



Siigo - CORPORACION CHANGUA E.S.A.L				DIC/31/2019
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				
De : ENE 1/2019 A : DIC 31/2019				
NIT : 830137553 -1				
DESCRIPCION	SALDO SUBCUENTA	SALDO CUENTA	SALDO GRUPO	SALDO TOTAL
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE				5.796.242,00
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECT			5.796.242,00	
CUENTAS DE AHORROS		<u>5.796.242,00</u>		
CAJA	105.164,00			
BANCOS	<u>5.691.078,00</u>			
ACTIVO FIJO				4.050.000,00
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			4.050.000,00	
MAQUINARIA Y EQUIPO		15.000.000,00		
MAQUINARIA Y EQUIPO	<u>15.000.000,00</u>			
EQUIPO DE OFICINA		22.095.000,00		
EQUIPOS	18.595.000,00			
OTROS	<u>3.500.000,00</u>			
DEPRECIACION ACUMULADA		<u>(33.045.000,00)</u>		
MAQUINARIA Y EQUIPO	(10.950.000,00)			
EQUIPO DE OFICINA	<u>(22.095.000,00)</u>			
TOTAL ACTIVO				<u>9.846.242,00</u>
PASIVO				
PASIVO CORRIENTE				(4.934.149,00)
CUENTAS POR PAGAR			(4.934.149,00)	
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR		(1.114.000,00)		
MULTAS Y SANCIONES	(1.114.000,00)			
RETENCIONES EN LA FUENTE		(3.389.554,00)		
SERVICIOS	(3.389.554,00)			
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERC		(430.595,00)		
RETENCION INDUSTRIA Y COMERCI	<u>(430.595,00)</u>			
TOTAL PASIVO				(4.934.149,00)
PATRIMONIO				
FONDO SOCIAL			(11.960.000,00)	
APORTES SOCIALES		<u>(11.960.000,00)</u>		
APORTES DE SOCIOS - FONDO MU	(11.960.000,00)			
RESULTADOS DEL EJERCICIO			7.047.907,00	
RESULTADOS		<u>7.047.907,00</u>		
PERDIDAS DEL EJERCICIO	<u>7.047.907,00</u>			
TOTAL PATRIMONIO				(4.912.093,00)
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO				<u>(9.846.242,00)</u>
 				
PIAFANTE NEFELIBATA			OLGA LUCIA MONCALEANO R	
Representante Legal			Contador T.P. 80.777-7	

Siigo - CORPORACION CHANGUA E.S.A.L DIC/31/2019

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
De : ENE 1/2019 A : DIC 31/2019
NIT 830137553 -1

NOMBRE CUENTA	SALDO AUXILIAR	SALDO SUBCUENTA	SALDO CUENTA	SALDO GRUPO
TOTAL INGRESOS				89.597.222,00
OPERACIONALES			65.258.052,00	
OTRAS ACTIVIDADES DE SERVICIOS COMUNITAR		<u>65.258.052,00</u>		
ACTIVIDAD TEATRAL MUSICAL Y ARTISTICA	<u>65.258.052,00</u>			
NO OPERACIONALES			<u>24.339.170,00</u>	
FINANCIEROS		<u>24.339.170,00</u>		
RECUPERACIONES	24.326.520,00			
INTERESES	<u>12.650,00</u>			
TOTAL GASTOS				25.347.294,00
OPERACIONES DE ADMINISTRACION			24.948.883,00	
IMPUESTOS		2.310.050,00		
OTROS	<u>2.310.050,00</u>			
ARRENDAMIENTOS		9.000.000,00		
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	<u>9.000.000,00</u>			
SEGUROS		302.000,00		
CUMPLIMIENTO	<u>302.000,00</u>			
SERVICIOS		8.263.000,00		
ASEO Y VIGILANCIA	2.640.000,00			
TELEFONO	1.932.000,00			
SERVICIOS FINANCIEROS	<u>3.691.000,00</u>			
GASTOS LEGALES		452.000,00		
REGISTRO MERCANTIL	<u>452.000,00</u>			
DEPRECIACIONES		2.274.167,00		
MAQUINARIA Y EQUIPO	750.000,00			
EQUIPO DE OFICINA	<u>1.524.167,00</u>			
DIVERSOS		<u>2.347.666,00</u>		
GASTOS DE REPRESENTACION Y RELACIONES PU	1.680.000,00			
UTILES PAPELERIA Y FOTOCOPIAS	<u>667.666,00</u>			
NO OPERACIONALES			398.411,00	
FINANCIEROS		<u>398.411,00</u>		
GASTOS BANCARIOS	305.541,00			
4 POR MIL	<u>92.870,00</u>			
COSTO DE VENTAS O PRESTACION DE SER				71.297.835,00
COSTO DE VENTAS Y DE PRESTACION DE SERVI			<u>71.297.835,00</u>	
OTRAS ACTIVIDADES DE SERVICIOS COMUNITAR		71.297.835,00		
ACTIVIDADES TEATRALES Y ARTISTICAS	71.297.835,00			
RESULTADOS DEL EJERCICIO				(7.047.907,00)
PEREDIDAS DEL PERIODO	(7.047.907,00)			

Piafante Nefelibata

PIAFANTE NEFELIBATA
Representante Legal

OLGA LUCIA MONCALEANO R
Contador T.P. 80.777-7

CORPORACION CHANGUA
NIT 830.137.553-1
ESTADO SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO 2019 Y 2018
Expresado en miles de pesos

Descripción		Saldo	Saldo		
Nombre Cuenta	Nota	Dic-31-2019	Dic-31-2018	VARIACION	%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	3	5.796	22.684	-16.888	-74%
CUENTAS POR COBRAR		0	0	0	0%
TOTAL CORRIENTE		5.796	22.684	-16.888	-74%
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	4	4.050	21.746	-17.696	-81%
MAQUINARIA Y EQUIPO		15.000	15.000	0	
EQUIPO DE OFICINA		22.095	22.095	0	0%
DEPRECIACION		33.045	15.349	17.696	115%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		4.050	21.746	-17.696	-81%
TOTAL ACTIVO		9.846	44.430	-34.584	-78%
CUENTAS POR PAGAR	5	-1.114	7.359	-8.473	
PASIVOS POR IMPUESTOS		-3.820	785	-4.605	-587%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		-4.934	8.144	-13.078	-161%
TOTAL PASIVO		-4.934	8.144	-13.078	-161%
PATRIMONIO	6				
FONDO SOCIAL		-4.912	36.286	-41.198	-114%
TOTAL PATRIMONIO		-4.912	36.286	-41.198	-114%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		-9.846	44.430	-54.276	-122%

Piafante Nefelibata

PIAFANTE NEFELIBATA
Representante Legal

Olga Lucia Moncaleano R

OLGA LUCIA MONCALEANO R
Contador T.P. 80.777-7

CORPORACION CHANGUA
NIT 830.137.553-1
ESTADO DE RESULTADOS DEL PERIODO
Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES
COMPARATIVO AÑOS 2019 y 2018
Expresado en miles de pesos

	Nota	AÑO 2019	AÑO 2018	VARIACION
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	7	65.258	127.406	-62.148
Presentaciones		0	70.029	-70.029
Otras actividades Teatral y Artisticas		65.258	36.259	28.999
Arrendamientos		0	21.118	-21.118
COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN OPERACIONALES	8	71.298	84.383	-13.085
Presentaciones		71.298	84.383	-13.085
GASTOS DE ADMINISTRACION	9	24.949	42.711	-17.762
Impuestos		2.310	950	1.360
Servicios		8.263	12.289	-4.026
Arrendamientos		9.000	2.568	6.432
Seguros		302	291	11
Gastos Legales		452	279	173
Depreciaciones		2.274	2.274	0
Diversos		2.348	24.060	-21.712
EXCEDENTE BRUTO		-30.988	312	
OTROS INGRESOS				
Recuperaciones		24.327	0	24.327
Financieros		13	21	-8
OTROS EGRESOS				
Financieros		398	333	65
RESULTADOS DEL EJERCICIO		-7.048	0	-7.048
		0	0	0
OTRO RESULTADO INTEGRAL		0	0	0
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO		-7.048	0	-7.048

Piafante Nefelibata

PIAFANTE NEFELIBATA
Representante Legal

Olga Lucia Moncaleano R

OLGA LUCIA MONCALEANO R
Contador T.P. 80.777-7

CORPORACION CHANGUA
NIT 830.137.553-1
ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO
POR AÑOS TERMINADO EN 2019 Y 2018
(Expresado en miles de pesos colombianos)

FLUJOS DE EFECTIVO GENERADO POR OPERACIÓN DEL AÑO	2019	2018
RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO	0	0
Mas (Menos) Gastos y (Ingresos) que no afectaron capital de trabajo		
Depreciación de Activos Fijos	17.696	2.274
Reservas+Superavit de Capital+Utilidades retenidas	(40.614)	5.124
SUBTOTAL EFECTIVO GENERADO POR LA OPERACIÓN	(22.918)	7.398
Cambios en activo y pasivo operacional		
(Aumento) Disminución en Cuentas por cobrar	0	1.300
Aumento (Disminución) de Cuentas por pagar	8.473	(5.945)
Aumento (Disminución) de Pasivos por impuestos	4.605	(569)
TOTAL EFECTIVO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(9.840)	2.184
FLUJOS DE EFECTIVO PROVISTO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION		
(Aumento) Disminución Prop. Planta y Equipo	0	3.595
Venta de Inversiones de largo Plazo		
TOTAL EFECTIVO USADO EN INVERSION	0	3.595
FLUJOS DE EFECTIVO PROVISTO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
Aumento (Disminución) de Excedentes del Ejercicio	(7.048)	
Aumento (Disminución) de Excedentes Ejercicios Anteriores	0	14.629
TOTAL EFECTIVO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION	(7.048)	14.629
VARIACION NETA DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES	(16.888)	20.408
EFECTIVO Y EQUIVALENTES NETO AL INICIO DEL PERIODO	22.684	2.276
SALDO FINAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO	5.796	22.684

Piafante Nefelibata

PIAFANTE NEFELIBATA
Representante Legal

Olga Lucia Moncaleano R

OLGA LUCIA MONCALEANO R
Contador Público T.P. 80.777-T

CORPORACION CHANGUA
NIT 830.137.553-1
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO COMPARATIVOS
POR AÑOS TERMINADO EN 2019 Y 2018
(Expresado en miles de pesos colombianos)

FONDO SOCIAL	2019	2018
SALDOS AL PRINCIPIO Y AL FINAL DEL AÑO		
SALDO INICIAL	36.286	37.000
SUPERAVIT DE CAPITAL/RECUPERACIONES	(16.871)	(714)
RESERVAS	(24.327)	-
SALDO AL FINAL DEL AÑO	(4.912)	36.286
GANANCIAS RETENIDAS		
SALDOS AL PRINCIPIO Y AL FINAL DEL AÑO	-	-14629
SALDO INICIAL	-	0
MOVIMIENTO DEL AÑO	-	14629
SALDO A FINAL DEL AÑO	-	0
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO		
SALDOS AL PRINCIPIO Y AL FINAL DEL AÑO	0	-
SALDO INICIAL	0	0
MOVIMIENTO DEL AÑO	0	0
SALDO AL FINAL DEL AÑO	-	-
TOTAL PATRIMONIO	(4.912)	36.286

Piafante Nefelibata

PIAFANTE NEFELIBATA
Representante Legal

Olga Lucia Moncaleano Rodriguez

OLGA LUCIA MONCALEANO RODRIGUEZ
Contador Público T.P. 80.777-T

CORPORACION CHANGUA

NIT 830.137.553-1

PROYECTO DE PRESUPUESTO DE AÑO 2019

(Cifras en Miles de Pesos)

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		86.000,00
OPERACIONALES		81.000,00
Actividades Teatro	<u>81.000,00</u>	
NO OPERACIONALES		5.000,00
Financieros	<u>5.000,00</u>	
TOTAL INGRESOS		86.000,00
COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN		58.000,00
OPERACIONALES		58.000,00
Presentaciones	<u>58.000,00</u>	
GASTOS		
OPERACIONALES		24.465,00
Impuestos	1.500,00	
Servicios	8.000,00	
Arrendamientos	6.000,00	
Administracion	3.000,00	
Asesoría Financiera	3.691,00	
Depreciaciones	<u>2.274,00</u>	
NO OPERACIONALES		<u>3.000,00</u>
Financieros	<u>3.000,00</u>	
TOTAL GASTOS Y COSTOS		85.465,00
EXCEDENTES DE EJERCICIO		535,00

Bogotá, 20 de marzo de 2020

Señores
ASAMBLEA CORPORACION CHANGUA ESAL
Ciudad

Asunto: estados financieros año 2019 y 2018

Los suscritos Representante Legal y Contador Público de la Corporación nos permitimos declarar que para los estados financieros al 31 de diciembre del 2019 y 2018, allegados,

Certificamos

Que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad los estados financieros todos con corte a diciembre 31 de 2019 y diciembre 31 de 2018 así: estado de situación financiera, el estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo, de conformidad con el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera; incluyendo sus correspondientes notas que forman parte de las revelaciones y un todo indivisible con los estados financieros.

Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la situación financiera de la entidad a corte diciembre 31 de 2019 y diciembre 31 de 2018, además:

- a. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
- b. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones, y que estos se encuentran registrados de acuerdo a los marcos técnicos normativos contables vigentes a la fecha de preparación de los documentos.
- c. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
- d. Además, certificamos que los hechos económicos han sido clasificados, descritos y revelados de manera correcta.

Atentamente,



PIAFANTE NEFELIBATA
Representante Legal
C.C. No.80.238.179



OLGA LUCIA MONCALEANO R
Contador Público T.P. 80.777-T

CORPORACION CHANGUA NIT 830.137.553-1
REVELACIONES A ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS A 2019 Y 2018
(Cifras expresados en miles de pesos Colombianos)

Nota 1. – Entidad y objeto social

CORPORACION CHANGUA ENTIDAD SIN ANIMO DE LUCRO, obtuvo su personería jurídica el 19 de marzo de 2004, ante la alcaldía mayor de Bogotá, y la cámara de comercio con matrícula No. 00069614.

Su objeto social principal es la promoción y fomento de la Cultura mediante actividades LUDICO-ARTISTICAS. Los estatutos establecen que la duración de la Corporación es hasta el 12 de marzo de 2054.

Nota 2. – Principales políticas y prácticas contables

En la contabilidad y en la preparación de sus estados financieros, la Corporación observa normas contables de general aceptación establecidas en la Ley 1314 de 2009, Decreto 2706 de 2012, Circular 115-000003 de 2013 y Decreto 3019 de 2013.

A continuación se describen las principales políticas y prácticas contables de la Corporación:

Moneda Funcional y de Presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de CORPORACION CHANGUA se expresan y valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que CHANGUA TEATRO opera (“moneda funcional”). La moneda utilizada por CHANGUA TEATRO en el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los hechos económicos, en desarrollo de su objeto social, tales como ingresos de actividades ordinarias, otros ingresos, costos y gastos es el **Peso Colombiano**.

Transacciones en Moneda Extranjera

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

Efectivo y equivalentes de efectivo

Se reconocerán como efectivo y equivalentes al efectivo las partidas que estén a la vista, que sean realizables en efectivo en plazos hasta de noventa días y cuyo valor no presente cambios significativos (originados en intereses u otros rendimientos). Entre otros se clasificarán como efectivo, depósitos a corto plazo, inversiones y otros acuerdos bancarios o con terceros, siempre que cumplan la definición de equivalentes de efectivo.

En este sentido, se deberán clasificar los títulos valores o instrumentos financieros que tengan esta connotación, para que sean registrados en este grupo contable. Los derechos fiduciarios mantenidos en patrimonios autónomos y otras partidas monetarias que cumplan la definición de

efectivo se clasificarán como “Inversiones a corto plazo, clasificados como equivalentes al efectivo”.

Los sobregiros bancarios, de existir, se clasifican y se presentan como Pasivos Financieros, dentro del Pasivo Corriente en el estado de situación financiera.

Deudores

Estas políticas contables se deben aplicar por CORPORACION CHANGUA en el **reconocimiento, Medición, presentación y revelación** de la partida que conforma los *Deudores Comerciales*.

Los *Deudores Comerciales* comprenden la *Cartera de Clientes*. Los *Deudores comerciales* son derechos contractuales para recibir dinero u otros activos financieros de terceros, a partir de actividades generadas directamente por la microempresa.

CORPORACION CHANGUA reconocerá los *Deudores comerciales* cuando cumpla los siguientes criterios:

(a) es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida entre o salga de la microempresa; y

(b) la partida tiene un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

Los *Deudores Comerciales* generan ingresos de conformidad con el Capítulo 12 –Ingresos de la NIF para las Microempresas.

Medición inicial: Los deudores comerciales se medirán al costo histórico, es decir por el valor expresado en la factura o documento de cobro equivalente.

Medición posterior: CORPORACION CHANGUA medirá Los *Deudores Comerciales* al costo histórico y deberá efectuar la causación de los intereses pendientes de cobro (si hay lugar a ello), registrándolos en el estado de resultados y afectando la respectiva cuenta por cobrar por intereses.

Maquinaria y Equipo

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:

(a) se mantienen para su uso en la producción o en el suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros, con propósitos administrativos o con fines de valorización, y

(b) se esperan usar durante más de un periodo contable.

CORPORACION CHANGUA reconocerá el costo de las propiedades, planta y equipo como el proceso de incorporar en los estados financieros una partida que cumple con la definición de activo y que cumpla los siguientes criterios:

(a) es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida entre o salga de la microempresa; y

(b) la partida tiene un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

Los terrenos y las edificaciones se contabilizarán por separado, incluso si hubieran sido adquiridos en forma conjunta.

Las piezas de repuesto y el equipo auxiliar se registran habitualmente como inventarios, y se reconocen en el resultado del periodo cuando se consumen. Sin embargo, las piezas de repuesto importantes y el equipo de mantenimiento permanente son propiedades, planta y equipo cuando la entidad espera utilizarlas durante más de un periodo. De forma similar, si las piezas de repuesto y

el equipo auxiliar solo pueden ser utilizados con relación a un elemento de propiedades, planta y equipo, se considerarán también propiedades, planta y equipo.

Ciertos componentes de algunos elementos de propiedades, planta y equipo pueden requerir su reemplazo a intervalos regulares (por ejemplo, el techo de un edificio). Estos componentes se reconocerán por separado. Una entidad añadirá el costo de reemplazar componentes de tales elementos al valor en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo cuando se incurra en ese costo, si se espera que el componente reemplazado vaya a suministrar beneficios futuros adicionales a la entidad. El valor en libros de estos componentes sustituidos se dará de baja en cuentas de acuerdo con los párrafos 9.13 a 9.15 de la NIF para las Microempresas.

Medición inicial:

CORPORACION CHANGUA medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo.

Componentes del costo:

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende todo lo siguiente:

(a) El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.

(b) Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. Estos costos pueden incluir los costos de preparación del sitio donde se va a ubicar el activo, los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.

(c) La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre la entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo.

Medición del costo:

El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento.

Medición posterior:

CORPORACION CHANGUA medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera **pérdidas por deterioro del valor** acumuladas.

La Entidad reconocerá los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

Depreciación

La entidad calcula el gasto por depreciación sobre el costo de las propiedades y equipo, más los costos necesarios para ponerlos en condiciones de uso. Cuando se efectúen mediciones posteriores del activo y se deban reconocer posibles revaluaciones, también se someterán a depreciación. Para fines fiscales y contables utilizamos las tasas anuales estipuladas en la ley 1819 de 2016 en su art. 82 con las siguientes vidas útiles:

	<u>Vida útil</u>	<u>Tasa</u>
Construcciones y edificaciones	45 años	2.22%
Flota de equipo de transporte Terrestre	10 años	10%
Maquinaria y equipos	10 años	10%
Muebles y enseres (Equipo de oficina)	10 años	10%
Equipo de computación y comunicación	5 años	20%

Valor depreciable y periodo de depreciación

CORPORACION CHANGUA distribuirá el valor depreciable de forma sistemática a lo largo de su vida útil.

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en las condiciones necesarias para operar en la forma que lo ha previsto la Entidad. La depreciación de un activo termina cuando se elimina (o se da de baja) de los estados financieros. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo.

CORPORACION CHANGUA distribuirá el valor depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil. El método más simple es la depreciación lineal, lo que no quiere decir que no se puedan utilizar otros métodos de reconocido valor técnico.

La vida útil estimada de la cuenta propiedades, planta y equipo se revisa periódicamente (al final de cada año) para asegurar que el método y el período de depreciación sean consistentes con el patrón previsto de beneficios económicos de las partidas de propiedades, planta y equipo; de ser necesario, se procede al ajuste de la depreciación en la fecha de cada estado de situación financiera.

En CORPORACION CHANGUA los activos inferiores a *dos salarios* mínimos mensuales legales vigentes se depreciarán en su totalidad en el año en que se adquieran.

Si el valor en libros de un activo es mayor que el **importe recuperable** estimado, dicho valor en libros es ajustado a su monto recuperable, reconociéndose el deterioro correspondiente.

Reconocimiento de ingresos

Esta política contable se aplicará al contabilizar los ingresos procedentes de las siguientes transacciones.

- (a) la venta de bienes.
- (b) La prestación de servicios.
- (c) Otros ingresos.

CORPORACION CHANGUA incluirá en los ingresos solamente los valores brutos de los beneficios económicos recibidos y por recibir por cuenta propia. Para determinar el valor de los ingresos, esta microempresa deberá tener en cuenta el valor de cualesquier descuento comercial, descuento por pronto pago y rebaja por volumen de ventas que sean reconocidas por la empresa.

En los ingresos se deben excluir los impuestos sobre bienes y servicios.

Los ingresos procedentes de la venta de mercancías (o bienes) deben reconocerse cuando la empresa ha transferido al comprador los riesgos y beneficios sustanciales que van aparejados a la propiedad de esas mercancías.

Prestación de servicios

Los ingresos procedentes de la prestación de servicios deben reconocerse hasta el grado en que se ha prestado el servicio, considerando de las siguientes alternativas la que mejor refleje el trabajo realizado.

- (a) la proporción de los costos incurridos por el trabajo ejecutado hasta la fecha, en relación con los costos totales estimados. Los costos incurridos por el trabajo ejecutado no incluyen los costos relacionados con actividades futuras, tales como materiales o pagos anticipados.
- (b) inspecciones del trabajo ejecutado.
- (c) la terminación de una proporción física de la transacción del servicio o del contrato de trabajo.

Otros ingresos

Los otros ingresos corresponden a aquellos que cumplan la definición de ingresos contenida en el párrafo 2.18 a), diferentes de la venta de bienes y la prestación de servicios. Su medición inicial se hará con referencia al valor de la contrapartida recibida o por recibir.

Información a revelar

Los ingresos por la venta de bienes y prestación de servicios se revelarán por separado en el estado de resultados.

Reconocimiento de gastos

Esta política se debe aplicar en el reconocimiento de los siguientes gastos:

- a) Costos de los productos vendidos.
 - b) Costos por los desembolsos incurridos durante el periodo para la realización de las actividades de prestación de servicios.
 - c) Gastos operacionales (de administración y de ventas).
 - d) Costos incurridos por CORPORACION CHANGUA en la obtención de capital (intereses y otros costos relacionados).
 - e) Pérdidas por deterioro de activos.
 - f) Impuesto a la renta del periodo.
 - g) Otros gastos que CORPORACION CHANGUA realiza en cumplimiento de su objeto social.
- CORPORACION CHANGUA presentará el resultado de sus operaciones, obtenido en un periodo determinado, en el estado de resultados, el cual incluirá todas las partidas de ingresos y gastos reconocidos en el periodo.

Definiciones

Costos: Comprende los costos relacionados con productos vendidos y la prestación de servicios.

Gastos operacionales: Incluye los gastos de administración y de ventas relacionados con la gestión administrativa y comercial de CORPORACION CHANGUA.

Costos financieros: Los costos de intereses que se incurren en la financiación del capital de trabajo de CORPORACION CHANGUA se afectan a los resultados del ejercicio.

Otros gastos: Son los gastos distintos de los relacionados con el giro del negocio de la entidad. Esta referido a los gastos distintos de los gastos operacionales (de administración y de ventas) y de los costos financieros.

Gasto por impuesto a las ganancias: Referido al impuesto a la renta corriente calculado sobre las utilidades generadas en el período.

Reconocimiento y medición

El costo de los bienes vendidos inherentes al giro del negocio, será reconocido como gasto durante el período.

Los costos en que se incurre para la prestación de servicios incluye todos los desembolsos necesarios para su realización, independientemente si se facturó o no el costo incurrido.

Se reconocerán los gastos de ventas y de administración que estén relacionados con la gestión operacional de CORPORACION CHANGUA. Estos gastos se registran cuando ocurre la transacción, según el postulado del devengado, con independencia de ser al contado o a crédito.

La estimación de desvalorización de inventarios que se genera producto de comparar el precio estimado de venta menos los costos de terminación y venta con el costo, el menor, se reconoce en los resultados del período.

Las provisiones incurridas bajo los alcances de la Sección 21 Provisiones y Contingencias se reconocerán cuando existe una obligación presente, originada por hecho pasado, es probable la salida de recursos y se puede estimar confiablemente, se reconoce en los resultados del período.

Las provisiones por obligaciones laborales se efectúan de acuerdo a leyes laborales, y se afectan a los resultados del período.

El gasto por impuesto a la renta, relacionado con el resultado de las actividades ordinarias, deberá reconocerse y presentarse en el estado de resultados.

Información a revelar

Se debe revelar la composición del costo de ventas según la naturaleza del gasto, considerando la actividad económica de CORPORACION CHANGUA. Así mismo, se debe revelar la composición de los gastos operacionales según la naturaleza del gasto, considerando las actividades conexas a la actividad principal de la entidad.

Se debe revelar el importe de los gastos por naturaleza de acuerdo a la siguiente clasificación:

1. Depreciaciones;
2. Amortizaciones de activos intangibles;
3. Deterioro;
4. Gastos de personal;
6. Impuestos;
7. Provisiones; y,
8. Otros gastos.

Se debe revelar la composición de los gastos de ventas considerando los gastos por naturaleza. Y también se debe revelar la composición de los gastos de administración considerando los gastos por naturaleza.

Se debe revelar por separado los ingresos y gastos no relacionados con las actividades del giro del negocio, que por su naturaleza, tamaño o incidencia sean relevantes para explicar el comportamiento o rendimiento de CORPORACION CHANGUA durante el período, como los siguientes:

- a) Las estimaciones por: desvalorización de existencias a precio estimado de venta menos los costos de terminación y venta; deterioro de valor de: propiedades, planta y equipo, activos intangibles, así como la reversión de dichas estimaciones, de ser el caso.
- b) Protección del medio ambiente.
- c) Multas y sanciones.
- d) El resultado final de litigios y reclamaciones.
- e) Otras revelaciones.

Impuesto sobre la renta

La Corporación por ser entidad sin ánimo de lucro aplica para pertenecer al Régimen Tributario Especial RTE, es exenta en impuesto de renta siempre y cuando cumpla lo que estipula el estatuto tributario:

Sobre el beneficio neto o excedente estará exento del impuesto sobre la renta cuando:

- a) Corresponda a las actividades de salud, deporte aficionado, educación, cultura, investigación científica o tecnológica y programas de desarrollo social, siempre y cuando las mismas sean de interés general y a ellas tenga acceso la comunidad.
- b) Se destine y ejecute dentro del año siguiente al de su obtención, o dentro de los plazos adicionales establecidos por la Asamblea General o máximo órgano directivo que haga sus veces, a una o varias de las actividades descritas en el literal anterior, siempre y cuando las mismas sean de interés general y que a ellas tenga acceso la comunidad, en los términos que ordena la ley para entidades con **Régimen Tributario Especial**, como es nuestro caso en la Corporación. La destinación total del beneficio neto se deberá aprobar previamente a la presentación de la declaración del impuesto sobre la renta y complementarios del respectivo periodo gravable;
- c) Se destine para constituir asignación transitoria y /o permanente.

Nota 3. – Efectivo y equivalentes del efectivo.

El saldo del disponible en 31 de diciembre de 2019 incluía:

Nombre Cuenta	2019	2018
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	5.796	22.684

Nota 4. – Propiedades Planta y equipo

PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	2019	2018
	4.050	21.746
MAQUINARIA Y EQUIPO	15.000	15.000
EQUIPO DE OFICINA	22.095	22.095
DEPRECIACION	33.045	15.349

Nota 5. –Cuentas por pagar

Nombre Cuenta	2019	2018
CUENTAS POR PAGAR	1.114	7.359
PASIVOS POR IMPUESTOS	3.820	785
TOTAL PASIVO CORRIENTE	4.934	8.144

Nota 6. –Patrimonio

PATRIMONIO	2019	2018
FONDO SOCIAL	4.912	36.286
RESULTADOS ACUMULADOS	0	0
TOTAL PATRIMONIO	4.912	36.286

Nota 7. –Ingresos

INGRESOS	2019	2018
FUNDACION PURPURA	-	1.700
SECRETARIA CULTURA Y TURISMO - idartes	64.178	48.059
UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSE CALDAS	-	20.568
TRESSOR COLOMBIAN SAS	-	550
VENTAS CONTADO	1.080	56.529
	65.258	127.406

Nota 8 –Costos

COSTOS	2019	2018
ALBA OSORIO	613	-
ANA MARIA HERNANDEZ		600
ANGIE LORENA MARTINEZ		600
ANDREA DUARTE	350	
ANDRES CASTELLANOS	350	
ANDRES FELIPE BEJARANO	500	
ANDRES RICARDO CHAPARRO GALLO	5.100	5.063
BANACH NOREÑA ZAMBRANO	4.198	4.626
CARLOS ARAQUE	350	
CARLOS JOSE REYES	408	
CAROLINA ANDREA RODRIGUEZ	2.325	1.033
CESAR RINCON	350	
CRISTIAN RUIZ	350	
DANIEL MALDONADO	2.425	3.100
DAVID FELIPE GUERRERO HERNANDEZ	5.600	12.000
DAVID FRANCISCO GOMEZ	350	600
DAVID OSORIO	350	
DIANA CARMONA	350	
DIEGO RIVERA	350	
ENRIQUE VARGAS	2.450	
ESMERALDA QUIJANO	350	
FABIAN ALMECIGA	1.050	
FERNANDO OSPINA	350	
FREDDY RIVERA LEMUS	1.200	4.600
FREDDY TORRES	350	
FREDY ORLANDO BERNAL RODRIGUEZ	2.325	733
GARY LEONARDO BEDOYA	350	600
GERMAN BETANCOURT	350	
GIOVANI CARDOZO PINEDA	350	600
GUSTAVO VILLAMARIN		300
HUGO AFANADOR	350	
JAIR BERNAL	350	
EDITH MARCELA MORA LEMUS	8.000	10.801
JHOSED NICOLAS SILVA	350	600
JORGE PRADA	350	
PIAFANTE NEFELIBATA	7.000	14.142
JOSE ASSAD	758	
JOSE GREGORIO LIZ	350	
JUAN COMBARIZA	350	
JUAN MANUEL HORMAZA	350	
JULIANA HERRERA	350	
KADIR ABDELL	350	
KATERIN GUTIERREZ	350	
LAURA RAMIREZ	700	
LUIS ENRIQUE OSORIO	613	
LUZ ANGELA OSORIO	408	
MABEL BOHORQUEZ	1.400	600
MAICOL TELLEZ	2.425	
MARTHA GUERRERO	350	
MAURICIO MURILLO	350	
MIGUEL HERNANDEZ	350	
SANTIAGO ANDRES MEDINA	7.800	
SEBASTIAN BENAVIDES	350	
SOFIA VEJARANO	350	
VALENTINA PEÑA	350	
ELIECER CANTILLO	3.150	
IRINA MARCELA LOAIZA	-	600
LAURA MELISA TORRES JIMENEZ	-	5.640
LORENA ANDREA LAMOROUX GALVIS	-	3.700
MARIA DEL CARMEN ARDILA TRIANA	-	2.015
S.G. DIGITAL SAS	-	5.583
SANTIAGO JARA	-	5.947
WILSON PELAEZ QUINTERO	-	300
	71.298	84.383

Nota 9. –Gastos administrativos

GASTOS DE ADMINISTRACION	2019	2018
	24.949	42.711
Impuestos	2.310	950
Servicios	8.263	12.289
Arrendamientos	9.000	2.568
Seguros	302	291
Gastos Legales	452	279
Depreciaciones	2.274	2.274
Diversos	2.348	24.060

Nota 10. –Hechos Posteriores

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de emisión de los presentes Estados Financieros no han ocurrido hechos que puedan afectar de forma significativa la interpretación de los mismos.



OLGA LUCIA MONCALEANO RODRIGUEZ
Contador T.P. 80.777-T