

CORPORACION COLOMBIANA DE PADRES Y MADRES - RED PAPAZ

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016, EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y EL ESTADO FINANCIERO DEL 1 DE ENERO DE 2015.

(Cifras en miles de pesos colombianos, excepto cuando se indique lo contrario)

Nota 1. Entidad que reporta

La Corporación Colombiana de Padres y Madres - Red Papaz es una entidad sin ánimo de lucro, constituida mediante acta del 13 de Agosto de 2003 otorgada en asamblea constitutiva, inscrita en la Cámara de Comercio el 7 de noviembre de 2003 bajo el número 00066233 del libro I de las entidades sin ánimo de lucro y tiene como objeto fundamental apoyar, fortalecer y contribuir a la labor de formación que tienen a su cargo los padres y madres, sirviendo de mecanismo para llevar a cabo las iniciativas y responder a las preocupaciones que comparten los miembros de la Corporación en relación con el crecimiento y desarrollo armónico e integral de la niñez, la juventud y la familia.

Su domicilio principal se encuentra en la ciudad de Bogotá, la entidad que ejerce la función de inspección, vigilancia y control es la Alcaldía Mayor de Bogotá y el término de duración de la Corporación es hasta el 13 de agosto de 2053.

Nota 2. Negocio en marcha.

Cumpliendo con la obligación de la dirección de analizar la capacidad que tiene la Corporación para continuar en funcionamiento y con el objetivo de ofrecer una visión a los donantes y usuarios de la información financiera, los compromisos de flujos de efectivo ya adquiridos por la Corporación y la forma de cómo la Corporación puede suplir esas necesidades de efectivo, se informa que la dirección no pretende liquidar la Corporación o cesar sus actividades, ni tampoco se tienen problemas financieros que conlleven a proceder con la liquidación de la Corporación. Este análisis se realizó teniendo en cuenta información disponible del futuro por un periodo de doce meses a partir del periodo sobre el que se está informando.

Nota 3. Bases de preparación y presentación.

Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015.

Las NCIF se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés); las normas de base corresponden a las traducidas al español y emitidas al 1 de enero de 2012 y a las enmiendas efectuadas durante el año 2012 por el IASB; para la conversión al nuevo marco técnico normativo, se ha aplicado la Sección 35 Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES. Acogiéndose a la normativa emitida para los preparadores de información del grupo 2, la Corporación realiza

el cálculo de los ajustes necesarios para emitir su Estado de Situación Financiera de Apertura al 01 de enero de 2015 y sus primeros estados financieros bajo NIIF para PYMES al 31 de diciembre de 2016.

Los estados financieros de la Corporación al 31 de diciembre de 2016 han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, siendo los primeros estados financieros preparados de acuerdo con las NIIF en los cuales se aplicó la NIIF 1 Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera. Los estados financieros al 31 de diciembre de 2015 y al 01 de enero de 2015 se presentan convertidos a NIIF solamente para fines informativos.

La Nota 4 proporciona una explicación de cómo la transición a las NIIF ha afectado la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo informados de la Corporación.

Los ajustes realizados para la conversión de los estados financieros a NIIF al 1 de enero de 2015 afectaron positivamente el estado de resultados en un total de \$267.603 aumentando el fondo social en este valor.

Bases de preparación

La Corporación tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, a 31 de diciembre. Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros separados o individuales, los cuales se expresan en pesos colombianos, por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos.

Los estados financieros de la Corporación al 31 de diciembre de 2016, corresponden a los primeros estados financieros preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF) para Grupo 2, las cuales se basan en la Norma Internacional de Información para Pequeñas y Medianas Entidades PYMES (NCIF PYMES). Estos estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico.

Bases de medición

La Corporación prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

Los estados financieros han sido preparados al costo histórico.

1.2 Moneda Funcional

La moneda funcional es el peso colombiano. Estos estados financieros son presentados en miles de pesos y ha sido redondeada a la unidad más cercana de mil.

1.3 Incertidumbres futuras

La evaluación de las situaciones que puedan dar lugar a posibles ingresos o desembolsos de recursos son evaluadas con el fin de identificar su probabilidad de ocurrencia. Las contingencias que cumplen los criterios de reconocimiento de pasivos se reconocen como

provisiones y las que no los cumplen, obligaciones posibles, se revelan como pasivos contingentes, o no se revelan si su ocurrencia se considera remota.

1.4 Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de conformidad con las NCIF requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Las estimaciones contables resultantes pocas veces serán iguales a los resultados reales.

Las estimaciones y criterios relevantes usados son revisados regularmente y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

1.5 Importancia relativa y materialidad

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

Nota 4. Explicación de la transición a las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia (NCIF)

Como se indica en la nota 3, estos son los primeros estados financieros de la Corporación preparados conforme a las NIIF.

Las políticas contables establecidas en la nota 5 se han aplicado en la preparación de los estados financieros para el periodo anual terminado el 31 de diciembre de 2016, de la información comparativa presentada en estos estados financieros para el periodo anual terminado el 31 de diciembre de 2015 y en la preparación de un estado de situación financiera de apertura con base en los Estándares indicados en las NIIF al 1 de enero de 2015 (la fecha de transición).

En la preparación de su estado de situación financiera de apertura inicial con ajuste a las NIIF, la Corporación ha ajustado importes en el estado financiero preparados de acuerdo con los PCGA locales. Una explicación de cómo la transición desde los PCGA anteriores a las NIIF ha afectado la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la Corporación se presenta en las siguientes tablas y las notas que acompañan las tablas.

Cuenta	ESFA 01/01/2015	COLGAAP 31/12/2014	VARIACION	
Total activo	\$ 468.000	\$ 200.397	\$ 267.603	134%
Total pasivo	\$ 148.517	\$ 148.517	\$ 0	0%
Total patrimonio	\$ 319.483	\$ 51.880	\$ 267.603	516%

Nota 5. Políticas contables significativas

Las principales políticas contables establecidas a continuación han sido aplicadas consistentemente en la preparación del Estado de Situación Financiera de Apertura y de los estados financieros preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, a todos los períodos presentados en estos estados financieros y al preparar el estado de situación financiera inicial bajo NIIF para PYMES al 1 de enero de 2015 para propósitos de transición a las NIIF.

La Corporación aplicó las siguientes exenciones contenidas en la NIIF 1 para su proceso de adopción:

- Reconocimiento como utilidades retenidas del total de los ajustes ocasionados por efecto de la adopción de estándares internacionales conforme lo señalado en NIIF 1.
- Costo histórico como valor atribuible para los activos fijos.

Efectivo y equivalente a efectivo

El efectivo y equivalentes del efectivo son considerados activos financieros que representan un medio de pago y con base en éstos se valoran y reconocen todas las transacciones en los estados financieros.

Desde el reconocimiento inicial, se incluyen en los equivalentes de efectivo las inversiones que cumplan con la totalidad de los siguientes requisitos, éstos son avalados por la gerencia administrativa y financiera:

- a. Que sean de corto plazo y de gran liquidez, con un vencimiento menor o igual a tres (3) meses desde su adquisición.
- b. Que sean fácilmente convertibles en efectivo.
- c. Que estén sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor; entendiéndose cambio significativo en su valor cuando la inversión presente un rendimiento o pérdida superior al promedio anual de la DTF.
- d. Se mantiene para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo, más que para propósitos de inversión.

Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar.

Esta política aplica para todas las cuentas por cobrar de Red Papaz, consideradas en las NIIF para las PYMES como un activo financiero en la categoría de partidas por cobrar y préstamos, dado que representan un derecho a recibir efectivo u otro activo financiero en el futuro. En consecuencia, incluye:

- Cuentas por cobrar a clientes: corresponde a los créditos otorgados a los clientes por la prestación de servicios.
- Cuentas por cobrar a empleados: corresponden a derechos a favor de empleados, los cuáles se descuentan por nómina con base en la política de beneficios a empleados y la legislación laboral vigente.
- Cuentas por cobrar deudores varios: corresponden a cuentas por cobrar diferentes a los ya enunciadas tales como incapacidades.

Esta política no aplica para anticipos y avances que se reclasifican a las cuentas contables de:

- Gastos pagados por anticipado, cuando el servicio o la actividad para la que se entrega el anticipo no se ha ejecutado a la fecha de presentación;
- Gastos en el estado de resultados, cuando el servicio o actividad (como gastos de viaje o viáticos) ya se ha ejecutado a la fecha de presentación; y
- Planta y equipo, activos intangibles, cuando el anticipo esté destinado para la adquisición de alguno de estos activos.

Deterioro

Los siguientes eventos corresponden a la evidencia objetiva de que una cuenta por cobrar o un grupo de ellas están posiblemente deterioradas:

- Dificultades financieras significativas del tercero.
- Infracciones del contrato, tales como incumplimientos o moras en el pago de los intereses o del valor de la cuenta por cobrar.
- El acreedor, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, otorga a éste concesiones que no le habría otorgado en otras circunstancias.
- Pase a ser probable que el deudor entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera.
- Que Red Papaz no pueda demostrar el servicio prestado.

Si se cumple uno (1) de los indicadores mencionados anteriormente, existirá evidencia de que la cuenta por cobrar o las cuentas por cobrar han perdido valor y se procederá a reconocer la pérdida correspondiente sin que medie autorización de parte de la administración.

Planta y equipo

Son activos tangibles que posee Red Papaz para su uso en la prestación de servicios o para propósitos administrativos y que se espera usar durante más de un (1) año.

Vida útil: Corresponde al período durante el cual se espera utilizar el activo por parte de Red Papaz.

Valor residual: Es el importe estimado que una entidad podría obtener en el momento presente por la disposición de un activo, después de deducir los costos de disposición estimados, si el activo hubiera alcanzado ya la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil. Para el caso de Red papaz el valor residual es cero.

Pérdida por deterioro del valor: Es el valor en que excede el importe en libros de un activo o unidad generadora de efectivo a su importe recuperable.

Importe depreciable: Es el costo de un activo o el importe que lo sustituya (en los Estados Financieros) menos el valor residual.

Depreciación acumulada.

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, u otro monto que sustituya al costo, menos su valor residual.

La depreciación comienza cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es, cuando se encuentran en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaces de operar de la forma prevista aunque no se estén utilizando.

A continuación, se detallan las vidas útiles asignadas a cada clase del rubro contable de Planta y equipo:

CLASE DE ACTIVO FIJO	TIEMPOS (AÑOS)
Muebles y enseres	5
Equipo de Computación	5

Intangibles

Kits PaPaz

Los costos asociados con el mantenimiento de los Kits se reconocen como gasto cuando se incurren. Los desembolsos posteriores son capitalizados sólo cuando aumentan los beneficios económicos futuros incorporados en el activo específico.

Todos los otros desembolsos, incluyendo los desembolsos para generar internamente plusvalías y marcas, son reconocidos en resultados cuando se incurren.

Los Kits no se amortizan hasta que se considere por parte de la administración su deterioro o su desuso.

Deterioro de valor de activos no financieros

Los activos sujetos a depreciación o amortización se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podría no recuperarse su valor en libros. Si existen tales indicadores se realiza una estimación del valor recuperable del activo.

El valor recuperable de un activo es el mayor valor entre el valor justo de venta menos los costos de venta, y su valor en uso. Cuando el valor en libros de un activo excede su monto recuperable el activo es considerado deteriorado y es disminuido hasta alcanzar su monto recuperable.

Las pérdidas por deterioro de valor de activos no financieros se reconocen con cargo a resultados. La reversión de una pérdida por deterioro se reconoce inmediatamente en resultados, a menos que el activo relevante se registre a un importe revalorizado, en cuyo caso la reversión de la pérdida por deterioro es tratada como un aumento de revalorización.

Instrumentos financieros al costo amortizado por pagar

La Corporación tiene los siguientes pasivos financieros no derivados: obligaciones financieras, acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.

- Obligaciones financieras

Corresponden a los préstamos adquiridos con entidades bancarias. Todos los pasivos financieros son reconocidos inicialmente en la fecha de la transacción en la que la Corporación se hace parte de las disposiciones contractuales del instrumento. Los pasivos financieros se dan de baja del estado de situación financiera cuando la correspondiente obligación se cancela. Las obligaciones financieras se presentan como pasivos no corrientes cuando su plazo de vencimiento es superior a un año.

Estas deudas se registran inicialmente por su valor razonable que, corresponde al precio de la transacción. Posterior al reconocimiento inicial, estos pasivos financieros se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo para lo cual se toma de tasa pactada en cada préstamo.

- Proveedores y cuentas por pagar.

Esta política contable aplica para el reconocimiento de los pasivos financieros que posee Red Papaz, (cuentas por pagar) en la prestación de servicios recibidos o la compra de bienes a crédito, y en otras obligaciones contraídas a favor de terceros.

Red Papaz ha definido actualmente unas políticas de pago a proveedores y otras prácticas comunes por medio de las cuales realiza pagos y cancela las cuentas por pagar por concepto de obligaciones en forma mensual.

Impuestos por pagar.

Son aquellas cuentas por pagar que surgen de obligaciones tributarias propias de Red Papaz. Su valor es determinable según la normatividad tributaria nacional, departamental o municipal y que deberán ser pagados mensualmente, bimestralmente o de acuerdo a las estipulaciones tributarias en Colombia.

Beneficios a empleados: Obligaciones laborales y de seguridad social

Comprenden todos los tipos de retribuciones que la Corporación proporciona a los trabajadores a cambio de sus servicios.

Red Papaz reconoce sus obligaciones laborales en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones: i) que el servicio se haya recibido y haya sido prestado por el empleado, ii) que el valor del servicio recibido se pueda medir con fiabilidad, iii) que esté debidamente contemplado por disposición legal o sea costumbre de la entidad (obligación implícita), iv) que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos.

Las partidas comprenden: sueldos, salarios, variables, seguridad social, cesantías, intereses cesantías, primas de servicios y vacaciones.

Pasivos no financieros: Ingresos recibidos por anticipado.

Los ingresos se reconocen en los periodos contables en los cuales tiene lugar la prestación del servicio facilitando información útil sobre la medida de la actividad de servicio prestado. Si estos ingresos se reciben de forma anticipada al inicio del periodo, se reconocerán como

ingresos recibidos por anticipado y en la medida que se presten los servicios a los terceros se reconocerán como ingresos en el estado de resultados de la Corporación.

Reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias.

Los ingresos de actividades ordinarias son los incrementos de beneficios económicos durante el periodo, que se generan en la realización de las actividades ordinarias y/o otros ingresos de Red Papaz, que aumentan el fondo social. Como se detalla a continuación:

- Prestación de servicios

Corresponden a los ingresos obtenidos por Red Papaz en virtud de la suscripción con diferentes terceros, personas jurídicas o naturales, del sector público o privado, asociados básicamente a:

- a) Contratos de prestación de servicios.
- b) Conferencias y/o actividades académicas.
- c) Membrecías (inicial y su renovación) este servicio se considerará un ingreso recibido por anticipado.

- Donaciones.

Corresponden a los valores que recibe Red Papaz en efectivo o en bienes que no signifiquen una contraprestación directa de un bien o servicio, y puede ser usado para un proyecto específico o para simplemente el desarrollo del objeto social.

Reconocimiento de los ingresos de actividades extraordinarias

- Rendimientos financieros e intereses.

Corresponden a los valores que recibe Red Papaz por el uso de efectivo, de equivalentes al efectivo o inversiones, por rendimientos que obtiene de su colocación.

Reconocimiento de los gastos

Los gastos se reconocen al recibo de los bienes o servicios.

La incorporación en los estados financieros de una partida que cumple la definición de gasto debe cumplir con los siguientes criterios:

- a) Es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida salga de Red Papaz y,
- b) La partida tiene un valor que pueda ser medido con fiabilidad.

Nota 6. Efectivo y equivalentes de efectivo

El saldo del efectivo se encuentra conformado de la siguiente manera:

	2016	2015	1/01/2015
Cajas menores	\$ 1.000	\$ 1.000	\$ 2.300
Cuentas corrientes	103.240	80.990	44.437
Cuentas de ahorros	29.954	366	70.301
Total efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 134.194	\$ 82.356	\$ 117.038

El efectivo y equivalentes de efectivo no tienen restricciones o gravámenes que limiten su disposición.

Nota 7. Cuentas comerciales por cobrar

Las cuentas comerciales por cobrar están compuestas de la siguiente forma:

	2016	2015	1/01/2015
Clientes	\$ 290.155	\$ 384.947	\$ 58.353
Cuentas por cobrar a trabajadores	164	117	-
Anticipos de impuestos	-	67	-
Otros	6.715	385	3.372
Deterioro de cartera	-	(2.554)	-
Total cuentas comerciales por cobrar	\$ 297.034	\$ 382.962	\$ 61.725

A continuación se presenta el detalle de la cartera a 31 diciembre 2016:

1 - 15 días	16 - 30 días	31 - 60 días	61 - 90 días	Mas 90 días	Total
7.500	252.523	12.572	7.021	10.539	290.155

Nota 8. Planta y equipo.

El siguiente es el detalle del saldo neto de las propiedades, planta y equipo:

	2016	2015	1/01/2015
Muebles y enseres	\$ 22.697	\$ 14.300	\$ 15.122
Equipo de computación	49.362	48.562	38.972
Depreciación acumulada	(51.505)	(44.076)	(37.912)
Total planta y equipo	\$ 20.554	\$ 18.786	\$ 16.182

Movimiento del costo de propiedad, planta y equipo

	Muebles y enseres	Equipo Computo	Total
Saldo a 1 enero 2015	\$ <u>15.123</u>	\$ <u>38.972</u>	\$ <u>54.095</u>
Adquisiciones	-	9.590	9.590
Retiros y/o ajustes	(823)	-	(823)
Saldo a 31 diciembre 2015	\$ <u>14.300</u>	\$ <u>48.562</u>	\$ <u>62.862</u>
Adquisiciones	8.397	800	9.197
Saldo a 31 diciembre 2016	\$ <u>22.697</u>	\$ <u>49.362</u>	\$ <u>72.059</u>

Depreciación y pérdidas por deterioro

	Muebles y enseres	Equipo Computo	Total
Saldo a 1 enero 2015	\$ <u>14.761</u>	\$ <u>23.151</u>	\$ <u>37.912</u>
Depreciación del ejercicio	228	5.936	6.164
Saldo a 31 diciembre 2015	\$ <u>14.989</u>	\$ <u>29.087</u>	\$ <u>44.076</u>
Depreciación del ejercicio	691	6.738	7.429
Saldo a 31 diciembre 2016	\$ <u>15.680</u>	\$ <u>35.825</u>	\$ <u>51.505</u>

La planta y equipo no tienen restricciones ni gravámenes que afecten su realización o negociabilidad.

No se identificaron situaciones que pudieran llevar a considerar que estos activos se encuentran deteriorados o que pudieran afectar la generación de recursos hacia el futuro.

Nota 9. Otros activos no financieros.

El saldo de otros activos financiero está compuesto así:

	2016	2015	1/01/2015
Software	\$ -	\$ 2.320	\$ -
Kits Papaz (1)	381.950	381.950	267.603
Total otros activos no financieros	\$ <u>381.950</u>	\$ <u>384.270</u>	\$ <u>267.603</u>

- (1) Los Kits Papaz son herramientas desarrolladas por Red Papaz para que los Padres y Madres de niños y adolescentes pueden prevenir o manejar la sana convivencia familiar y escolar, los cuales fueron registrados ante la Cámara Colombiana del Libro y de manera virtual en la página Creative Commons.
Estos Kits no se amortizan y se usan en los convenios como aporte por parte de la Corporación, se revalúan cada año cuando se considere conveniente.

Nota 10. Cuentas por pagar comerciales y otras.

El detalle de los saldos por cuentas comerciales por pagar, es el siguiente:

	2016	2015	1/01/2015
Costos y gastos por pagar	\$ 97.838	\$ 188.689	\$ 83.811
Retención en la fuente	9.613	8.461	2.790
Total cuentas comerciales por pagar	\$ 107.451	\$ 197.150	\$ 86.601

Nota 11. Pasivos por impuestos corrientes

De conformidad con las normas fiscales, la Corporación no está sujeta al pago de impuesto sobre la renta y complementarios, por ser una entidad sin ánimo de lucro. Sin embargo, la Entidad debe presentar anualmente una declaración de ingresos y fondo social, y suministrar cierta información a las autoridades de impuestos.

	2016	2015	1/01/2015
Impuesto sobre las ventas por pagar	19	122	283
Total pasivos por impuestos corrientes	\$ 19	\$ 122	\$ 283

Nota 12. Beneficios a empleados.

El saldo de obligaciones por beneficios a empleados se conforma de la siguiente manera:

	2016	2015	1/01/2015
Salarios por pagar (1)	\$ 19.946	\$ -	\$ 28.389
Cesantías por pagar	58.820	27.481	21.582
Intereses cesantías por pagar	6.396	2.941	2.741
Vacaciones	7.931	5.193	7.011
Retenciones y aportes de nomina	-	10.345	-
Acreedores varios	-	6.388	-
Total obligaciones beneficios laborales	\$ 93.093	\$ 52.348	\$ 59.723

(1) Al 31 de diciembre de 2016 quedaron salarios pendientes por pagar debido a que se contabilizaron los salarios variables (comisiones) que se pagan en el mes de enero.

Nota 13. Otros pasivos no financieros: Ingresos recibidos por anticipado.

El saldo por valor de \$171.989 corresponde a una parte de la causación del convenio suscrito con el Ministerio de Educación Nacional en el año 2016, y sobre el cual al 31 de diciembre de 2016, existía una cuenta por cobrar.

Nota 14. Fondo social

La composición del Fondo Social es la siguiente:

	2016	2015	1/01/2015
Fondo social (1)	\$ 5.000	\$ 5.000	\$ 5.000
Ganancias acumuladas	-	-	10.990
Resultado del ejercicio	74.218	215.499	30.960
Revaluación intangible (2)	114.347	114.347	-
Ganancia adopción NIIF por primera vez(3)	267.603	267.603	267.603
Total fondo social	\$ 461.168	\$ 602.449	\$ 314.553

- (1) El fondo social está conformado por los aportes iniciales recibidos en efectivo del Gimnasio la Montaña y Asomontaña, por un total de \$5.000.
- (2) La revaluación del intangible corresponde al valor neto de los flujos de caja obtenidos a través de los diferentes convenios celebrados por la Corporación, y usados como contrapartida.
- (3) Los ajustes para el inicio de la aplicación de las NIIF al 31 de diciembre de 2014 se llevaron contra el fondo social, los cuales generaron un impacto positivo de \$267.603

Nota 15. Ingresos

Los ingresos al 31 de diciembre de 2016 están compuestos de la siguiente forma:

	2016	2015
Aportes de proyectos (1)	\$ 2.333.771	\$ 1.301.709
Membresías y renovaciones	263.441	238.746
Eventos (2)	198.586	322.409
Donaciones colegios y empresas	73.630	55.206
Programa ángel protector (3)	8.080	13.533
Devoluciones y descuentos	(174.736)	(324)
Total ingresos	\$ 2.702.772	\$ 1.931.279

- (1) Aportes proyectos: Corresponde a los contratos firmados por la Corporación con el Instituto colombiano de Bienestar Familiar - ICBF y Ministerio de Educación Nacional.
- (2) En el rubro de eventos está el programa Escudos del Alma que busca fomentar la comunicación, el intercambio y la cooperación entre padres y madres con comunidades educativas, empresas y autoridades mediante la presentación de variadas experiencias, programas y lecciones aprendidas. Además busca fortalecer el apoyo a comunidades educativas, y de manera muy especial, a padres y madres en su primera responsabilidad
- (3) El programa Ángel Protector busca generar conciencia sobre la ilegalidad e inconveniencia del consumo de alcohol y otras sustancias psicoactivas por menores de 18 años

Nota 16. Gastos

El saldo de gastos se compone de los siguientes rubros:

	2016	2015
Gastos de personal (1)	\$ 1.316.851	\$ 603.897
Honorarios	333.135	586.791
Impuestos	58.169	41.690
Arrendamientos	104.713	47.138
Contribuciones	2.000	-
Seguros	6.350	5.041
Servicios	319.579	205.350
Gastos legales	1.490	1.221
Mantenimiento y reparaciones	6.909	1.090
Gastos de viaje	192.171	75.134
Depreciaciones	7.430	6.837
Amortizaciones	2.320	2.320
Diversos	267.161	127.085
Deterioro cartera	-	2.554
Total gastos administrativos	\$ 2.618.278	\$ 1.706.148

(1) El aumento en el rubro de personal se debe a que se contrató personal que en el año 2015 estaba por servicios y honorarios, adicionalmente por el convenio con el Ministerio de Educación Nacional se contrataron nuevas personas.

Nota 17. Ingresos financieros, otros ingresos

El rubro de otros ingresos está compuesto por:

	2016	2015
Recuperaciones	\$ 361	\$ 46
Aprovechamientos	3.072	3
Intereses	431	29
Total otros ingresos	\$ 3.864	\$ 78

Nota 18. Otros gastos

El rubro de otros gastos está compuesto por:

	2016	2015
Comisiones bancarias	\$ 9.881	\$ 5.797
Gastos bancarios	2.425	1.060
Intereses	1.326	1.209
Diversos	508	1.644
Total otros gastos	\$ 14.140	\$ 9.710

Nota 19. Hechos posteriores

A la fecha de elaboración de estos estados financieros no han ocurrido hechos relevantes que puedan afectar significativamente la situación financiera y/o resultados de la Corporación, ni que comprometan la estabilidad financiera de la misma.

Nota 20. Aprobación de Estados Financieros

Los Estados Financieros fueron autorizados por la Representante Legal en fecha 13 de marzo de 2017, para ser presentados al Consejo Superior para su aprobación.

Nota 21. Explicación de la transición a las NIIF para PYMES.

Como se indica en la nota 4, estos son los primeros estados financieros de la Corporación preparados de conformidad con las NCIF. De acuerdo con lo indicado en la sección 35, Transición a la NIIF para PYMES, se presentan los principales ajustes realizados, así como las conciliaciones relacionadas en el proceso de transición:

- a. Entre el fondo social según los PCGA anteriores al 1 de enero de 2015 (fecha de transición).
- b. Entre el resultado integral total bajo los PCGA anteriores bajo NIIF.
- c. En la preparación de estas conciliaciones, la Corporación ha considerado las normas aprobadas actualmente y que le son aplicables, así como las excepciones y exenciones previstas en la normatividad vigente que comprende el Decreto 2420 de diciembre de 2015, modificado por el Decreto 2496 de diciembre de 2015.

A continuación, se presenta el efecto por conversión en el fondo social de Corporación Colombiana de Padres y Madres – Red Papaz, donde se pueden evidenciar los ajustes realizados en el Estado de Situación Financiera de Apertura que representaron un aumento patrimonial.

Como producto de los ajustes de conversión a NIIF se genera un efecto neto en el fondo social por \$267.603, la siguiente es la conciliación patrimonial:

CONCILIACION DEL FONDO SOCIAL 1 DE ENERO DE 2015

Fondo Social bajo PCGA colombiano a 31 de diciembre de 2014.	46.950
Efecto ajustes derivados de la aplicación NIIF	267.603
Ajuste por reconocimiento intangible.	267.603
Fondo Social bajo NIIF a 1 de enero de 2015	314.553

CONCILIACION DEL FONDO SOCIAL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

Fondo Social bajo PCGA colombiano a 31 de diciembre de 2015.	220.499
Efecto ajustes derivados de la aplicación NIIF	381.950
Ajuste revaluación intangible.	114.347
Efecto ajustes derivados de la aplicación NIIF ESFA	267.603
Fondo social bajo NIIF a 31 de diciembre de 2015	602.449

CONCILIACION DE LA UTILIDAD 31 DE DICIEMBRE DE 2015

Excedentes bajo PCGA colombiano a 31 de diciembre de 2015.	215.499
Efecto ajustes derivados de la aplicación NIIF	-
Excedentes bajo NIIF a 31 de diciembre de 2015	215.449