	2016	2015	2013
Excedente de ejercicios anteriores		12.435.422	10.619.841	42.424.399	-13.000.333	
Excedente del ejercicio	25.907.445	7.842.957	1.815.581	-31.804.557	55.424.731	-36.065.452
Total Activo Neto	25.907.445	20.278.379	12.435.422	10.619.842	42.424.399	-36.065.452

<sup>\*</sup>La diferencia presentada en el año 2015 se debe a los ajustes normativos NIIF, periodo de transición (ESFA).

En la renta del año 2016 hicimos compensación de pérdidas porque tuvimos perdida contable y renta líquida y una condición para que la renta sea exenta es que se deben reinvertir las utilidades contables, entonces no dejamos renta, saldo pérdidas fiscales renta año 2013 (menos) saldos utilizados año 2016, luego saldo pendiente por utilizar año 2019.



PERDIDAS FISCALES ACUMULADAS	2013
SALDO INICIAL	
AJUSTES	
AUMENTO DEL AÑO	38.776.000
DISPONIBLE	38.776.000
COMPENSACIONES	
SALDO FINAL	38.776.000
VALOR A COMPENSAR AÑO 2016	14.012.000
SALDO PENDIENTE POR COMPENSAR HASTA EL AÑO 2019	24.764.000

#### 12. Beneficios a los empleados

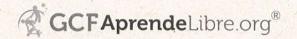
	<u>2019</u>	2018
Retenciones y aportes de nomina	14.219.417	11.646.529
Acreedores varios fondos de pensiones	9.153.600	7.553.300
Cesantías consolidadas	37.018.833	29.817.674
Intereses sobre la cesantía	4.945.118	3.396.369
Vacaciones Consolidadas	14.450.720	5.946.737
Total	79.787.688	58.360.609

De acuerdo con las características de contratación de la Fundación, a término indefinido, a 31 de diciembre las cuentas por pagar a los empleados corresponden a las prestaciones sociales, que contempla lo mencionado en el código laboral, teniendo en cuenta lo anterior se informa que la Fundación no se encuentra con ningún litigio en marcha por concepto de pagos a empleados.

En cuanto a los conceptos de retenciones y aportes de nómina, los valores allí reflejados corresponden a los aportes de salud, pensión y parafiscales del mes de diciembre de 2019, que fueron pagos la primera semana del año 2020, se resalta que las Fundación se encuentra a paz y salvo con todas las administradoras de la planilla de Seguridad Social.

La fundación realiza intermediación entre la caja de compensación y el empleado, al realizar el descuento por nómina de las cuotas de las libranzas adquiridas por los empleados y realizar el pago oportuno a la caja.

Para dar cumplimiento con el registro de los trabajadores extranjeros vinculados o contratados (RUTEC) según resolución 4386 del 9 de octubre de 2018 expedida por el ministerio de trabajo, la Fundación Actualizo de la Inscripción el 29 de enero de 2020, correspondiente a la desvinculación del colaborador Roney Dos Santos Madureira de Nacionalidad Brasileño, quien estuvo laborando con la Fundación hasta el día 30 de diciembre de 2019.



#### 13. Gastos operacionales

La fundación realiza un control estricto de cada uno de los gastos registrados contablemente, detallando y validando el cumplimiento de los requisitos de facturación y documentos equivalentes.

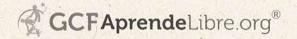
#### 13.1 Gastos por beneficios a los empleados

	2019	2018
Salario Integral	121.650.239	118.826.907
Sueldos	523.870.489	431.856.930
Horas extras	954.105	285.967
Incapacidades	13.284.673	1.588.165
Calamidad domestica	654.541	
Auxilio de Transporte	93.798	
Cesantías	47.222.024	38.294.750
Intereses de cesantías	5.540.484	3.885.860
Prima de servicios	45.922.897	37.458.332
Vacaciones	29.422.031	22.678.976
Indemnizaciones Laborales	3.052.000	14.219.768
Capacitación al personal	17.863.543	7.898.110
Gastos deportivos y de recreación		
Aportes administradoras de riesgos profe	3.150.100	2.623.400
Aportes a entidades promotoras de salud	54.967.794	45.113.557
Aportes a fondos de pensión y/o cesantías	77.609.333	64.593.803
Aportes cajas de compensación familiar	25.222.700	21.210.300
Aporte i c b f	18.920.700	15.908.300
Aportes SENA	12.616.000	10.608.100
Gastos médicos y drogas	568.248	445.500
Otros	1.500.000	S
Total	1.004.085.699	837.496.725

Dentro de los gastos de personal, se menciona que la directora ejecutiva está vinculada con la fundación, con un salario integral. para los demás empleados el aumento de salario para el año fue del 4%

Durante el año se capacito a los empleados en cada una de sus áreas, esto con el fin de enriquecer cada una de las actividades realizadas en torno al cumplimento de la misión de la fundación, tales como congreso de diseño y capacitación brigada de emergencias.

La fundación no tiene demandas laborales por ningún concepto.



#### 13.2 Gastos por honorarios

	2019	2018
Revisoría fiscal	28.800.000	17.370.000
Asesoría jurídica	7.788.145	53.270.455
Asesoría financiera	30.300.000	21.183.000
Asesoria tecnica	8.911.805	8.000.000
Coordinacion Administrativa		23.472.700
Asesoría administración de nómina	16.420.000	19.778.250
Consultoria en Marketing	32.827.917	1 X 5
Otros		21.883.763
Total	125.047.867	164.958.168

En cuanto a los contratistas independientes, la Fundación valida los soportes para el registro contable, como lo son los pagos de seguridad social y el respectivo documento equivalente.

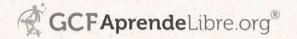
Con relación a los valores mencionados anteriormente, respecto a los gastos ejecutados en honorarios, es importante mencionar que la revisoría fiscal, está a cargo de un contador independiente, desde el 22 de octubre de 2015, Los honorarios correspondientes a liquidación de nómina y procesos de vinculación de los empleados, se encuentran tercerizados desde el 1 de abril de 2016, con la empresa servicios de auditoría y consultoría de negocios.

Dentro de los conceptos pagados por asesoría jurídica se encuentran, pagos a Posse Herrera correspondientes a asesoría para asamblea anual.

Adicionalmente los servicios contables están a cargo de un contador externo desde mayo de 2018.

La Fundación con el objeto de implementar el Sistema de Gestión de Seguridad y Salud en el trabajo SG-SST, que garantice un alto nivel de bienestar físico y mental de los trabajadores, el mejoramiento continuo de nuestros procesos y servicios en todos los aspectos referentes a la seguridad y la salud, y de conformidad con lo dispuesto en la ley 1295 de 1994 Art. 35, Decreto 1072 de 2015 del ministerio de Trabajo. Contrato los Servicios de las firmas; Mind Coaching y gestión empresarial., para el proceso de implementación. y se le hace seguimiento a través de los servicios que presta la Administradora de Riesgos Laborales Seguros Bolívar.

Los otros honorarios corresponden a consultoría Marketing Digital \$32.827.917, Ingeniería y Gestión Empresarial —Implantación ISO9001 \$ 1.071.450; Contratación Servicios Diseñador Audiovisual del sitio GCFLearnFree por valor de \$5.700.000.



#### 13.3 Gastos por arrendamientos

	<u>2019</u>	2018
Arrendamientos de equipos de computo		
Arrendamiento Bienes Inmuebles	5.000.000	
Arrendamientos de flota equipo de transporte	12.451.000	4.516.299
Total	17.451.000	4.516.299

El arrendamiento de Sala para grabación de Videos \$5.000.000 (grabación videos de contenido para GCFGlobal), y Pacific Valley Investment \$ 12.451.000 equivale al alquiler de vehículos en los viajes para la visita a fundaciones y visita de los miembros de la junta directiva.

#### 13.4 Gastos por servicios

	2019	2018
Asistencia Tecnica	400,000	1,000,000
Teléfono fijo	1,980,084	1,709,008
Teléfono celular	9,463,792	13,311,600
Servicio de internet	39,368,000	43,461,786
Correo portes y telegramas	84,300	31,800
Transporte fletes y acarreos	108,671	80,700
Publicidad y propaganda	3,098,293	1,442,873
Total	54,503,139	61,037,767

La Fundación de acuerdo con la labor que realiza, contrata servicios de internet dedicado con Telmex, con una tarifa fija mensual de \$ 4.032.910 incluido el IVA.

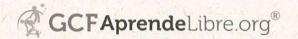
Los servicios de telefonía fija y móvil son contratados con Colombia Telecomunicaciones.

Los saldos de publicidad y propaganda corresponden a las campañas en Facebook, con el fin de obtener seguidores y así aumentar la cantidad de usuarios en el sitio tanto de español como portugués y los accesorios e indumentaria institucional para el personal.

#### 13.5 Gastos de viajes

	2019	2018
Gastos de viajes	34.845.499	17.245.008
Total	34.845.499	17.245.008

Los viajes ejecutados en el año 2019 corresponden a visitas a Santa Marta para firma de acuerdo de entrega de Kit Escolares, visitas de colegios beneficiados, visita a Embajadores y visitas a fundaciones en Argentina y Perú. Estos gastos de viajes corresponden a los necesarios para la ejecución de proyectos.



#### 13.6 Gastos por depreciaciones

Total	44.794.410	43.181.048
Depreciación acumulada	44.794.410	43.181.048
	<u>2019</u>	2018

La depreciación de los activos fijos de la Fundación se realiza de acuerdo con la política contable 3.2.7.2.

#### 13.7 Gastos por adecuaciones

Reparaciones locativas  Total	1.694.500 3.214.500	6.421.462 <b>6.541.462</b>
Arreglos ornamentales	130.000	
Instalaciones Electricas	1.390.000	120.000
	2019	2018

Las reparaciones locativas de 2019 recaen al mantenimiento de la pintura, instalación circuito eléctrico de la oficina, y sistema biométrico para baños y oficina.

#### 13.8 Gastos de mantenimiento

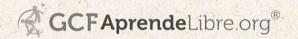
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Equipo de Oficina	603.117	2.103.474
Equipo de computación y comunicación	5.828.537	6.631.104
Flota y Equipo de Transporte	24.000	- /
Total	6.455.654	8.734.578

Corresponde al mantenimiento preventivo anual que se realiza a todos los equipos de cómputo y comunicaciones UPS. Equipos de oficina como dispensador de agua, impresora y recarga extintores.

#### 13.9 Gastos legales

	2019	2018
Notariales	10.400	
Gastos leagales (Registro mercantil)	900.400	912.500
Aduaneros	58.911	
Otros	60.000	
Total	1.029.711	912.500

La renovación de cámara de comercio se realizo el 29 de marzo de 2019, por un valor de \$854.000.



#### 13.10 Gastos por impuestos

Total	63.272.857	66.326.562
impuesto de Renta	2.709.000	-
impuestos asumidos	1.673.571	844.165
Impuesto al consumo	1.700.495	900.768
IVA descontable	57.132.791	64.532.629
Impuesto de Industria y Comercio (ICA)	57.000	49.000
	2019	2018

Los valores equivalentes a IVA descontable corresponden a que la Fundación dentro de las obligaciones catalogadas en el RUT (registro único tributario), no se encuentra como responsable de IVA, por ende, todos los impuestos por este concepto se registran como gasto, dado que no es compensable en declaración de IVA, pero si hacen parte de las deducciones fiscales dado que corresponden al orden de las actividades meritorias de la fundación.

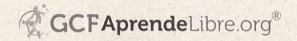
Los impuestos asumidos conciernen a la retención en la fuente aplicada por el Banco del occidente por orden de los intereses financieros de la cuenta de ahorros. Así como aquellas retenciones dejadas de practicar a los proveedores y que son asumidas por la Fundación, de conformidad con el artículo 370 del E.T.

Gasto por impuesto de renta, que se determinó tomando los gastos no procedentes y se aplicó la tarifa del 20%. De conformidad con el decreto Único Reglamentario 1625 de 2016. Decreto 2150 de 2017 Articulo 1.2.1.5.1.24. Parágrafo 4.

#### 13.11 Otros gastos operacionales

The state of the s	2019	2018
Deterioro Cuentas por Cobrar	1.184.317	
Gastos diversos	68.050.442	55.708.430
Activos de menor cuantía	56.407.535	43.780.754
Total	125,642.294	99.489.183

Durante los años 2018 y 2019 se realizó la gestión de cobro al Banco de Occidente por pagos efectuados con Tarjeta de Crédito No, 419309659282566 por un monto de \$ 1.184.317.07, correspondiente a Cargos no reconocidos. Deuda que venía desde el 02 de noviembre de 2018. (Ver anexo):



Cargos No Reconocidos					
Descripción	No. Comprobante	Ciudad	Fecha	Vr Compra	Cargos y Abonos
Aliexpress	16392	London	02/11/2018	588.148,14	
www.Aliexpress.com	415116	London	02/11/2018	521.762,53	
www.Aliexpress.com	CALL S	A STATE OF THE STA	02/11/2018		505.146,66
Msft *E080077y7g			07/12/2018	579.553,06	The state of the

Subtotal \$	1.689.463,73	505.146,66
		A NEW YORK
Total \$	1.184.317,07	

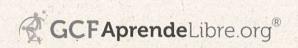
De acuerdo con las políticas bajo NIIF de la Fundación, Se medirán los pagos anticipados al costo amortizado menos el deterioro de valor. (Parágrafo 2.47). "Serán causal de castigo contra resultados aquellos anticipos que superen los 365 días sin legalizar". Por lo anterior se procedió a castigar dicho valor \$ 1.184.317.07 contra resultados del periodo en la vigencia 2019.

Los Gastos diversos comprende aquellos rubros que son necesarios para el desarrollo del objeto de la fundación entre los cuales están: compras de cafetería \$ 18.199.536, papelería \$ 7.176.449,.80, transporte \$ 14.295.730,34, Atención reuniones y eventos (Desayunos y almuerzos con colaboradores), \$ 22.899.519,03, otros. \$ 5.126.089.83 (libros, combustibles, peajes, parqueaderos, propinas, etc.)

De acuerdo con la política contable 3.2.7.2, toda compra que comprenda características de activos y que no supere la base de \$ 3.000.000, será llevado directamente como gasto en el año gravable. En su mayoría las compras fueron realizadas para accesorios complementos equipos de computo, licencias, equipos y accesorios para video, muebles de oficina. para llevar control este tipo de activo se realiza un informe adicional.

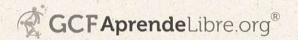
Los activos de menor cuantía correspondientes a 2019 son:

FUNDACION GCFAPRENDELIBRE LISTADO ACTIVOS DE MENOR CUANTIA DICIEMBRE 31 DE 2019					
PROVEEDOR	FECHA DE COMPRA	DOCUMENTO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	VALOR	
MAC TOOL S.A.S	2019/02/01	P 001 00000000222 001	DISCO DURO THUNDERBOLT DAS 12	2.965.000,00	
MAC TOOL S.A.S	2019/02/01	P 001 00000000222 003	SMART KEYBOARD SERIAL FTPXIOKD6DD	754.000,00	
MAC TOOL S.A.S	2019/02/01	P 001 00000000222 004	ITUNES CARD	742.500,00	
MAC TOOL S.A.S	2019/02/01	P 001 00000000222 005	2 MAGIC KEYBOARD CON OAD NUMERICO BLACK	873.950,00	
MAC TOOL S.A.S	2019/02/01	P 001 00000000222 006	2 MAGIC MOUSE 2 BLACK	650.000,00	
MAC TOOL S.A.S	2019/02/01	P 001 00000000222 007	SMART HUB USB FAST CHARGUER	74.500,00	
MAC TOOL S.A.S	2019/02/01	P 001 00000000222 008	WIRELESS CHARGIN BLEKINT	193.720,00	
MAC TOOL S.A.S	2019/02/01	P 001 00000000223 001	APPLE WATCH SERIE 4.40MM FH7Y10WLKDH3	1.590.000,00	
MAC TOOL S.A.S	2019/02/01	P 001 00000000223 002	MAGIC KEYBOARD FT0T74804008UJKP3AJ	436.975,00	
MAC TOOL S.A.S	2019/02/01	P 001 00000000223 003	SPEAKER	690,000,00	
MAC TOOL S.A.S	2019/02/01	P 001 00000000223 004	ITUNES CARD .	410.000,00	
MAC TOOL S.A.S	2019/02/12	P 001 00000000232 001	4 AUDIOTECHNICALSERIAL184009000853 54 55 57	756.000,00	
MAC TOOL S.A.S	2019/02/12	P 001 00000000232 001	3 AUDIOTECHNICALSERIAL184009000858 59 60	567.000,00	
MAC TOOL S.A.S	2019/02/12	P 001 00000000232 001	1 AUDIO TECHNICAL PROFE SERIAL 1709027957135	329.000,00	
MAC TOOL S.A.S	2019/02/12	P 001 00000000232 001	1 ITUNES CARD	389.000,00	
MAC TOOL S.A.S	2019/02/12	P 001 00000000232 001	1 TOP CASE WITH KEYBOARD GOLS SPANISH	840.336,00	



PROVEEDOR	FECHA DE COMPRA	DOCUMENTO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	VALOR
MAC TOOL S.A.S	2019/02/12	P 001 00000000232 001	1 CDP UPS ONLINE2KVA 1800UPSSERIAL 171023 1390691	1.354.000,00
MAC TOOL S.A.S	2019/02/12	P 001 00000000232 001	1 CDP UPS ONLINE2KVA 1800UPSSERIAL 171023 1390692	1.354.000,00
MAC TOOL S.A.S	2019/02/12	P 001 00000000232 001	1 CDP UPS ONLINE2KVA 1800UPSSERIAL 171023 1390689	1.354.000,00
NAC TELECOMUNICACIONES SA	2019/02/28	P 004 0000000019 106	BLUETOOTH APPLE BLA	260.504,00
COLOMBIANA DE COMERCIO S.A.		P 004 00000000019 114	CONSOLA DE JUEGO SLIM PS4 1TB	1.680.626,00
ROJAS FONSECA JUAN DAVID		P 001 00000000237 001	MUEBLE METALICO PARA AZ	1.250.000,00
MAC TOOL S.A.S		P 001 00000000238 001	AUD TECHNICAL DYNAMIC ATM M20X	189.000,00
MAC TOOL S.A.S		P 001 00000000238 002	AUD TECHNICAL DYNAMIC PROFESIONAL ATM M50X	598.000,00
MAC TOOL S.A.S		P 001 00000000238 004	2 ITUNES CARD	758.000,00
MAC TOOL S.A.S		P 001 00000000238 005	POWER BANK RAV 26800	239.000,00
MAC TOOL S.A.S		P 001 00000000238 006	APPLE PENCIL GQYYCJBJKM9	429.000,00
MAC TOOL S.A.S		P 001 00000000238 007	CASE FOR IPHONE	50.429,00
MAC TOOL S.A.S		P 001 00000000238 008	GALSS FOR IPHONE	50.429,00
MAC TOOL S.A.S		P 001 00000000238 009	CASE FOR IPHONE NEGRO	92.477,00
MAC TOOL S.A.S		C 001 00000000001 001	1 AUDIO TECNICAL SERIAL 1709027957235 (NOTA CREDITO)	(329.000,00)
MAC TOOL S.A.S		P 001 00000000246 001	BATERIA TOP CASE WITH KEYBOARD GOLD SPANIAH	876.723,00
MAC TOOL S.A.S		P 001 00000000246 004	LEAHER CASE XS MAX	205.000,00
MAC TOOL S.A.S		P 001 00000000246 005	KIT CASE Y GLASS IPHONE XR	137.815,00
OLIMPICA S.A.		P 004 00000000020 003	LICUADORA OSTER 2083	128.500,00
SONY COLOMBIA SA			PLAY STATION VR	1.462.017,00
SONY COLOMBIA SA		P 004 00000000020 028	LICENCIAS JUEGOS PLAY STATATIONS	218.330,00
COLOMBIANA DE COMERCIO S.A.		P 001 00000000257 001	PORTATIL 14# ASUS UX430 UA 17 AZ	2.940.336,00
FASTSPRING		P 004 00000000021 001	LICENCIA COMPUTADOR ASUS	775.225,40
SYMANTEC LIMITED		P 004 00000000021 002	ANTIVIRUS NORTON	107.200,00
COLOMBIANA DE COMERCIO S.A.			BARRA DE SONIDO LG SK5 360W	546.134,00
		P 001 00000000265 002	CABLE OPTICO AUDIO HD	34.370,00
ABREKAR SAS ACRLICOS ALFAS SAS			FRA 543 P 260 SUMINIST E INSTAL BIOMETRICO	980.000,00
MAC TOOL S.A.S		P 001 0000000261 001	2 TABLERO CUADRICULADO 1.80 X 90 Y 1.20 X 2.40 GLASS IPHONE XS MAX	270.000,00
MAC TOOL S.A.S		P 001 0000000261 002		58.824,00
MAC TOOL S.A.S		P 001 0000000261 002	3 GOOSENEK TABLET HOLDER STAND FLEXBLE CLIP	319.626,00
MAC TOOL S.A.S		P 001 0000000261 003	THURDERBOLT 3 USB Y 2 ADAPTER DECAQHUB ADAPTOR USB MUNTIFUNCIONAL	199.000,00
MAC TOOL S.A.S		P 001 0000000261 004	2 ITUNES CARD	319.000,00
SODIMAC COLOMBIA S.A.			BASE MICROFINO SALA DE AUDIO	797.000,00
PUNTO DE SERVICIOS SAS		P 001 00000000276 001	SSDA MICRON 1100 256GB	59.900,00 551.000,00
PUNTO DE SERVICIOS SAS		P 001 0000000277 001	LENOVO YOGA 213 128 G YOGA 260	330.776,00
MAC TOOL S.A.S		P 001 00000000297 001	APPLE 30W USD TYPE POWER ADAPTER	239.495,00
MAC TOOL S.A.S		P 001 00000000280 002	CABLE USB	71.429,00
MAC TOOL S.A.S			APPLE SUPER DRIVE DVD WRITER	252.000,00
SODIMAC COLOMBIA S.A.			MULTITOMA 6 SALIDAS	24.286,00
MAC TOOL S.A.S			ROUTER 3TB	1.380.000,00
MAC TOOL S.A.S			4 ITUNES CARD	1.594.000,00
MECANELECTRO SAS			PERCHERO PARED TRENTO 4P	41.135,00
BH PHOTO VIDEO		P 001 00000000296 001	TELEPRONTER PARA VIDEO	2.982.367,00
GUTIERREZOSCAR		P 001 00000000297 001	P 297 2 BIOMETRICOS MA 300	1.400.000,00
CARRASQUERO FLOREZ MARIO N		P 001 00000000312 001	P 315 DE 269 DE SONIDO Y VIDEO GRABADOR PORTATIL	967.900,00
MAC TOOL S.A.S		P 001 00000000305 001	4 MEMORIA RAM DIM 16 TARJ IPAD SERIAL F5K802ZF693	2.916.000,00
MAC TOOL S.A.S			4 MEMORIA RAM DIM 16 TARJ IPAD SERIALF5KPN0D2F693	2.916.000,00
MAC TOOL S.A.S			4 MEMORIA RAM DIM 16 TARJ IPAD SERIALF5KPN0CRF693	2.916.000,00
MAC TOOL S.A.S			1 ITUNES CARD	81.200,00
BH PHOTO VIDEO			LAMPARA VIDEO	1.399.322,94
COLOMBIANA DE COMERCIO S.A.			CABLE HDMI	24.807,00
GRUPO MCENTER SAC	2019/09/30	P 004 0000000029 002	ACCESORIOS ADAPTADOR 10FT	171.776,39
GRUPO MCENTER SAC			ACCESORIOS ADAPTADOR 12W USB APPLE	202.269,25
ANYDESK SOFWARE GMBH	2019/09/30	P 004 00000000030 027	LICENCIA CONEXION REMOTA CONTABILIDAD	438.351,83
FIX PHONE SAS	2019/09/30	P 004 0000000030 028	ESTUCHE IPHONE AIRPODS CASE COLORS VIDRIO TEMPLA	155.462,00
GRUPE SEB ANDEAN SA	2019/10/07		CAFETERA AI 6TAZAS	142.691,00
CONGO FILMS SAS	2019/10/11		P 348 FRA 5985 BOMBILLO ESP A50W	165.632,00
ARTURIA SAS			FLEX REFLECTOR 5 EN 1DE 120 X 180 GODO X	225.988,00
MAC TOOL S.A.S		P 001 00000000355 002	FRA 30159 P 355 ACCESORIOS TARJETA ITUNES	980.000,00
TIENDA STFE MEDELLIN		P 004 00000000033 037	PARLANTES BLUETOOH	41.933,00
MAC CENTER COLOMBIA SAS		P 004 00000000035 022	ESTUCHE IPHONE 11 PRO MAX SIL CASE RED ZML	153.697,00
ISHOP COLOMBIA SAS	2019/12/31	P 004 00000000038 026	BATERIA MOPHIE POWERTATION MEMBRESIA	126.050,00
ISHOP COLOMBIA SAS	2019/12/31	P 004 00000000038 027	NAZTECH POWER PAD DUO QI WIRELESS FAST CHARGE	252.101,00
ISHOP COLOMBIA SAS		P 004 00000000038 028	USB POWER ADAPTER	116.807,00
ISHOP COLOMBIA SAS	2019/12/31	P 004 00000000038 029	BELKIN OVERLAY TOP 2.0 IPHONE XS MAX	100.840,00
I SHOP COLOMBIA SAS	2019/12/31	P 004 0000000038 030	CABLE APPLE LIGHTHING A USB	116.847,00
COMERCIALIZADORA RUMBOS		P 004 00000000039 009	CABLE MICRO USB	11.682,00
SODIMAC COLOMBIA S.A.	2019/12/31	P 004 0000000039 029	ASPIRADORA MANUAL	151.176,00
MICROSOFT CORPORATION	2010/12/31		LICENCIAS	739.066,95

TOTAL \$ 56.407.534,76



#### 13.12 Gastos por convenios de cooperación

	<u>2019</u>	2018
Ángeles guerreros de Dios	68.918.128	55.208.163
Embajadores GCF	654.789	14.004.600
Asociacion Cristiana de Jovenes	28.713.449	118.346.082
Total	98.286.366	187.558.845

Los convenios de cooperación corresponden a; Ángeles Guerreros de Dios, Embajadores y Asociación Cristiana de Jóvenes.

En el año 2019 la Fundación apoyó y participó con la Asociación Cristiana de Jóvenes en la conferencia internacional "Educación Escenario de Transformación Social" donde hizo un aporte por valor de \$ 12.000.000 (Doce millones de Pesos).

Durante la vigencia 2019 se realizaron los siguientes proyectos, así:

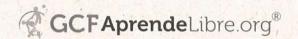
Convenios y/o proyectos	Fe cha inicio	Estado	Objetivo	Avance
Angeles Guerreros	05/11/2019	En curso	Entrega de 2000 kit escolares niños con vulnerabilidad economica de escuelas del Magdalena \$ 68,344,000	95%
Embajadores	01/09/2018	En curso	Poblacion conectividad a Internet . Actividad meritoria Eduacion a diferentes zonas del País \$ 654,789	N/A
	28/08/2019	Terminado	Apoyo al evento Educación \$ 12,000,000	100%
Asociación Cristiana de Jovenes	04/10/2019	Terminado	Entrega de donacion (10) copmputadores y (1) impresora instaladas en Bogota \$ \$16,713,449	100%

Estos acuerdos están debidamente firmados y soportados en el archivo de la fundación.

#### 14. Ingresos de actividades ordinarias

Total	1.629.150.443	1.530.493.377
Intereses cuentas de ahorro	5.734.519	4.018.417
Otros	37.648	2.786
Descuentos comerciales	141.691	
Aprovechamientos (Pago incapacidades)		1.130.653
Subvenciones	1.623.236.585	1.525.341.520
	<u>2019</u>	2018

Durante el año 2019, se recibieron donaciones para los meses de, enero USD 249.952, Julio USD 199.952, Septiembre USD 48.975 y Diciembre USD 3.600. Las donaciones de enero y julio fueron negociadas con la mesa de dinero del banco de occidente, septiembre - diciembre con Bancolombia; y abonadas a la cuenta de ahorros de los Bancos. Estas donaciones se recibieron por GCFAprendeLibre LLC.



Desde que se iniciaron la monetización con Bancolombia, la entidad no expide formulario No.5 sino que gestiona el trámite directamente con el Banco de la república.

Se solicitó a través de documento al banco de la República el informe de las divisas que ingresaron a la fundación en el año 2019, para soporte y archivo.

El interés corresponde a los rendimientos financieros \$ 5.734.518,14 generados por la cuenta de Ahorros de Banco de Occidente No. 219-83695-4 y Bancolombia No, 582216222-84, a dichas cuenta ingresan los dineros recibidos por concepto de Subvenciones.

Todas nuestras transacciones se encuentran debidamente conciliadas.

#### 15. Otros gastos financieros

Intereses Otros	128.829 239.633	165.992
Comisiones	4.386.317	1.976.442
Gastos bancarios	12.626.087	14.199.555
	<u>2019</u>	2018

Los Gastos bancarios corresponden a Gravamen Movimiento Financiero y otros.

#### 16. Otros gastos no deducibles

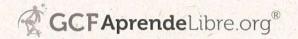
	<u>2019</u>	2018
Gastos no deducibles	7.232.002	4.832.266
Ajuste al peso	1.132	3.648
Total	7.233.134	4.835.914

La Fundación ejecuta control sobre cada soporte legal de cada una de las compras realizadas, sin embargo, aquellos gastos donde no se pueda obtener un documento válido, de acuerdo con la legislación se llevará como gasto no deducible, lo que ello implica que no será parte de las deducciones contempladas en la presentación del impuesto de renta del año gravable.

#### 17. Variaciones significativas

Para la vigencia 2019, hubo un incremento significativo en las cifras del balance, principalmente en los componentes del activo, en el rubro de Propiedad Planta y Equipo; para los conceptos de Equipos de cómputo y comunicación, dentro de las compras más significativas está la adquisición de Luces de video y Macbook Pro-Retina 13 2.3 GHz de 7".

Esta variación es justificada en el desarrollo del sitio web, mejorando el contenido de cada uno de los cursos y aplicaciones implementadas en él; dando así cumplimiento al principal objetivo de la Fundación, colaborar el desarrollo en la vida de cada uno de los usuarios.



#### 18. Excedente del ejercicio

Para el año 2019, la fundación queda con excedente por valor de \$ 26.888.567, dado que los recursos girados durante el año fueron ejecutados de acuerdo con el presupuesto establecido a inicio del año, este presupuesto corresponde estrictamente a los gastos operacionales y las actividades meritorias de la fundación.

#### 19. Distribución de excedentes

De acuerdo con el informe de Gestión vigencia 2018. Los excedentes acumulados a diciembre 31 de 2018 por valor de \$ \$ 20.278.378.64; se destinaron a la creación de un plan de estudios de aprendizaje en línea gratuito, para lo cual fue necesario la adquisición de los siguientes equipos, Así:

FECHA	DOCUMENTO	DETALLE	DEBITO	CREDITO	SALDO
31/12/2018	N 002 00000000086 002	EXCEDENTES ACUMULADOS A DIC 2018		20.278.378,64	20.278.378,64
19/06/2019	P 001 00000000281 001	IMAC INCH DISPALY HETINA 3.7 GHZ CORE PREOCESSOR	18.552.000,00		1.726.378,64
7/11/2019	P 001 00000000364 001	IMPRES MULTIF HP COLOR PRO M180	1.470.588,00		255.790,64
15/11/2019	P 001 00000000373 001	JUICED SYSTEMS BIZHUD MULTIPORT	255.790,64		0,00

Las Fundación con GCFAprendelibre por ser una Entidad sin Ánimo de Lucro sus excedentes no son reembolsados, ni distribuidos bajo ninguna modalidad, ni directa o indirectamente, ni durante su existencia, ni en el momento de su disolución y liquidación, puesto que persiguen un fin social o comunitario. Por lo anterior los excedentes son reinvertidos en el mejoramiento de sus procesos o en actividades que fortalecen la realización de su objeto social. Para conservar el carácter de exento de renta de los excedentes, esta reinversión fue aprobada de manera expresa en la Asamblea de la fundación llevada a cabo el día 26 de marzo de 2019.

#### 20. Hipótesis Negocio en Marcha

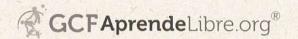
Los estados financieros se preparan bajo la hipótesis de que la entidad va a continuar indefinidamente. Esto implica que los activos se realizarán en el curso normal de las actividades y que los pasivos serán atendidos íntegramente en sus fechas de vencimiento.

#### 21. Resultado neto por deterioro

Con base en las políticas de la fundación y en la normatividad de las NIIF para PYMES al final de cada periodo sobre el que se informa, la fundación GCFAprendeLibre, evaluará si existen evidencias objetivas de deterior de valor y cuando exista, se reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro de valor en resultado, (párrafo 11.21)

#### 22. Transacciones con partes relacionadas

Durante el año 2019, se presentaron transacciones con GCFAprendelibreLLC, quien realiza las donaciones anuales para el cumplimiento del objetivo de la fundación.



#### 23. Hechos posteriores

No se presentaron hechos relevantes después de la fecha de cierre de los estados financieros y hasta la fecha de aprobación que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de la FUNDACIÓN GCFAPRENDELIBRE reflejada en estos estados financieros.

#### 24. Aprobación estados financieros

Los estados financieros comparativos correspondientes al 31 de diciembre 2019 de la **FUNDACIÓN GCFAPRENDELIBRE**, han sido autorizados para su difusión por el representante legal el día 27 de febrero de 2020.

De igual forma todo el informe de estas revelaciones ha sido preparado por el Contador y aprobado por el Representante Legal.

ALEJANDRA HOLGUIN GIRALD

Representante Legal

NIDIA GIOVANA RAMIREZ LAITON

Contador Público

Tarjeta Profesional 133246-T