

Corporación Educativa Minuto de Dios CEMID
Estados financieros

31 de diciembre de 2020



Informe del Revisor Fiscal sobre los estados financieros

A los señores miembros del Consejo Directivo de
Corporación Educativa Minuto de Dios CEMID

Opinión

He auditado los estados financieros adjuntos de Corporación Educativa Minuto de Dios CEMID, los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2020 y los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos, fielmente tomados de los libros, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de Corporación Educativa Minuto de Dios CEMID al 31 de diciembre de 2020 y los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia.

Bases para la opinión

Efectué mi auditoría de acuerdo con las Normas de Auditoría de Información Financiera Aceptadas en Colombia. Mis responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección de Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros de este informe.

Soy independiente de Corporación Educativa Minuto de Dios CEMID de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contaduría del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA – por sus siglas en inglés) junto con los requerimientos de ética que son aplicables a mi auditoría de los estados financieros en Colombia y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA.

Considero que la evidencia de auditoría que obtuve es suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión de auditoría.

PwC Contadores y Auditores S.A.S., Carrera 7 No. 156-80, Piso 17, Bogotá, Colombia
Tel: (57-1) 668 4999, Fax: (57-1) 218 8544, www.pwc.com/co



A los señores miembros del Consejo Directivo de
Corporación Educativa Minuto de Dios CEMID

Responsabilidades de la administración y de los encargados de la dirección de la Entidad sobre los estados financieros

La administración es responsable por la adecuada preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos, de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia, y por el control interno que la administración considere necesario para que la preparación de estos estados financieros esté libre de error material debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la Entidad de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con el principio de negocio en marcha y utilizando el principio contable de negocio en marcha, excepto si la administración tiene la intención de liquidar la Entidad o de cesar sus operaciones, o bien que no exista otra alternativa más realista que hacerlo.

Los encargados de la dirección de la Entidad son responsables por la supervisión del proceso de reporte de información financiera de la Entidad.

Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de error material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas de Auditoría de Información Financiera Aceptadas en Colombia siempre detecte un error material cuando éste exista. Los errores pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas de Auditoría de Información Financiera Aceptadas en Colombia, aplico mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identifico y valoro los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error; diseño y aplico procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos; y obtengo evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de un error material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtengo un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias.



**A los señores miembros del Consejo Directivo de
Corporación Educativa Minuto de Dios CEMID**

- Evalúo lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las correspondientes revelaciones efectuadas por la administración.
- Concluyo sobre lo adecuado de la utilización, por la administración, del principio contable de negocio en marcha y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluyo sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como negocio en marcha. Si concluyera que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden causar que la Entidad deje de ser un negocio en marcha.
- Evalúo la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Comunico a los encargados de la dirección de la Entidad, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifique en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

La administración también es responsable por el cumplimiento de aspectos regulatorios en Colombia relacionados con la gestión documental contable, la preparación de informes de gestión y el pago oportuno y adecuado de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral. Mi responsabilidad como revisor fiscal en estos temas es efectuar procedimientos de revisión para emitir un concepto sobre su adecuado cumplimiento.

De acuerdo con lo anterior, en mi concepto:

- a) La contabilidad de la Corporación durante el año terminado el 31 de diciembre de 2020 ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable y las operaciones registradas se ajustan a los estatutos y a las decisiones del Consejo Directivo.
- b) La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y se conservan debidamente.
- c) Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores. Los administradores dejaron constancia en dicho informe de gestión, que no entorpecieron la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores.



**A los señores miembros del Consejo Directivo de
Corporación Educativa Minuto de Dios CEMID**

- 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. Al 31 de diciembre de 2020 la Corporación no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral.

En cumplimiento de las responsabilidades del revisor fiscal contenidas en los Numerales 1 y 3 del Artículo 209 del Código de Comercio, relacionadas con la evaluación de si los actos de los administradores de Corporación Educativa Minuto de Dios CEMID se ajustan a los estatutos y a las órdenes y a las instrucciones del Consejo Directivo y si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Entidad o de terceros que estén en su poder, emití un informe separado de fecha 29 de marzo de 2021.

Otros asuntos

Los estados financieros de la Entidad por el año terminado el 31 de diciembre de 2019 fueron auditados por otro revisor fiscal, vinculado a PwC Contadores y Auditores Ltda., quien en informe de fecha 29 de mayo de 2020 emití una opinión con salvedades.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Jeison Alexander Roa Mendoza', is written over the typed name and title.

Jeison Alexander Roa Mendoza
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 185104 - T
Designado por PwC Contadores y Auditores S. A. S.
29 de marzo de 2021

Certificación del Representante Legal y Contador Público de la Corporación

A los señores miembros del Consejo Directivo de
Corporación Educativa Minuto de Dios CEMID

29 de marzo de 2021

Los suscritos Representante Legal y Contador Público de Corporación Educativa Minuto de Dios, certificamos que los estados financieros de la Corporación al 31 de diciembre de 2020 han sido fielmente tomados de los libros, y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

- a. Todos los activos y pasivos incluidos en los estados financieros de la Corporación al 31 de diciembre de 2020 existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante el año terminado en esa fecha.
- b. Todos los hechos económicos realizados por la Corporación durante el año terminado en 31 de diciembre de 2020 han sido reconocidos en los estados financieros.
- c. Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de la Corporación al 31 de diciembre de 2020.
- d. Todos los elementos de los estados financieros separados han sido reconocidos por sus valores apropiados de acuerdo con normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia.
- e. Todos los hechos económicos que afectan a la Corporación han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros, al 31 de diciembre de 2020.


Salvador de Jesús Cabrera Cabello
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


Gustavo González Bejarano
Contador Público
Tarjeta Profesional No. 93610-T

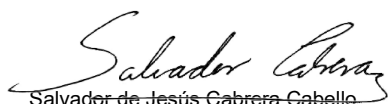
CORPORACIÓN EDUCATIVA MINUTO DE DIOS CEMID
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
31 DE DICIEMBRE DE 2020 y 2019

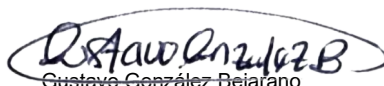
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

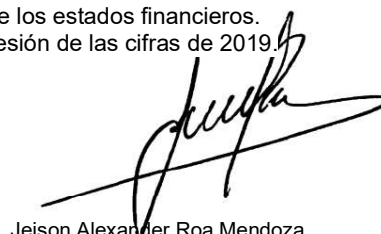
	Nota	31 de diciembre	
		2020	* reexpresado 2019
ACTIVO			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	1,896,410	2,318,914
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	7	7,847,152	9,262,708
Impuestos	8	413,308	371,601
Otros activos no financieros		-	12,296
		10,156,870	11,965,519
Activo no corriente			
Propiedades y equipos	9	133,081,823	109,250,035
Propiedades de inversión	10	928,635	732,982
Activos intangibles	11	112,818	58,339
Activos biológicos	12	67,880	67,880
		134,191,156	110,109,236
Total activo		144,348,026	122,074,755
PASIVO			
Pasivo corriente			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	13	4,991,157	7,698,990
Cuentas por pagar a empleados	14	1,221,900	869,106
Impuestos por pagar	15	257,263	316,187
Obligaciones financieras	16	60,377	697,811
Pasivos financieros por arrendamiento	9	18,410	29,222
		6,549,107	9,611,316
Pasivo no corriente			
Obligaciones financieras	16	2,470,590	5,624,488
Pasivos financieros por arrendamiento	9	90,515	70,978
		2,561,105	5,695,466
Total pasivo		9,110,212	15,306,782
PATRIMONIO			
Fondo social	17	188,480	188,480
Donaciones	17	13,722,798	13,722,798
Reservas	17	11,082,586	10,632,586
Otros resultados integrales	17	74,329,492	49,969,295
Excedentes acumulados	17	35,914,458	32,254,814
Total patrimonio		135,237,814	106,767,973
Total pasivo y patrimonio		144,348,026	122,074,755

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.

*Consulte la nota 25 para obtener detalle de la reexpresión de las cifras de 2019.


 Salvador de Jesús Cabrera Cabello
 Representante Legal
 (Ver certificación adjunta)


 Gustavo González Bejarano
 Contador Público
 Tarjeta Profesional No. 93610-T
 (Ver certificación adjunta)


 Jeison Alexander Roa Mendoza
 Revisor Fiscal
 Tarjeta Profesional No. 185104-T
 Designado por PwC Contadores y Auditores S. A. S.
 (Ver informe adjunto)

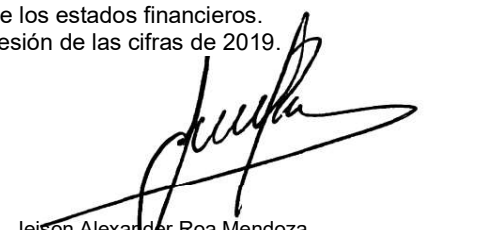
CORPORACIÓN EDUCATIVA MINUTO DE DIOS CEMID
ESTADO DE RESULTADOS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EN 31 DE DICIEMBRE DE 2020 y 2019
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

	Nota	31 de diciembre	
		2020	* reexpresado 2019
Ingresos ordinarios	18	71,163,948	79,990,465
Costos de prestación de servicios	19	(41,786,358)	(52,826,436)
Excedente bruto		29,377,590	27,164,029
Gastos de administración	20	(26,758,650)	(27,797,137)
Gastos de ventas	21	(89,130)	(209,772)
Otros ingresos, neto	22	2,266,280	955,780
Excedente operacional		4,796,090	112,900
Costos financieros, neto	23	(551,783)	(559,139)
Excedente (déficit) antes de la provisión para impuesto sobre la renta		4,244,307	(446,239)
Excedente neto		4,244,307	(446,239)

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.
*Consulte la nota 25 para obtener detalle de la reexpresión de las cifras de 2019.


Salvador de Jesús Cabrera Gabelle
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



Gustavo González Bejarano
Contador Público
Tarjeta Profesional No. 93610-T
(Ver certificación adjunta)

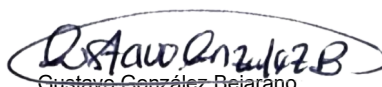

Jeison Alexander Roa Mendoza
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 185104-T
Designado por PwC Contadores y Auditores S. A. S.
(Ver informe adjunto)

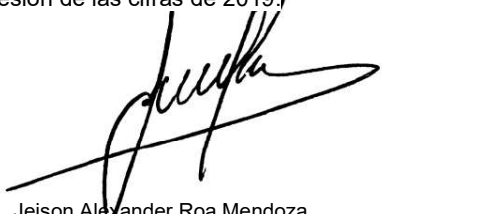
CORPORACIÓN EDUCATIVA MINUTO DE DIOS CEMID
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
POR LOS AÑOS TERMINADOS EN 31 DE DICIEMBRE DE 2020 y 2019
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

	31 de diciembre	
	2020	* reexpresado 2019
Excedente (déficit) neto	4,244,307	(446,239)
Otro resultado integral		
Componentes de otro resultado integral que no se reclasificarán al resultado del periodo, neto de impuestos	-	-
Total otro resultado integral que no se reclasificará al resultado del periodo, neto de impuestos	24,360,197	-
Resultado integral total	28,604,504	(446,239)

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.¶
*Consulte la nota 25 para obtener detalle de la reexpresión de las cifras de 2019.)


Salvador de Jesús Cabrera Cabello
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


Gustavo González Bejarano
Contador Público
Tarjeta Profesional No. 93610-T
(Ver certificación adjunta)


Jeison Alexander Roa Mendoza
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 185104-T
Designado por PwC Contadores y Auditores S. A. S.
(Ver informe adjunto)

CORPORACIÓN EDUCATIVA MINUTO DE DIOS CEMID
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EN 31 DE DICIEMBRE DE 2020 y 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

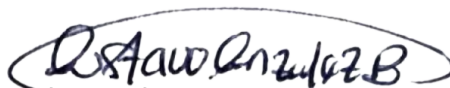
	<u>Fondo social</u>	<u>Donaciones</u>	<u>Reservas</u>	<u>Otros resultados integrales</u>	<u>* Reexpresado Excedentes acumulados</u>	<u>Total</u>
Saldo al 1 de enero de 2019	188,480	13,722,798	9,832,586	49,969,295	33,501,053	107,214,212
Excedente neto	-	-	-	-	(446,239)	(446,239)
Reserva asignación permanente	-	-	800,000	-	(800,000)	-
Otros resultados integrales	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2019	188,480	13,722,798	10,632,586	49,969,295	32,254,814	106,767,973
Excedente neto	-	-	-	-	4,244,307	4,244,307
Otros resultados integrales	-	-	-	24,360,197	-	24,360,197
Reserva asignación permanente	-	-	450,000	-	(584,663)	(134,663)
Saldo al 31 de diciembre de 2020	188,480	13,722,798	11,082,586	74,329,492	35,914,458	135,237,814

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.

*Consulte la nota 25 para obtener detalle de la reexpresión de las cifras de 2019.



Salvador de Jesús Cabrera Gabello
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



Gustavo González Bejarano
Contador Público
Tarjeta Profesional No, 93610-T
(Ver certificación adjunta)



Jeison Alexander Roa Mendoza
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No, 185104-T
Designado por PwC Contadores y Auditores S. A. S.
(Ver informe adjunto)

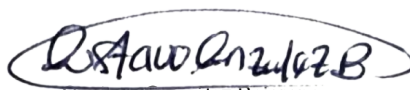
CORPORACIÓN EDUCATIVA MINUTO DE DIOS CEMID
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EN 31 DE DICIEMBRE DE 2020 y 2019
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

	31 de diciembre	
	2020	* Reexpresado 2019
Flujos de efectivo de las actividades de operación:		
Excedente (déficit) neto	4,244,307	(446,239)
Ajustadas por:		
Deterioro de cartera	2,080,510	2,073,440
consumos y desincorporaciones propiedad y equipo	27,738	192,437
Depreciación de propiedades y equipo	1,411,454	1,235,828
Amortización por derechos de uso	17,228	-
Amortización de intangibles	52,573	5,109
Cambios en el capital de trabajo:		
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	(664,954)	(1,199,225)
Impuestos	(100,631)	(141,940)
Otros activos no financieros	12,296	(12,296)
Aumento Derechos uso	2,142	(1,731)
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	(2,707,833)	953,712
Cuentas por pagar a empleados	352,794	63,881
Impuesto de renta pagado	-	140,497
Efectivo neto generado por las actividades de operación	4,727,624	2,863,473
Flujos de efectivo de las actividades de inversión:		
Adquisición de propiedades y equipos	(1,267,533)	(3,752,156)
Adquisición de intangibles	(107,052)	(63,448)
Retiro de activos biológicos	-	14,950
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión	(1,374,585)	(3,800,654)
Flujos de efectivo de las actividades de financiación:		
Aumento de obligaciones financieras	-	147,268
Disminución de obligaciones financieras	(3,791,332)	-
Cánones pagados por arrendamientos financieros	15,789	-
Efectivo neto generado por las actividades de financiación	(3,775,543)	147,268
Disminución / (incremento) neto del efectivo y equivalentes de efectivo	(422,504)	(789,913)
Efectivo y equivalentes de efectivo al comienzo del año	2,318,914	3,108,827
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	1,896,410	2,318,914

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.
*Consulte la nota 25 para obtener detalle de la reexpresión de las cifras de 2019.



Salvador de Jesús Cabrera Cabello
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



Gustavo González Bejarano
Contador Público
Tarjeta Profesional No. 93610-T
(Ver certificación adjunta)



Jeison Alexander Roa Mendoza
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 185104-T
Designado por PwC Contadores y Auditores S. A. S
(Ver informe adjunto)

CORPORACIÓN EDUCATIVA MINUTO DE DIOS CEMID
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2020 y 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

1. INFORMACIÓN GENERAL

La Corporación Educativa Minuto De Dios, en adelante la Corporación fue establecida de acuerdo con las leyes colombianas mediante la Resolución 686 de diciembre 20 de 1993 ante la Alcaldía Mayor de Bogotá donde obtiene su personería Jurídica, como entidad de derecho privado sin ánimo de lucro, de carácter permanente y duración indefinida.

El objeto social de la entidad es iniciar e impartir a través de la educación integral y la formación en los estudiantes desde el preescolar hasta grado once, el desarrollo de las ciencias como dimensión básica de la realidad humana donde el estudiante se comprometa con el desarrollo de Colombia, estimulando a la comunidad educativa para que sea consciente de la dignidad del ser humano, de sus derechos, de la realidad social, política y económica en que viven, y de la participación y solidaridad para su constante superación, inculcando el espíritu de servicio social para con los más necesitados replicando modelos de formación que estimulen cambios profundos en la organización del país donde la población atendida tenga acceso a la educación bajo la medida de sus posibilidades. El domicilio se encuentra en la ciudad de Bogotá, teniendo a nivel Nacional varias sedes educativas distinguidas por la línea de negocio siendo estas de carácter privado, público, convenios especiales y atención a la primera infancia.

El Consejo Directivo el máximo órgano quien tiene la facultad para examinar, aprobar o improbar las cuentas estados financieros e informes presentados por la Gerencia General.

Impactos del Covid-19

Desde los primeros meses de 2020 el Coronavirus (COVID-19) se ha extendido por todo el mundo, generando el cierre de cadenas de producción y suministro e interrumpiendo el comercio internacional, lo que podría provocar una desaceleración económica global y afectar negativamente a diversas industrias. Las autoridades mundiales incluidas las colombianas han tenido que adoptar, entre otras medidas, el cierre temporal de establecimientos y la cuarentena de personas en diversas zonas, lo cual implica que empleados, proveedores, y clientes no puedan realizar sus actividades por un período de tiempo indefinido. Esta situación, podría tener efectos materiales adversos en los resultados de las operaciones, la situación financiera y la liquidez de la CEMID, que están siendo evaluados a diario por la administración para tomar todas las medidas oportunas que permitan minimizar los impactos negativos que pudieran derivarse de esta situación. Los impactos que se han ido generado por esta situación han sido reconocidos en los estados financieros.

A continuación, se describen los principales impactos observados en la situación financiera y operaciones de la CEMID.

Deterioro de instrumentos financieros

Los instrumentos financieros que están dentro del alcance del modelo de pérdida crediticia esperada (PCE) de la NIIF 9 (préstamos, cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar, instrumentos de deuda no medidos a valor razonable con cambios en resultados, activos contractuales, garantías financieras y compromisos de préstamos, han sido evaluados considerando impactos de COVID-19 en la PCE.

Se han generado impactos fundamentalmente en la determinación de la PCE al cierre del ejercicio 2020:

La PCE medida por la duración del instrumento bajo enfoque simplificado y con los impactos COVID-19 sobre el saldo histórico de la cartera generó un ajuste en ratio de provisión para pensiones de 46,61%, matrículas 40,84% y otros conceptos de 42,69%

Fueron considerados los riesgos de incumplimiento por efectos de COVID-19, y de igual forma corregidos los saldos provisionados sobre la PCE de años anteriores en base al análisis del comportamiento de los deudores, el tiempo de exposición del instrumento.

La corrección del modelo financiero aplicado y sus estimaciones aunado a lo anterior generó al 31 de diciembre de 2020 un incremento en las provisiones por deterioro de activos financieros que se miden al costo amortizado por valor de \$2,080,510 en el 2020 y 1,740,963 para el 2019.

Otros asuntos

Se efectuaron cargos a los resultados por valor de \$1,428,682 en relación con la depreciación de propiedades, planta y equipo e intangibles que se determinan con base en métodos de línea recta a pesar de no estar siendo utilizados durante algunos meses. Se evaluó al 31 de diciembre de 2020 la constitución de provisiones pasivas sin que a esa fecha se hubiesen identificado decisiones que hubiesen implicado la aparición de obligaciones presentes que tengan una alta probabilidad de salida de recursos.

CORPORACIÓN EDUCATIVA MINUTO DE DIOS CEMID
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2020 y 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

Negocio en Marcha

El estallido de la pandemia COVID-19 y las medidas adoptadas por el gobierno colombiano para mitigar la propagación de la pandemia han impactado significativamente la economía. A pesar de las medidas de control implementadas por instancias superiores, la CEMID ejecutó a cabalidad las actividades planeadas para la prestación del servicio educativo en todas sus modalidades, si bien es cierto la operación tomó características virtuales, y se aplicó un control restrictivo sobre la ejecución de gastos el año 2020 el incremento en la cartera es evidente e implica para un futuro próximo establecer medidas de control sobre las cantidades adeudadas por terceros a fin de tener impactos significativos en los flujos futuros.

Todavía existe una gran incertidumbre sobre cómo afectará el brote al negocio de la CEMID y a la demanda efectuada por sus clientes de los servicios educativos ofertados en períodos futuros. Por ello la CEMID aplicó medidas de control sobre la gestión así como la adaptabilidad del servicio prestado a fin de garantizar respuestas oportunas sobre escenarios diferentes proyectado desde el 01 de enero del 2020. Los ajustes se basan en el impacto potencial estimado de las restricciones y regulaciones de COVID-19 y las respuestas propuestas por la administración. El escenario del caso base incluye los beneficios de las acciones ya tomadas por la administración para mitigar los impactos provocados por COVID-19. Se asume que puede haber nuevos cierres de negocios por semanas adicionales. En este escenario base, se espera que la CEMID continúe teniendo suficiente margen de maniobra con el soporte de la financiación disponible.

En caso de materializarse algún escenario adverso la administración de la CEMID tiene la capacidad de tomar las siguientes acciones de mitigación para reducir costos, optimizar el flujo de efectivo y preservar la liquidez:

- Reducir, aplazar o cancelar el gasto discrecional; y
- Congelar las contrataciones no esenciales.

Con base en la posición de liquidez de la CEMID a la fecha de autorización de estos estados financieros, y a la luz de la incertidumbre que rodea el desarrollo futuro del brote, la administración continúa teniendo una expectativa razonable de contar con los recursos adecuados para continuar en operación durante al menos los próximos 12 meses y que la base contable de empresa en funcionamiento sigue siendo adecuada.

Estos estados financieros consolidados han sido preparados sobre una base de negocio en marcha y no incluyen ningún ajuste a los valores en libros y clasificación de activos, pasivos y gastos reportados que de otra manera podrían ser requeridos si la base de negocio en marcha no fuera apropiada.

2. BASES DE PREPARACIÓN Y PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Los estados financieros de la Corporación se han preparado de acuerdo con las Normas de Contabilidad e Información Financiera Aceptadas en Colombia, fundamentadas en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, marco de referencia conceptual, los fundamentos de conclusión y las guías de aplicación autorizadas y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) publicadas en español hasta el año 2018 (sin incluir la NIIF 17 Contratos de Seguros); y otras disposiciones legales definidas por las entidades de vigilancia que pueden diferir en algunos aspectos de los establecidos por otros organismos de control del Estado entre ellos el Ministerio de Educación Nacional.

Los estados financieros fueron autorizados para su emisión por la Junta Directiva el 24 de marzo de 2021. Los mismos pueden ser modificados y deben ser aprobados por los miembros de la Junta Directiva,

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

2.1. Transacciones en moneda extranjera

2.1.1. Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Corporación se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera ("moneda funcional"). Los estados financieros se presentan en el peso colombiano, que es la moneda funcional y de presentación de la Corporación.

CORPORACIÓN EDUCATIVA MINUTO DE DIOS CEMID
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2020 y 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

2.1.2. Transacciones y saldos

Los estados financieros quedaron expresados en su moneda funcional y se presentan en cifras de miles de pesos colombianos. Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones o de las valoraciones, en el caso de partidas que se han vuelto a valorar. Las pérdidas y ganancias en moneda extranjera que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se reconocen en la cuenta de resultados, excepto si se difieren en el otro resultado integral como las coberturas de flujos de efectivo cualificadas y las coberturas de inversiones netas cualificadas.

Las pérdidas y ganancias por diferencias de cambio relativas a préstamos y efectivo y equivalentes al efectivo se presentan en la cuenta de pérdidas y ganancias en la línea de "Costos financieros". El resto de las pérdidas y ganancias por diferencias de cambio se presentan como "Otros ingresos / (gastos), neto".

2.2. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos originales de tres meses o menos y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios se muestran en la cuenta de otros pasivos financieros corrientes en el estado de situación financiera.

2.3. Instrumentos financieros

2.3.1. Activos y pasivos financieros

Métodos de medición

Costo amortizado y tasa de interés efectiva

El costo amortizado es el importe al que fue medido inicialmente el activo o el pasivo financiero menos los reembolsos del principal, más o menos la amortización acumulada, utilizando el método del interés efectivo de cualquier diferencia existente entre el importe inicial y el valor de reembolso en el vencimiento y para los activos financieros, el ajuste por provisión por deterioro,

La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los pagos o recaudos futuros estimados en efectivo a lo largo de la vida esperada del activo o pasivo financieros con el importe en libros bruto de un activo financiero (es decir, su costo amortizado antes de cualquier provisión por deterioro) o al costo amortizado de un pasivo financiero. El cálculo no tiene en cuenta pérdidas crediticias esperadas e incluye costos de transacción, primas o descuentos y honorarios y comisiones pagadas o recibidas que son parte integral de la tasa de interés efectiva, tales como costos de originación. En el caso de activos financieros con deterioro crediticio adquiridos u originados (POCI, por su acrónimo en inglés) - activos con deterioro crediticio en el momento del reconocimiento inicial. La Corporación calcula la tasa de interés efectiva crediticia ajustada, que se calcula con base en el costo amortizado del activo financiero en lugar de su importe en libros bruto e incorpora el impacto de las pérdidas crediticias esperadas en los flujos de efectivo futuros estimados.

Cuando la Corporación revisa los estimados de flujos de efectivo futuros, el importe en libros de los respectivos activos o pasivos financieros se ajusta para reflejar el nuevo estimado descontado usando la tasa de interés efectiva original. Cualquier cambio se reconoce en el estado de resultados.

Ingresos por intereses

Los ingresos por intereses se calculan aplicando la tasa de interés efectiva al importe en libros bruto de los activos financieros, excepto:

- (a) Activos financieros con deterioro crediticio adquiridos u originados, para los cuales la tasa original de interés efectiva crediticia ajustada se aplica al costo amortizado del activo financiero.
- (b) Los activos financieros que no son adquiridos u originados con deterioro crediticio (POCI, por su acrónimo en inglés) pero posteriormente han obtenido deterioro crediticio (o "etapa 3"), para los cuales los ingresos por intereses se calculan aplicando la tasa de interés efectiva a su costo amortizado (es decir, neto de la provisión para pérdidas crediticias esperadas).

CORPORACIÓN EDUCATIVA MINUTO DE DIOS CEMID
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2020 y 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

Reconocimiento y medición inicial

Los activos y pasivos financieros se reconocen cuando la entidad se vuelve parte de las disposiciones contractuales del instrumento. Las compras y ventas periódicas de activos financieros se reconocen en la fecha de negociación, fecha en la que la Corporación se compromete a comprar o vender el activo.

En el reconocimiento inicial, la Corporación mide un activo o pasivo financiero a su valor razonable más o menos, en el caso de un activo o pasivo financiero que no se continuara midiendo a valor razonable con cambios en resultados, los costos de transacción que son incrementales y directamente atribuibles a la adquisición o emisión del activo o pasivo financiero, como honorarios y comisiones. Los costos de transacción de los activos y pasivos financieros contabilizados a valor razonable con cambios en resultados se contabilizan en el estado de resultados. Inmediatamente después del reconocimiento inicial, se reconoce una provisión por pérdida crediticia esperada para los activos financieros medidos al costo amortizado y las inversiones en instrumentos de deuda medidos al valor razonable con cambios en otro resultado integral, lo que resulta en una pérdida contable que se reconoce en el resultado cuando se origina un nuevo activo.

Cuando el valor razonable de los activos y pasivos financieros difiere del precio de la transacción en el reconocimiento inicial, la entidad reconoce la diferencia de la siguiente manera:

- (a) Cuando el valor razonable se evidencia por un precio cotizado en un mercado activo para un activo o pasivo idéntico (es decir, una medición de Nivel 1) o con base en una técnica de valoración que utiliza solo datos de mercados observables, la diferencia se reconoce como ganancia o pérdida.
- (b) En todos los demás casos, la diferencia se difiere y el momento del reconocimiento de la ganancia o pérdida diferida del primer día se determina individualmente. Se amortiza a lo largo de la vida del instrumento, se difiere hasta que el valor razonable del instrumento se pueda determinar utilizando insumos observables del mercado, o se realiza a través de la liquidación.

2.3.2. Activos financieros

- (i) Clasificación y medición posterior

La Corporación aplica la NIIF 9 y clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías de medición:

- Valor razonable con cambios en resultados,
- Valor razonable con cambios en otro resultado integral; o
- Costo amortizado

Los requerimientos de clasificación para instrumentos de deuda y de patrimonio se describen a continuación:

Instrumentos de deuda

Los instrumentos de deuda son aquellos instrumentos que cumplen con la definición de un pasivo financiero desde la perspectiva del emisor, tales como préstamos, bonos gubernamentales y corporativos y cuentas por cobrar comerciales adquiridas a clientes en arreglos de factoraje sin recurso.

La clasificación y medición posterior de los instrumentos de deuda dependen de:

- (i) el modelo de negocio de la Corporación para administrar el activo; y
- (ii) las características de flujo de efectivo del activo.

Con base en estos factores, la Corporación clasifica sus instrumentos de deuda dentro de una de las siguientes categorías de medición:

- Costo amortizado: los activos que se mantienen para el cobro de flujos de efectivo contractuales donde dichos flujos de efectivo representan solo pagos de principal e intereses, y que no están designados al valor razonable con cambios en resultados, se miden al costo amortizado. El importe en libros de estos activos se ajusta por cualquier estimación de pérdida crediticia esperada reconocida. Los ingresos por intereses de estos activos financieros se incluyen en "costos/ingresos financieros" utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

CORPORACIÓN EDUCATIVA MINUTO DE DIOS CEMID
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2020 y 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

- Valor razonable con cambios en otro resultado integral: los activos financieros que se mantienen para el cobro de flujos de efectivo contractuales y para vender los activos, donde los flujos de efectivo de los activos representan solo pagos de principal e intereses, y que no son designados al valor razonable con cambios en resultados, se miden al valor razonable con cambios en otro resultado integral. Los movimientos en el importe en libros se toman a través de otro resultado integral, excepto por el reconocimiento de ganancias o pérdidas por deterioro, ingresos por intereses y ganancias y pérdidas cambiarias en el costo amortizado del instrumento que se reconocen en el estado de resultados. Cuando el activo financiero se da de baja en cuentas, la ganancia o pérdida acumulada previamente reconocida en otro resultado integral se reclasifica de patrimonio al estado de resultados. Los ingresos por intereses de estos activos financieros se incluyen en "ingresos por intereses" utilizando el método de la tasa de interés efectiva.
- Valor razonable con cambios en resultados: los activos que no cumplen los requisitos para costo amortizado o valor razonable con cambios en otro resultado integral se miden al valor razonable con cambios en resultados. Una pérdida o ganancia en un instrumento de deuda que se mide posteriormente al valor razonable con cambios en resultados y no es parte de una relación de cobertura se reconoce en el estado de resultados para el periodo en el que surge, a menos que surja de instrumentos de deuda que fueron designados al valor razonable o que no son mantenidos para negociar. Los ingresos por intereses de estos activos financieros se incluyen en "costos/ingresos financieros" utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Modelo de operación: El modelo de operación refleja cómo la Corporación administra los activos para generar flujos de efectivo, Es decir, si el objetivo de la Corporación es únicamente recaudar los flujos de efectivo contractuales de los activos o si el objetivo es recaudar tanto los flujos de efectivo contractuales como los flujos de efectivo que surgen de la venta de los activos. Si ninguno de estos aplica, entonces los activos financieros se clasifican como parte de "otro" modelo de operación y se miden al valor razonable con cambios en resultados. Los factores considerados por la Corporación para determinar el modelo de operación de un grupo de activos incluyen experiencias pasadas sobre cómo se cobraron los flujos de efectivo para estos activos, cómo se evalúa e informa el desempeño del activo al personal clave de administración, cómo se evalúan y gestionan los riesgos y cómo los gerentes son remunerados. Los valores mantenidos para negociar se mantienen principalmente con el propósito de vender en el corto plazo o son parte de una cartera de instrumentos financieros que son administrados conjuntamente y para los cuales hay evidencia de un patrón real reciente de toma de ganancias a corto plazo. Estos valores se clasifican en el "otro" modelo de operación y se miden al valor razonable con cambios en resultados.

Solo pagos de principal e intereses (SPPI, por su acrónimo en inglés): Cuando el modelo de operación se utiliza para mantener activos para cobrar flujos de efectivo contractuales o para cobrar flujos de efectivo contractuales y vender. La Corporación evalúa si los flujos de efectivo de los instrumentos financieros representan únicamente pagos de capital e intereses (la prueba "SPPI"). Al realizar esta evaluación. La Corporación considera si los flujos de efectivo contractuales son consistentes con un acuerdo de préstamo básico, es decir, el interés incluye solo la contraprestación por el valor del dinero en el tiempo, el riesgo crediticio, otros riesgos crediticios básicos y un margen de ganancia consistente con un acuerdo de préstamo básico. Cuando los términos contractuales introducen una exposición al riesgo o a la volatilidad y son inconsistentes con un acuerdo de préstamo básico, el activo financiero relacionado se clasifica y mide al valor razonable con cambios en resultados.

La Corporación reclasifica inversiones en instrumentos de deuda cuando y solo cuando cambia su modelo de operación para administrar esos activos. La reclasificación se lleva a cabo desde el inicio del primer periodo reportado posterior al cambio, Se espera que tales cambios sean muy infrecuentes y que no hayan ocurrido durante el período.

(ii) Deterioro

La Corporación evalúa, de manera prospectiva, las pérdidas crediticias esperadas asociadas con los instrumentos de deuda contabilizados al costo amortizado y al valor razonable con cambios en otro resultado integral, La Corporación reconoce una reserva para pérdidas para dichas pérdidas en cada fecha de presentación, La medición de las pérdidas crediticias esperadas refleja:

- Una cantidad imparcial y ponderada de probabilidad que se determina mediante la evaluación de un rango de posibles resultados;
- El valor del dinero en el tiempo; e
- Información razonable y respaldada disponible sin incurrir en costos o esfuerzos indebidos en la fecha de presentación acerca de hechos pasados, condiciones actuales y previsiones de condiciones económicas futuras.

(iv) Baja en cuentas que no sea una modificación

Los activos financieros, o una parte de estos, se dan de baja cuando los derechos contractuales para recibir los flujos de efectivo de los activos han expirado, o cuando se han transferido y (i) la Corporación transfiere sustancialmente todos los riesgos y ventajas de la propiedad, o (ii) la Corporación no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas de la propiedad y no ha conservado el control.

CORPORACIÓN EDUCATIVA MINUTO DE DIOS CEMID
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2020 y 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

La Corporación realiza transacciones en las que conserva los derechos contractuales para recibir flujos de efectivo de los activos, pero asume la obligación contractual de pagar esos flujos de efectivo a otras entidades y transfiere sustancialmente todos los riesgos y recompensas. Estas transacciones se contabilizan como transferencias que dan como resultado la baja en cuentas si la Corporación:

- No tiene obligación de realizar pagos a menos que cobre montos equivalentes de los activos;
- Se le prohíbe vender o comprometer los activos; y
- Tiene la obligación de remitir cualquier efectivo que reciba de los activos sin un retraso significativo.

Las garantías otorgadas por la Corporación bajo acuerdos de recompra estándar y transacciones de préstamos y préstamos de valores no se dan de baja porque la Corporación retiene sustancialmente todos los riesgos y recompensas sobre la base del precio de recompra predeterminado, y, por lo tanto, no se cumplen los criterios de baja en cuentas. Esto también se aplica a ciertas transacciones de titularización en las que la Corporación conserva un interés residual subordinado.

2.3.3. Pasivos financieros

(i) Clasificación y medición posterior

Los pasivos financieros se clasifican como medidos posteriormente al costo amortizado, excepto:

- Pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados: esta clasificación aplica a derivados, pasivos financieros mantenidos para negociar y otros pasivos financieros designados como tal en el reconocimiento inicial. Las pérdidas o ganancias en los pasivos financieros designados al valor razonable con cambios en resultados se presentan parcialmente en otro resultado integral y parcialmente en resultados. Esto ocurre a menos que dicha presentación genere, o amplíe, una incongruencia contable, en cuyo caso las ganancias y pérdidas atribuibles a los cambios en el riesgo crediticio del pasivo también se presentan en resultados;
- Los pasivos financieros que surgen de la transferencia de activos financieros que no calificaron para baja en cuentas, a través de los cuales un pasivo financiero se reconoce por la compensación recibida por la transferencia, En periodos posteriores. La Corporación reconoce cualquier gasto incurrido en el pasivo financiero; y
- Contratos de garantía financiera y compromisos de préstamo.

(ii) Baja en cuentas

Los pasivos financieros se dan de baja en cuentas cuando están totalmente cancelados y por lo tanto la obligación que se especifica en el contrato se cumple, cancele o expire.

El intercambio entre la Corporación y sus acreedores originales de instrumentos de deuda con términos sustancialmente diferentes, así como modificaciones sustanciales de los términos de pasivos financieros existentes, se contabilizan como una extinción del pasivo financiero original y el reconocimiento de un nuevo pasivo financiero. Los términos son sustancialmente diferentes si el valor actual descontado de los flujos de efectivo bajo los nuevos términos, incluyendo los honorarios pagados netos de los honorarios recibidos y descontados utilizando la tasa de interés efectiva original, es al menos un 10% diferente del valor presente descontado de los flujos de efectivo restantes del pasivo financiero original. Además, también se tienen en cuenta otros factores cualitativos como la moneda en la cual está denominado el instrumento, cambios en el tipo de tasa de interés, nuevas características de conversión adjuntas al instrumento y cambios en acuerdos. Si un intercambio de instrumentos de deuda o una modificación de términos se contabiliza como extinción, todos los costos u honorarios incurridos se reconocen como parte de las pérdidas o ganancias en la extinción. Si el intercambio o la modificación no se contabiliza como extinción, todos los costos u honorarios incurridos ajustan el importe en libros del pasivo y se amortizan sobre el plazo restante del pasivo modificado.

2.3.4. Cuentas por pagar comerciales

Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, si el pago debe ser efectuado en un período de un año o menos, Si el pago debe ser efectuado en un período superior a un año se presentan como pasivos no corrientes. Se reconocerán inicialmente a su valor razonable y posteriormente se redimen a su costo usando método de interés efectivo.

2.3.5. Deudas (Obligaciones financieras)

Las deudas se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos incurridos en la transacción, Las deudas se registran posteriormente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo.

CORPORACIÓN EDUCATIVA MINUTO DE DIOS CEMID
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2020 y 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

Los honorarios incurridos para obtener las deudas se reconocen como costos de la transacción en la medida que sea probable que una parte o toda la deuda se recibirá. En este caso los honorarios se diferirán hasta que el préstamo se reciba. En la medida que no haya evidencia de que sea probable que una parte o toda la deuda se reciba, los honorarios se capitalizan como gastos pagados por anticipado por servicios para obtener liquidez y se amortizan en el período del préstamo con el que se relacionan.

Los préstamos se clasifican en el pasivo corriente a menos que la Corporación tenga el derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses contados desde la fecha del balance.

Los costos de deudas generales y específicas directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de activos cualificados, que son aquellos que requieren de un período de tiempo sustancial para estar preparados para su uso o venta previstos, se añaden al costo de dichos activos, hasta el momento en que los activos estén sustancialmente preparados para su uso o venta.

Los ingresos por inversiones obtenidos en la inversión temporal de recursos obtenidos de deudas específicas que aún no se han invertido en activos cualificados se deducen de los costos por intereses susceptibles de capitalización. Todos los demás costos de deudas son reconocidos en el estado de resultados en el período en el cual se incurren.

2.4. Operaciones controladas conjuntamente

La Corporación ha suscrito acuerdos contractuales con otros participantes para realizar actividades conjuntas que no dan lugar a una entidad controlada de forma conjunta. Estos acuerdos, en ocasiones, implican la propiedad conjunta de activos dedicados a los propósitos de cada entidad, pero no crean una entidad controlada de forma conjunta, por lo cual los participantes obtienen directamente los beneficios de las actividades, en lugar de derivar rendimientos de una participación en una entidad separada. Los estados financieros de la Corporación incluyen su participación en los activos de las operaciones conjuntas junto con los pasivos, ingresos y gastos generados, que se miden de acuerdo con los términos de cada acuerdo, generalmente con base en la participación de cada participante.

2.5. Propiedades y equipos

Las propiedades y equipos comprenden terrenos y edificios relacionados principalmente con las sedes de operación educativa y oficinas para la gestión administrativa, así como maquinaria; vehículos; muebles y enseres; y equipo de oficina necesarios para llevar a cabo la ejecución de la operación.

Los terrenos y edificios mantenidos para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, o para fines administrativos, son presentados en el estado de situación financiera a sus montos revaluados, calculando el valor razonable a la fecha de la revaluación, menos las subsiguientes depreciaciones o pérdidas por deterioro acumuladas.

Las revaluaciones se efectúan con suficiente frecuencia, de tal manera que el importe en libros no difiera materialmente del que se habría calculado utilizando los valores razonables a la fecha al final del período sobre el cual se informa.

Cualquier aumento en la revaluación de dichos terrenos y edificios se reconoce en otro resultado integral, y se acumula en el patrimonio, excepto si revierte una disminución en la revaluación del mismo previamente reconocida en ganancias o pérdidas, en cuyo caso el aumento se acredita a ganancias o pérdidas en la medida en que se carga la disminución previa. Una disminución del importe en libros de la revaluación de dichos terrenos y edificios es registrada en ganancias o pérdidas en la medida que excede el saldo, si existe alguno, mantenido en la reserva de revaluación de propiedades relacionado con una revaluación anterior de dicho activo.

La depreciación de los edificios revaluados se carga a ganancias o pérdidas. En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el superávit de revaluación atribuible a la reserva de revaluación de propiedades restante es transferido directamente a las ganancias acumuladas.

Las propiedades utilizadas en el curso de construcción para fines de producción, suministro o administrativos se contabilizan al costo, menos cualquier pérdida por deterioro reconocida. Estas propiedades se clasifican en las categorías apropiadas de propiedades, planta y equipo cuando estén terminadas y listas para su uso previsto.

CORPORACIÓN EDUCATIVA MINUTO DE DIOS CEMID
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2020 y 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

Las propiedades y equipos diferentes a terrenos y edificios se contabilizarán al costo, más sin embargo por determinación de los factores de calidad anual que son requeridos para la categorización del servicio educativo prestado y que inciden en los ajustes de los ingresos correspondientes se efectuará estudio de las condiciones de uso y desgaste de la presente categoría de activos a fin de determinar si existen reconocimientos de tiempo o valor razonable que deba ser reconocido y por tanto revelado al cierre del ejercicio financiero.

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

- a. Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
- 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.

La CEMID deprecia los activos de propiedades y equipos, excepto terrenos, desde el momento en que estos bienes se encuentran en condiciones de uso, distribuyendo linealmente el costo de los mismos entre los años de vida útil estimados (método de línea recta).

Para los vehículos, maquinaria y equipo, equipos de comunicación y de cómputo, los muebles y enseres y demás activos, no se contempla valor residual, ya que no es política de la Corporación venderlos al final de su vida útil, en tal caso se destruyen o se donan cuando ello es posible.

La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada período sobre el que se informa, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

Las vidas útiles estimadas se resumen de la siguiente manera:

Edificaciones	60 - 80 años
Maquinaria	5 años
Vehículos	10 años
Muebles y enseres y equipos	5 años
Equipos de cómputo y comunicación	3 años

Los terrenos en propiedad no pueden ser depreciados.

Los activos por derechos de uso se deprecian sobre el periodo que resulte más corto entre el periodo del arrendamiento y la vida útil del activo subyacente. Si un arrendamiento transfiere la propiedad del activo subyacente o el costo del activo por derechos de uso refleja que la CEMID planea ejercer una opción de compra, el activo por derechos de uso se depreciará sobre la vida útil.

Se dará de baja una partida de propiedades, planta y equipo al momento de su disposición o cuando ya no se espera que surjan beneficios económicos futuros del uso continuado del activo. La ganancia o pérdida que surja del retiro o desincorporación de un activo de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre las ganancias por ventas y el importe en libros del activo, y reconocida en ganancias o pérdidas.

Cada año la CEMID evalúa si existen indicios de deterioro sobre la propiedad, planta y equipo. Cuando dicha evaluación confirma la existencia de indicios, se determina el valor de uso de la propiedad, planta y equipo a través de flujos de caja descontados y se compara con el valor en libros. Cuando el valor en libros es mayor al valor de uso, se reconoce un gasto en los resultados del periodo.

2.6. Propiedades de inversión

Las propiedades de inversión serán reconocidas por la Corporación en su medición inicial al costo, siendo este el equivalente al precio de compra más los costos de transacción atribuibles menos los gastos administrativos. Serán reconocidos como activos cuando se tenga el indicio probable que generen beneficios económicos futuros y su costo pueda ser medido fiablemente. En el año 2018 la Corporación aplicó avalúos pasando del modelo del costo al modelo revaluado, para el año 2020 fueron efectuadas las actualizaciones de los avalúos correspondientes y se efectuó su respectivo reconocimiento.

CORPORACIÓN EDUCATIVA MINUTO DE DIOS CEMID
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2020 y 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

2.7. Activos intangibles

2.7.1. Licencias de software

Las licencias para programas informáticos adquiridas, se capitalizan sobre la base de los costos incurridos para adquirir y poner en uso el software específico. Estos costos se amortizan durante su vida útil estimadas de 3 años.

2.7.2. Software

Los costos asociados con el mantenimiento de programas de cómputo se reconocen como gasto cuando se incurren, Los costos de desarrollo que son directamente atribuibles al diseño y prueba de programas de cómputo identificables y únicos que controla la Corporación se reconocen como activos intangibles cuando cumplen con los siguientes criterios:

- técnicamente es posible completar el programa de cómputo de modo que podrá ser usado;
- la gerencia tiene la intención de terminar el programa de cómputo y de usarlo o venderlo;
- se tiene la capacidad para usar o vender el programa de cómputo;
- se puede demostrar que es probable que el programa de cómputo generará beneficios económicos futuros;
- se tiene los recursos técnicos, financieros y otros recursos necesarios para completar el desarrollo del programa de cómputo que permita su uso o venta; y
- el gasto atribuible al programa de cómputo durante su desarrollo se puede medir de manera confiable.

Los costos directos que se capitalizan como parte del costo de los programas de cómputo incluyen costos de los empleados que desarrollan los programas de cómputo y la porción apropiada de otros costos directos,

Otros costos de desarrollo que no cumplan con los criterios de capitalización se reconocen en los resultados conforme se incurren. Los costos de desarrollo que previamente fueron reconocidos en los resultados no se reconocen como un activo en periodos subsiguientes.

Los costos incurridos en el desarrollo de programas de cómputo reconocidos como activos son amortizados en el plazo de sus vidas útiles estimadas las que no exceden de 5 años,

2.8. Pérdidas por deterioro de valor de los activos no financieros

Los activos que tienen una vida útil indefinida y que no están en condiciones de poderse utilizar no están sujetos a depreciación o amortización y se someten anualmente a pruebas para pérdidas por deterioro del valor. Los activos sujetos a depreciación o amortización se someten a revisiones para pérdidas por deterioro siempre que algún suceso o cambio en las circunstancias indique que el importe en libros puede no ser recuperable. Se reconoce una pérdida por deterioro del valor por el importe por el que el importe en libros del activo excede su importe recuperable. El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable de un activo menos los costes para la venta y el valor en uso, A efectos de evaluar las pérdidas por deterioro del valor, los activos se agrupan al nivel más bajo para el que hay flujos de efectivo identificables por separado. La posible reversión de pérdidas por deterioro de valor de activos no financieros distintos a la Plusvalía que sufren una pérdida por deterioro se revisa en todas las fechas a las que se presenta información financiera.

2.9. Beneficios a empleados

Para los beneficios por terminación de contrato la Corporación pagará dichos beneficios cuando la relación laboral se interrumpe antes de la fecha normal de retiro o cuando un empleado acepta voluntariamente el retiro a cambio de estos beneficios. La Corporación reconoce los beneficios por terminación de contrato cuando esta demostrablemente comprometida bien sea a poner fin a la relación laboral del empleado de acuerdo con un plan formal detallado sin posibilidad de renuncia, o a proporcionar beneficios por terminación de contrato como resultado de una oferta hecha para incentivar el retiro voluntario: los beneficios que vencen en más de 12 meses después de la fecha del balance general se descuentan a su valor presente.

CORPORACIÓN EDUCATIVA MINUTO DE DIOS CEMID
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2020 y 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

2.10. Provisiones

Las provisiones para desmantelamiento y recuperación medioambiental, costos de reestructuración y demandas legales se reconocen cuando la Corporación tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de hechos pasados, es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación y el importe se ha estimado de forma fiable. Las provisiones por reestructuración incluyen sanciones por cancelación de arrendamientos. No se reconocen provisiones para futuras pérdidas operativas. Cuando existen varias obligaciones similares, la probabilidad de que una salida de efectivo sea requerida se determina considerando el tipo de obligaciones como un todo. Se reconoce una provisión incluso si la probabilidad de la salida de un flujo de efectivo con respecto a cualquier partida incluida en la misma clase de obligaciones pueda ser pequeña.

Las provisiones se valoran por el valor presente de los desembolsos que se espera sean necesarios para liquidar la obligación usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación. El aumento en la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero.

2.11. Impuesto sobre la renta

El gasto por impuesto sobre la renta del período comprende al resultado de analizar la integridad y naturaleza de las erogaciones del ejercicio fiscal identificando los de naturaleza no procedente y sobre los cuales se aplicará el 20% establecido por la norma legal vigente para el Régimen Tributario Especial, El impuesto se reconoce en el estado de resultados, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en los otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

El cargo por impuesto sobre la renta corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del balance general. La Corporación es sujeto pasivo de la obligación tributaria desde el momento de la adquisición de su personería jurídica y se encuentra obligada al pago de impuesto desde el año 2018, pertenece al Régimen Tributario Especial.

La Corporación evalúa periódicamente las posiciones asumidas en las declaraciones de impuestos presentadas respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación y cuando corresponde constituye provisiones sobre los montos que espera y deberá pagar a las autoridades tributarias, no se reconoce impuesto sobre la renta diferido y por tanto no se provisiona por ser una ESAL que se encuentra comprometida con la reinversión de todo el valor de la renta.

2.12. Ingresos

2.12.1. Activos de contratos

Un activo de contrato es el derecho de la Corporación a recibir un pago a cambio de bienes o servicios que ha transferido a un cliente, cuando ese derecho está supeditado a otra cosa que no sea el paso del tiempo. La Corporación percibe los activos de contratos como activos corrientes, ya que se espera realizarlos dentro del ciclo operativo normal.

Los costos de contratos elegibles para capitalización como costos incrementales al obtener un contrato se reconocen como un activo de contrato, Los costos de suscripción de contratos se capitalizan al ser incurridos si la Corporación espera recuperar dichos costos. Los costos de suscripción de contratos constituyen activos no corrientes en la medida que se espera recibir los beneficios económicos de dichos activos en un periodo mayor a doce meses, Los contratos se amortizan de forma sistemática y consistente con la transferencia al cliente de los servicios una vez se han reconocido los ingresos correspondientes. Los costos de suscripción de contratos capitalizados se deterioran si el cliente se retira o si el monto en libros del activo supera la proyección de los flujos de caja descontados que están relacionados con el contrato.

2.12.2. Pasivos de contratos

Los pasivos de contratos constituyen la obligación de la Corporación a transferir bienes o servicios a un cliente, por los cuales la Corporación ha recibido un pago por parte del cliente final o si el monto está vencido, Incluyen también el ingreso diferido relacionado con bienes o servicios que se entregarán o prestarán en el futuro, los cuales se facturan al cliente por adelantado, pero aún no están vencidos.

CORPORACIÓN EDUCATIVA MINUTO DE DIOS CEMID
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2020 y 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

2.12.3. Ingresos provenientes de contratos con clientes

La Corporación reconoce los ingresos provenientes de contratos con clientes con base en un modelo de cinco pasos establecido en la NIIF 15:

- Paso 1. Identificación de contratos con clientes: Un contrato se define como un acuerdo entre dos o más partes, el cual crea derechos y obligaciones exigibles y establece criterios que se deben cumplir para cada contrato. Los contratos pueden ser escritos, verbales o implícitos a través de las prácticas empresariales acostumbradas de una empresa.
- Paso 2. Identificación de las obligaciones de desempeño en el contrato: Una obligación de desempeño es una promesa en un contrato con un cliente para la transferencia de un bien o servicio a este último.
- Paso 3. Determinación del precio de la transacción: El precio de la transacción es el monto del pago al que la Corporación espera tener derecho a cambio de la transferencia de los bienes o servicios prometidos a un cliente, sin tener en cuenta los montos recibidos en representación de terceros.
- Paso 4. Distribuir el precio de la transacción entre las obligaciones de desempeño del contrato: En un contrato que tiene más de una obligación de desempeño, la Corporación distribuye el precio de la transacción entre las obligaciones de desempeño en montos que representen el monto de la consideración a la que la Corporación espera tener derecho a cambio de cumplir cada obligación de desempeño.
- Paso 5. Reconocimiento de ingresos cuando la Corporación cumple una obligación de desempeño.

La Corporación cumple una obligación de desempeño y reconoce los ingresos a través del tiempo, si se cumple alguno de los siguientes criterios:

- a) El desempeño de la Corporación no crea un activo con un uso alternativo para la Corporación, y la Corporación tiene un derecho exigible al pago por el desempeño completado a la fecha.
- b) El desempeño de la Corporación crea o mejora un activo que el cliente controla a medida que el mismo se crea o mejora.
- c) El cliente al mismo tiempo recibe y consume los beneficios que resultan del desempeño de la Corporación a medida que este trabaja.

Para obligaciones de desempeño donde no se cumple ninguna de las condiciones indicadas, se reconoce el ingreso en el momento en que se cumple la obligación de desempeño.

Cuando la Corporación cumple una obligación de desempeño mediante la entrega del servicio prometido, crea un activo de contrato por el monto de la consideración obtenida con el desempeño. Cuando el monto de la consideración recibida por parte de un cliente supera el monto del ingreso reconocido, esto genera un pasivo de contrato. Para el caso de las matrículas recibidas por anticipado provenientes del calendario "A" la operación se reconocerá de manera total e íntegra en el periodo que inicia la operación que es el mismo al inicio del año escolar para dicho calendario y para las matrículas recibidas sobre los ingresos efectuados con posterioridad a las fechas de inicio de la operación se reconocerán como ingreso en el periodo en el que efectivamente se reciba. Para el caso del calendario "B" se reconocerá el ingreso al inicio de la operación educativa para el calendario en cuestión aplicando como ingreso en el periodo en el que efectivamente se reciba.

El ingreso se mide con base en la consideración especificada en el contrato con el cliente, y excluye los montos recibidos en representación de terceros. La Corporación reconoce ingresos cuando transfiere el control sobre un bien o servicio a un cliente. El ingreso se presenta neto de reembolsos y descuentos.

La Corporación evalúa sus planes de ingreso con base en criterios específicos para determinar si actúa como principal o como agente.

El ingreso se reconoce en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Corporación y si es posible medir de forma confiable los ingresos y costos, en caso de que los haya.

A continuación, aparece una descripción de las actividades principales a través de las cuales la Corporación genera ingresos provenientes de contratos con clientes:

- Matrículas y pensiones: son los ingresos que obtiene la Corporación por los pagos que efectúan los padres de familia; los incrementos son autorizados por el MEN.

CORPORACIÓN EDUCATIVA MINUTO DE DIOS CEMID
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2020 y 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

- Contratos: corresponde a la prestación del servicio educativo que se tiene suscrito con diferentes entidades y al servicio de guardería con el ICBF.
- Servicios complementarios son generados por el restaurante escolar, transporte y tienda escolar.
- Actividades extracurriculares: corresponde a los servicios de escuelas deportivas, convivencias, primeras comuniones, confirmaciones, salidas pedagógicas, proceso de admisiones, certificados, guías escolares, carné, nivelaciones, derechos de grado, publicaciones, manual de convivencia, seguro de accidentes escolares, mantenimiento de equipos entre otros.
- Convenios y proyectos: son otras actividades que desarrolla la Corporación como un servicio adicional al proyecto educativo, entre otras, educación penal adolescente, palabrario numerario o la dirección de proyectos educativos.

Componentes de financiación

La Corporación ajusta los precios transaccionales al valor del dinero en el tiempo para contratos donde el periodo entre la transferencia de los bienes o servicios prometidos al cliente y el pago por parte del cliente es mayor a un año.

2.12.4. Intereses

Los ingresos por intereses se reconocen usando el método de interés efectivo, Cuando una cuenta por cobrar o préstamo está deteriorado. La Corporación reduce el importe en libros hasta su importe recuperable, descontando los flujos de efectivo futuros estimados, usando el tipo de interés efectivo original del instrumento, y si aplica reversa el descuento como parte de los ingresos por intereses.

2.13. Arrendamientos

Un contrato de arrendamiento es un acuerdo por el cual un arrendador cede a un arrendatario, a cambio de un pago o una serie de pagos, el derecho a utilizar un activo durante un periodo de tiempo determinado.

La Corporación es arrendador y arrendatario de diversas propiedades, equipos y vehículos, Los contratos de arriendo generalmente se realizan por periodos fijos de 1 a 10 años, pero pueden tener opciones de extensión, Los términos de arrendamiento se negocian de forma individual y contienen una amplia gama de términos y condiciones diferentes.

Las opciones de extensión y terminación incluidas en los arrendamientos de la Corporación se utilizan para maximizar la flexibilidad operativa en términos de gestión de contratos, La mayoría de las opciones de extensión y terminación mantenidas son ejercitables de manera simultánea por la Corporación y por la contraparte respectiva.

2.13.1. Contabilidad el arrendatario

Los arrendamientos se reconocen como un activo por derecho de uso y un pasivo correspondiente en la fecha en que el activo arrendado está disponible para su uso por la Corporación. Cada pago de arrendamiento se asigna entre el pasivo y el costo financiero, El costo financiero se carga a los resultados durante el período de arrendamiento a fin de producir una tasa de interés periódica constante sobre el saldo restante del pasivo para cada período. El activo por derecho de uso se deprecia durante la vida útil más corta del activo y el plazo de arrendamiento en línea recta.

Los activos y pasivos que surgen de un arrendamiento son medidos inicialmente sobre una base de valor presente, Los pasivos por arrendamientos incluyen el valor presente neto de los siguientes pagos de arrendamiento:

- Pagos fijos y/o sustanciales, menos cualquier incentivo de arrendamiento por cobrar
- Pago de arrendamiento variable basado en un índice o tasa
- Montos que se espera que pague el arrendatario bajo garantías de valor residual
- El precio de ejercicio de una opción de compra si el arrendatario está razonablemente seguro de ejercer esa opción, y
- Pagos de multas por finalizar el arrendamiento, si la condición del arrendamiento refleja que el arrendatario ejerció esa opción.

Los pagos por arrendamientos se descuentan usando la tasa de interés implícita en el arrendamiento, si se puede determinar dicha tasa, o la tasa incremental de endeudamiento.

Los activos de derechos de uso se miden al costo y comprenden lo siguiente:

- El monto de la medición inicial del pasivo por arrendamiento
- Todo pago de arrendamiento realizado en o antes de la fecha de inicio

CORPORACIÓN EDUCATIVA MINUTO DE DIOS CEMID
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2020 y 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

- Todo costo inicial directo, y
- Costos de desmantelamiento y restauración.

Los pagos asociados con arrendamientos a corto plazo y arrendamientos de activos de bajo valor se reconocen bajo el método lineal como un gasto en el estado de resultados, Los arrendamientos a corto plazo tienen un plazo de 12 meses o menos, Los activos de bajo valor comprenden los equipos de cómputo y artículos pequeños del mobiliario de oficina.

Contabilidad del arrendador

Cuando los activos son arrendados bajo la modalidad de arrendamiento financiero, el valor presente de los pagos futuros del arrendamiento se reconoce como una cuenta por cobrar. La diferencia entre el importe bruto a cobrar y el valor presente de la cuenta por cobrar se reconoce como ingresos financieros.

La cuenta por cobrar es amortizada asignando cada uno de los cánones entre los ingresos financieros y la amortización del capital en cada período contable, de tal manera que el reconocimiento de los ingresos financieros refleje en cada uno de los periodos, una tasa de rendimiento constante sobre la inversión financiera neta que el arrendador ha realizado en el arrendamiento financiero.

Cuando los activos son arrendados en régimen de arrendamiento operativo, el activo se incluye en el estado de situación financiera según la naturaleza del bien. Los ingresos de arrendamientos operativos se reconocen durante el término del contrato de arrendamiento sobre una base de línea recta.

Política aplicable hasta el 31 de diciembre de 2018

2.13.2. Contabilidad del arrendatario

Los arrendamientos en los que una parte significativa de los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad son retenidos por el arrendador, se clasifican como arrendamientos operativos. Los pagos de un arrendamiento operativo (netos de cualquier incentivo recibido del arrendador) se cargan en el estado de resultados sobre una base lineal durante el período del contrato de arrendamiento.

Los arrendamientos de las propiedades y equipos en los que la Corporación tiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad se clasifican como arrendamientos financieros, Los arrendamientos financieros se capitalizan al inicio del arrendamiento al menor entre el valor razonable del bien arrendado y el valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento, Cada pago de un arrendamiento financiero se distribuye entre el pasivo y los costos financieros, Las obligaciones de un arrendamiento financiero, netas de la carga financiera, se presentan como deudas (obligaciones financieras) en corrientes o no corrientes según si el vencimiento de los pagos de los cánones es inferior o no a un período de 12 meses, Los costos financieros se cargan a los resultados durante el período del arrendamiento de forma que se obtenga una tasa periódica constante de interés sobre el saldo restante del pasivo para cada período, Las propiedades y equipos adquiridos en régimen de arrendamiento financiero se amortizan en el periodo menor entre la vida útil del activo y el plazo del arrendamiento.

2.13.3. Contabilidad del arrendador

Un contrato de arrendamiento es un acuerdo por el cual el arrendador cede al arrendatario, a cambio de un pago o una serie de pagos, el derecho a utilizar un activo durante un periodo de tiempo determinado.

Cuando los activos son arrendados bajo la modalidad de arrendamiento financiero, el valor presente de los pagos futuros del arrendamiento se reconoce como una cuenta por cobrar. La diferencia entre el importe bruto a cobrar y el valor presente de la cuenta por cobrar se reconoce como ingresos financieros.

La cuenta por cobrar es amortizada asignando cada uno de los cánones entre los ingresos financieros y la amortización del capital en cada período contable, de tal manera que el reconocimiento de los ingresos financieros refleje en cada uno de los periodos, una tasa de rendimiento constante sobre la inversión financiera neta que el arrendador ha realizado en el arrendamiento financiero.

Cuando los activos son arrendados en régimen de arrendamiento operativo, el activo se incluye en el estado de situación financiera según la naturaleza del bien. Los ingresos de arrendamientos operativos se reconocen durante el término del contrato de arrendamiento sobre una base de línea recta.

CORPORACIÓN EDUCATIVA MINUTO DE DIOS CEMID
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2020 y 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

3. CAMBIOS NORMATIVOS

3.1. Nueva normatividad incorporadas al marco contable aceptado en Colombia cuya aplicación debe ser evaluada de manera obligatoria en periodos posteriores del 1 de enero de 2021

El Decreto 1432 de 2020 actualizó los marcos técnicos de las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia incorporando la modificación a la NIIF 16, Arrendamientos: Reducciones del Alquiler Relacionadas con el Covid-19 que puede ser aplicada de manera inmediata en el año 2020. No se adicionaron otras normas, interpretaciones o enmiendas a las normas que ya habían sido compiladas por el Decreto 2270 de 2019 considerando las reglamentaciones incorporadas por los Decretos 2420 y 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017 y 2483 de 2018.

Modificación a la NIC 1 Presentación de Estados Financieros - Clasificación de pasivos como corrientes o no corrientes

Las modificaciones emitidas en enero de 2020 aclaran los criterios de clasificación de pasivos como corrientes o no corrientes, en función de los derechos que existan al final del período sobre el que se informa. La clasificación no se ve afectada por las expectativas de la entidad o los eventos posteriores a la fecha del informe. Los cambios también aclaran a que se refiere la "liquidación" de un pasivo en términos de la norma. La Corporación no espera impactos importantes por esta modificación, en todo caso se encuentra evaluando el impacto que las mismas podrían tener en los estados financieros.

Modificación a la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo - Importes obtenidos con anterioridad al uso previsto

La enmienda publicada en mayo de 2020 prohíbe la deducción del costo de un elemento de propiedades, planta y equipo de cualquier importe procedente de la venta de elementos producidos mientras se lleva ese activo al lugar y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. En su lugar, una entidad reconocería los importes de esas ventas en el resultado del período. La Corporación no espera impactos importantes por esta modificación, en todo caso se encuentra evaluando el impacto que las mismas podrían tener en los estados financieros.

Modificaciones a la NIIF 3 Combinaciones de Negocios – Referencia al Marco Conceptual

La enmienda publicada en mayo de 2020 abordó 3 modificaciones a la norma con el objeto de: actualizar las referencias al Marco Conceptual; agregar una excepción para el reconocimiento de pasivos y pasivos contingentes dentro del alcance de la NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes y la CINIIF 21 Gravámenes; y confirmar que los activos contingentes no deben reconocerse en la fecha de adquisición. La Corporación no espera impactos importantes por esta modificación, en todo caso se encuentra evaluando el impacto que las mismas podrían tener en los estados financieros.

Modificación a la NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes – Costo de cumplimiento de un contrato

El propósito de esta enmienda, que también fue publicada en mayo de 2020, es especificar los costos que una entidad incluye al determinar el "costo de cumplimiento" de un contrato con el propósito de evaluar si un contrato es oneroso; aclara que los costos directos de cumplimiento de un contrato incluyen tanto los costos incrementales de cumplir un contrato como una asignación de otros costos que se relacionen directamente con el cumplimiento del contrato. Antes de reconocer una provisión separada por un contrato oneroso, para un contrato oneroso, la entidad debe reconocer las pérdidas por deterioro sobre los activos utilizados para cumplir el contrato. La Corporación no espera impactos importantes por esta modificación, en todo caso se encuentra evaluando el impacto que las mismas podrían tener en los estados financieros.

Reforma de la tasa de interés de referencia

Después de la crisis financiera, la reforma y el reemplazo de las tasas de interés de referencia, como la LIBOR GBP y otras tasas interbancarias (IBOR) se ha convertido en una prioridad para los reguladores globales. Actualmente existe incertidumbre sobre el momento y la naturaleza precisa de estos cambios. Para hacer la transición de los contratos y acuerdos existentes que hacen referencia a la LIBOR, es posible que sea necesario aplicar ajustes de las diferencias de plazo y las diferencias de crédito para permitir que las dos tasas de referencia sean económicamente equivalentes en la transición

Las modificaciones realizadas a la NIIF 9 Instrumentos financieros, la NIC 39 Instrumentos financieros: reconocimiento y medición y la NIIF 7 Instrumentos financieros: revelaciones brindan ciertas alternativas en relación con la reforma de la tasa de interés de referencia. Las alternativas se relacionan con la contabilidad de cobertura y tienen el efecto de que las reformas generalmente no deberían hacer que la contabilidad de coberturas termine. Sin embargo, cualquier ineffectividad de cobertura debe continuar registrándose en el estado de resultados. Dada la naturaleza generalizada de las coberturas que involucran contratos basados en tasas interbancarias (IBOR), las alternativas afectarán a las empresas en todas las industrias.

CORPORACIÓN EDUCATIVA MINUTO DE DIOS CEMID
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2020 y 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

Las políticas contables relacionadas con la contabilidad de cobertura deberán actualizarse para reflejar las alternativas. Las revelaciones del valor razonable también pueden verse afectadas debido a las transferencias entre niveles de jerarquía del valor razonable a medida que los mercados se vuelven más o menos líquidos.

La Corporación no espera impactos importantes por esta modificación, en todo caso se encuentra evaluando el impacto que las mismas podrían tener en los estados financieros.

Mejoras anuales a las Normas NIIF ciclo 2018–2020

Las siguientes mejoras se finalizaron en mayo de 2020:

- NIIF 9 Instrumentos financieros: aclara cuales comisiones deben incluirse en la prueba del 10% para la baja en cuentas de pasivos financieros.
- NIIF 16 Arrendamientos: modifica el ejemplo ilustrativo 13 de la norma para eliminar la ilustración de los pagos del arrendador relacionados con mejoras de bienes tomados en arriendo, para eliminar cualquier confusión sobre el tratamiento de los incentivos de arrendamiento.
- NIIF 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera: permite a las entidades que han medido sus activos y pasivos por el valor en libros registrado en la contabilidad de su matriz, medir también las diferencias de conversión acumuladas utilizando las cantidades informadas por la matriz. Esta enmienda también se aplicará a las asociadas y negocios conjunto con algunas condiciones.
- NIC 41 Agricultura: elimina el requisito de que las entidades excluyan los flujos de efectivo por impuestos al medir el valor razonable bajo NIC 41.

La Corporación no espera impactos importantes por esta modificación, en todo caso se encuentra evaluando el impacto que las mismas podrían tener en los estados financieros.

Marco Conceptual

El IASB ha emitido un Marco conceptual revisado que se utilizará en las decisiones para establecer normas con efecto inmediato. Los cambios clave incluyen:

- Aumentar la importancia de la administración en el objetivo de la información financiera
- Restablecer la prudencia como componente de la neutralidad
- Definir a una entidad que informa, que puede ser una entidad legal o una parte de una entidad
- Revisar las definiciones de un activo y un pasivo
- Eliminar el umbral de probabilidad para el reconocimiento y agregar guías sobre la baja de cuentas
- Añadir guías sobre diferentes bases de medición, e
- Indicar que la utilidad o pérdida es el indicador principal de desempeño y que, en principio, los ingresos y gastos en otros ingresos integrales deben reciclarse cuando esto mejore la relevancia o la representación fiel de los estados financieros.

No se realizarán cambios a ninguna de las normas contables actuales. Sin embargo, las entidades que se basan en el Marco para determinar sus políticas contables para transacciones, eventos o condiciones que de otra manera no se tratan en las normas contables deberán aplicar el Marco revisado a partir del 1 de enero de 2020. Estas entidades deberán considerar si sus políticas contables siguen siendo apropiadas según el Marco revisado.

NIIF 17 Contratos de Seguros

La NIIF 17 Contratos de Seguro establece principios para el reconocimiento, medición, presentación e información a revelar de los contratos de seguro emitidos. También requiere principios similares a aplicar a contratos de reaseguro mantenidos y a contratos de inversión emitidos con componentes de participación discrecional. El objetivo es asegurar que las entidades proporcionen información relevante de forma que represente fielmente esos contratos para evaluar el efecto que los contratos dentro del alcance de la NIIF 17 tienen sobre la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad.

La NIIF 17 fue inicialmente aplicable a periodos anuales que comenzarán a partir del 1 de enero de 2021, sin embargo, la fecha de aplicación fue extendida para periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2023, mediante modificación emitida por el IASB en junio de 2020. Se permite su aplicación anticipada.

CORPORACIÓN EDUCATIVA MINUTO DE DIOS CEMID
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2020 y 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

La NIIF 17 deroga la NIIF 4 Contratos de Seguro que era una norma provisional que permitió a las entidades usar una amplia variedad de prácticas contables para los contratos de seguro, reflejando los requerimientos de contabilidad nacionales y variaciones de esos requerimientos. Algunas prácticas anteriores de contabilización de seguros permitidas según la NIIF 4 no reflejaban adecuadamente las situaciones financieras subyacentes verdaderas o el rendimiento financiero de los contratos de seguro.

La NIIF 17 requiere un modelo de medición actual donde las estimaciones se vuelven a medir en cada periodo de reporte. Los contratos se miden utilizando los componentes de:

- Flujos de efectivo ponderados de probabilidad descontados;
- Un ajuste explícito de riesgo, y
- Un margen de servicio contractual (CSM por sus siglas en inglés) que representa la utilidad no ganada del contrato la cual se reconoce como ingreso durante el periodo de cobertura.

La norma permite elegir entre reconocer los cambios en las tasas de descuento en el estado de resultados o directamente en otros resultados integrales. Es probable que la elección refleje cómo las aseguradoras registran sus activos financieros según la NIIF 9.

Se permite un enfoque opcional de asignación de primas simplificado para el pasivo de la cobertura restante para contratos de corta duración, que frecuentemente son ofrecidos por aseguradoras que no otorgan seguros de vida.

Existe una modificación al modelo general de medición denominado "método de comisiones variables" para ciertos contratos de aseguradoras con seguros de vida en los que los asegurados comparten los rendimientos de los elementos subyacentes. Al aplicar el método de comisiones variables, la participación de la entidad en las variaciones del valor razonable de las partidas subyacentes se incluye en el margen de servicio contractual. Por lo tanto, es probable que los resultados de las aseguradoras que utilizan este modelo sean menos volátiles que en el modelo general.

Las nuevas normas afectarán los estados financieros y los indicadores clave de rendimiento de todas las entidades que emiten contratos de seguros o contratos de inversiones con características de participación discrecional.

La Compañía no espera impactos por esta norma, teniendo en cuenta que no ha identificado que desarrolle contratos de seguro, en todo caso se están efectuando análisis detallados.

4. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

4.1. Factores de riesgos financieros

Las actividades de la Corporación la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgos de mercado, riesgo de crédito y riesgo de liquidez, por ello ajusta sus estrategias de manejo de riesgos a los programas que actualmente se desarrollan.

La Dirección Financiera tiene a su cargo la administración de riesgos de acuerdo con las políticas aprobadas por la Dirección Ejecutiva, La tesorería de la Corporación identifica, evalúa y cubre los riesgos financieros en coordinación estrecha con la Dirección Contable y la Dirección Ejecutiva, La Dirección Financiera proporciona por escrito principios y políticas para la administración general de riesgos y para la inversión de los excedentes de liquidez.

4.2. Administración del riesgo de capital

Los objetivos de la Corporación al administrar su patrimonio y los excedentes es el salvaguardar la capacidad de continuar como empresa en marcha con el propósito de generar seguridad en sus planes de acción operativa y social, beneficios a otros grupos de interés y mantener una estructura de patrimonial plenamente operativa.

5. ESTIMADOS CONTABLES CRÍTICOS

La Gerencia de la Corporación hace estimaciones y supuestos que afectan el monto reportado de los activos y pasivos en años futuros. Dichas estimaciones y supuestos son continuamente evaluados basados en experiencias pasadas y otros factores, incluyendo expectativas de futuros eventos que se esperan bajo circunstancias actuales.

CORPORACIÓN EDUCATIVA MINUTO DE DIOS CEMID
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2020 y 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

El siguiente es un resumen de los principales estimados contables y juicios hechos por la Corporación en la preparación de los estados financieros:

5.1. Deterioro de activos no monetarios

La Corporación evalúa bajo los límites normativos si sus propiedades y equipos e intangibles, han sufrido deterioro en su valor de acuerdo con la política indicada en la Nota 2. La Corporación no ha identificado eventos o cambios en circunstancias económicas que indiquen que el valor en libros de los activos no es recuperable.

5.2. Vidas útiles y valores residuales de propiedades y equipos

La determinación de la vida útil económica y los valores residuales de las propiedades, planta y equipo está sujeta a la estimación de la administración de la Corporación respecto del nivel de utilización de los activos, así como de la evolución tecnológica esperada revisando regularmente la totalidad de sus tasas de depreciación y los valores residuales para tener en cuenta cualquier cambio respecto del nivel de utilización, marco tecnológico y su desarrollo futuro, que son eventos difíciles de prever, y cualquier cambio podría afectar los futuros cargos de depreciación y los montos en libros de los activos.

5.3. Deterioro de cuentas por cobrar

Medición de la provisión por pérdida crediticia esperada

La medición de la provisión por pérdida crediticia esperada para activos financieros medidos al costo amortizado y al valor razonable con cambios en otro resultado integral es un área que requiere el uso de modelos complejos y suposiciones significativas por el escenario normativo en que se encuentra la Corporación, acerca de condiciones económicas futuras y comportamiento crediticio.

También se requieren varios juicios significativos al aplicar los requisitos de contabilidad para medir la pérdida crediticia esperada, tales como:

- Determinar los criterios para un aumento significativo en el riesgo crediticio;
- Elegir apropiadamente los modelos y suposiciones para la medición de la pérdida crediticia esperada;
- Establecer el número y las ponderaciones relativas de los escenarios prospectivos para cada tipo de producto/mercado y la pérdida crediticia esperada asociada; y
- Establecer grupos de activos financieros similares con el fin de medir la pérdida crediticia esperada.

5.4. Provisiones

La Corporación realiza estimaciones de los importes a liquidar en el futuro, incluyendo las correspondientes obligaciones contractuales, litigios pendientes u otros pasivos.

Dichas estimaciones están sujetas a interpretaciones de los hechos y circunstancias actuales, proyecciones de acontecimientos futuros y estimaciones de los efectos financieros de dichos acontecimientos.

5.5. Reconocimiento de ingresos

La aplicación de la NIIF 15 le exige a la Corporación hacer juicios que afectan la determinación del monto y tiempo de los ingresos provenientes de contratos con clientes, Estos incluyen:

- Determinación del tiempo de cumplimiento de las obligaciones de desempeño.
- Determinación del precio de la transacción asignada a dichas obligaciones.
- Determinación de los precios de venta individuales.

CORPORACIÓN EDUCATIVA MINUTO DE DIOS CEMID
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2020 y 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

	31 de diciembre	
	2020	2019
Caja	2,617	77,145
Bancos nacionales	1,501,365	1,921,959
Bancos con efectivo restringido (1)	153,047	70,773
Depósitos a término (2)	239,381	249,037
	1,896,410	2,318,914

- (1) El efectivo de uso restringido corresponde a los recursos recibidos de terceros para ejecución de los programas de atención a la primera infancia para la gestión de los hogares infantiles.
- (2) Corresponde a dineros colocados en la entidad "Estructuras Inmobiliarias Compartimento Uno", administrado por Alianza Fiduciaria S. A. a un tiempo de 40 años a partir de 2007, con un monto de participación de 6,41%, producto de la donación de la entidad ICBF.

7. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	31 de diciembre	
	2020	2019
Cartera Educativa (1)	3,892,383	2,679,498
Contratos	5,333,845	4,592,384
Menos: Provisión por deterioro (2)	(4,725,705)	(2,664,305)
Clientes neto	4,500,523	4,607,577
Préstamos	195,819	136,384
Anticipos	80,697	360,106
Cuentas por cobrar UT (3)	2,388,774	3,433,345
Otros	681,339	725,296
	7,847,152	9,262,708

- (1) Corresponde a la cartera de servicio educativo prestado y pendiente por cobrar acumulado desde el año 2014 y hasta el cierre 2020, comprende los conceptos de matrículas, pensiones y transporte.

El sistema de información de la Corporación implementó proceso de mejora y las cuentas por cobrar se pueden evidenciar al cierre del 2020 por estudiante, concepto, documento y fecha.

- (2) Al 31 de diciembre de 2020, el importe de la provisión por deterioro de cuentas por cobrar asciende a \$4,725,705. El incremento corresponde a la provisión de cartera educativa por la corrección de la medición de la pérdida esperada en el modelo implementado. También se provisión el 100% de los contratos de Soacha y Bucaramanga que se encontraban en procesos de litigio al cierre del 2020 y cuyas deudas mantienen una antigüedad de más de 24 meses.
- (3) El saldo está representado por la Unión Temporal Alfonso Jaramillo por valor de 2,381,757 y por la Unión Temporal Minuto de Dios UNIMINUTO \$7,017.

	31 de diciembre	
	2020	2019
Saldo al 1 de enero	2,664,305	590,865
Recuperaciones	(19,110)	-
Cargo a resultados (*)	2,080,510	2,073,440
Saldo al 31 de diciembre	4,725,705	2,664,305
Cartera educativa		2,742,781
Cartera contratos		1,765,489
Otros (1)		217,435
		4,725,705

CORPORACIÓN EDUCATIVA MINUTO DE DIOS CEMID
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2020 y 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

- (*) Los incrementos de la provisión por deterioro de las cuentas por cobrar se han incluido en la línea de “Gastos de administración” de la cuenta de resultados. Los montos que se cargan a la cuenta de provisión se suelen dar de baja contablemente cuando no hay ninguna expectativa de recibir efectivo adicional.
- (1) La CEMID procedió a castigar \$217.435 correspondiente a deuda de la entidad social Formemos contraída por estos en el año 2018 pendiente de cobro al cierre del 2020.

La Corporación no mantiene ninguna garantía como seguro de cobro.

8. IMPUESTOS

	31 de diciembre	
	2020	2019
Anticipo de impuesto de renta y complementarios	273,033	234,720
Anticipo de impuesto de industria y comercio	54,181	44,020
Retención en la fuente	34,095	38,417
Retención por Iva	61	-
Retención por Ica	51,938	54,444
	413,308	371,601

CORPORACIÓN EDUCATIVA MINUTO DE DIOS CEMID
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

9. PROPIEDADES Y EQUIPOS

	Terrenos y edificios	Mejoras en propiedad ajena	Construcciones en curso y maquinaria en montaje	Maquinaria	Muebles y equipos de oficina, vehículos y otros	Propiedades y equipos en tránsito	Activo por derecho a uso	Total
Al 1 de enero de 2019								
Costo	105,262,744	210,783	185,062	1,431,737	1,980,272	-	-	109,070,598
Depreciación acumulada	-	-	-	(785,328)	(1,461,058)	-	-	(2,246,386)
Costo neto	105,262,744	210,783	185,062	646,409	519,214	-	-	106,824,212
Año terminado al 31 de diciembre de 2019								
Saldo al comienzo del año	105,262,744	210,783	185,062	646,409	519,214	-	-	106,824,212
Adiciones	-	-	3,267,683	221,077	263,396	-	101,931	3,854,087
Traslados	155,213	-	(155,213)	-	-	-	-	-
Bajas Netas	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajuste baja por reexpresión	-	-	-	(175,690)	(84,612)	-	-	(260,302)
Ajuste depreciación acumulada por reexpresión	-	-	-	(7,231)	75,097	-	-	67,866
Cargo de depreciación	(673,615)	(48,720)	-	(306,511)	(206,982)	-	-	(1,235,828)
Saldo al final del año	104,744,342	162,063	3,297,532	378,054	566,113	-	101,931	109,250,035
Al 31 de diciembre de 2019								
Costo	105,417,957	210,783	3,297,532	1,477,124	2,159,056	-	101,931	112,664,383
Depreciación acumulada	(673,615)	(48,720)	-	(1,099,070)	(1,592,943)	-	-	(3,414,348)
Costo neto	104,744,342	162,063	3,297,532	378,054	566,113	-	101,931	109,250,035
Año terminado al 31 de diciembre de 2020								
Saldo al comienzo del año	104,744,342	162,063	3,297,532	378,054	566,113	-	101,931	109,250,035
Adiciones	-	-	739,419	36,403	337,697	154,014	22,372	1,289,905
Revaluación	23,013,439	-	-	99,686	858,983	-	-	23,972,108
Ajuste depreciación por revaluación	(1,347,230)	-	(4,035,753)	(1,251,094)	(1,749,402)	-	-	(4,347,726)
Traslados	4,035,753	-	-	(122,020)	122,020	-	-	-
Bajas Netas	-	(210,783)	-	(92,513)	(176,323)	-	-	(479,619)
Ajuste cargo depreciación	-	210,783	-	77,144	200,309	-	-	488,236
Cargo de depreciación	(673,615)	(162,063)	(229,169)	(346,607)	(346,607)	-	(17,228)	(1,428,682)
Ajuste de depreciación valor razonable	1,347,230	-	1,198	1,251,095	1,739,241	-	-	4,337,566
Saldo al final del año	131,119,919	-	1,198	147,586	1,552,031	154,014	107,075	133,081,823
Al 31 de diciembre de 2020								
Costo	131,119,919	-	1,198	147,586	1,552,031	154,014	124,303	133,099,051
Depreciación acumulada	-	-	-	-	-	-	(17,228)	(17,228)
Costo neto	131,119,919	-	1,198	147,586	1,552,031	154,014	107,075	133,081,823

CORPORACIÓN EDUCATIVA MINUTO DE DIOS CEMID
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2020 y 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

Las construcciones en curso corresponden principalmente a expansiones que están siendo adelantadas en la obra Casa Blanca y la Casa de Administración en Bogotá, las mismas se incorporan a partir del 31 de diciembre a la partida del inmueble.

Los gastos por depreciación del año 2020 por valor de \$1,428,682 (2019 \$ 1,235,828) fueron cargados en los gastos de administración.

Durante los años 2020 y 2019, la Corporación no capitalizó costos por intereses, Ningún activo de la Corporación ha sido otorgado como garantía de pasivos.

Las propiedades y equipos incluyen derechos de uso de contratos de arrendamiento, en los que la CEMID es el arrendatario, cuyos valores se muestran a continuación:

	Derechos de uso de terrenos y edificios	Total
Año terminado al 31 de diciembre 2019		
Costo	101,931	101,931
Depreciación acumulada	-	-
Costo neto	101,931	101,931
Al 31 de diciembre de 2020		
Saldo al comienzo del año	101,931	101,931
Ajuste	22,372	22,372
Depreciación acumulada	(17,228)	(17,228)
Saldo al final del año	107,075	107,075

Se entregó el Inmueble casa de salud sobre el cual se tenían registradas mejoras en propiedad ajena.

Los vencimientos de los arrendamientos financieros oscilan entre 3 y 5 años.

En relación con los derechos de uso registrados en las cuentas de propiedades y equipos se han registrado en pasivos financieros por arrendamiento y que al 31 de diciembre de 2020 tienen los siguientes saldos:

	31 de diciembre	
	2020	2019
Pasivos financieros por arrendamiento		
Corriente	18,410	29,222
No corriente	90,515	70,978
	108,925	100,200
Pagos		15,789
Intereses		6,410

10. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

	31 de diciembre	
	2020	2019
Lote	589,000	435,860
Inmueble Girón	148,819	130,083
Inmueble Valledupar	190,816	167,039
	928,635	732,982

CORPORACIÓN EDUCATIVA MINUTO DE DIOS CEMID
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2020 y 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

11. ACTIVOS INTANGIBLES

	31 de diciembre	
	2020	2019
Software		
Saldo al inicio 1 de enero	58,339	-
Adiciones	107,052	63,448
Cargo por amortización	(52,573)	(5,109)
Saldo al cierre 31 de diciembre	112,818	58,339

12. ACTIVOS BIOLÓGICOS

	31 de diciembre	
	2020	2019
Semovientes	67,880	67,880
	67,880	67,880

13. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	31 de diciembre	
	2020	2019
Ingresos diferidos (1)	3,479,371	5,398,979
Retenciones y aportes de nómina	925,848	1,086,491
Costos y gastos por pagar	210,989	594,760
Cuentas por pagar proveedores	206,061	225,480
Ingresos de terceros	109,494	179,025
Retención por garantías	-	105,427
Otros	59,394	108,828
	4,991,157	7,698,990

(1) Los ingresos diferidos se muestran a continuación:

	31 de diciembre	
	2020	2019
Matriculas	2,829,557	4,053,899
Pensiones	635,700	1,135,520
Restaurante escolar	1,218	12,586
Transporte escolar	3,242	30,487
Matricula cofinanciación hogares infantiles	-	62,664
Otros menores	9,654	103,823
	3,479,371	5,398,979

14. CUENTAS POR PAGAR A EMPLEADOS

	31 de diciembre	
	2020	2019
Salarios por pagar	4,006	5,826
Cesantías consolidadas	776,319	569,053
Intereses a las cesantías	78,050	61,976
Vacaciones consolidadas	363,525	232,251
	1,221,900	869,106

CORPORACIÓN EDUCATIVA MINUTO DE DIOS CEMID
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2020 y 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

15. IMPUESTOS POR PAGAR

	31 de diciembre	
	2020	2019
Impuesto sobre las ventas por pagar	51,558	83,368
Impuesto de industria y comercio	205,705	232,350
Impuesto al consumo	-	469
	257,263	316,187

16. OBLIGACIONES FINANCIERAS

	31 de diciembre	
	2020	2019
Corriente (1)	60,377	697,811
No Corriente (2)	2,470,590	5,624,488
	2,530,967	6,322,299

(1) Corresponde al crédito con el Banco Davivienda por valor de \$60,377.

(2) Los préstamos vencen posterior al cierre del 2021.

17. PATRIMONIO

	31 de diciembre	
	2020	2019
Fondo social	188,480	188,480
Donaciones	13,722,798	13,722,798
Reservas permanentes (1)	11,082,586	10,632,586
Otros resultados integrales	74,329,492	49,969,295
Reinversión de excedentes (2)	296,172	1,327,074
Utilidad del ejercicio	4,244,307	(446,239)
Ajuste por conversión a NIIF	31,373,979	31,373,979
	135,237,814	106,767,973

(1) El aumento en las reservas por valor de \$450,000 y la reinversión de excedentes en la actividad meritoria fueron aprobados mediante Acta de Junta Directiva.

(2) El aumento de los Otros resultados integrales está representado por el incremento de los avalúos sobre la integridad de la partida Propiedad planta y equipo y Propiedades de inversión.

CORPORACIÓN EDUCATIVA MINUTO DE DIOS CEMID
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2020 y 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

18. INGRESOS ORDINARIOS

	Matriculas y pensiones (1)		Contratos		Convenios (2)		Actividades extracurriculares (3)		Donaciones y subvenciones		Devoluciones		Año terminado el 31 de diciembre	
	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019
Región														
geográfica:														
Prestación														
de servicio														
nacional	32,604,146	31,417,692	33,784,888	33,529,735	3,406,146	4,610,071	6,344,938	12,982,962	189,425	201,939	(5,165,595)	(2,751,934)	71,163,948	79,990,465
	32,604,146	31,417,692	33,784,888	33,529,735	3,406,146	4,610,071	6,344,938	12,982,962	189,425	201,939	(5,165,595)	(2,751,934)	71,163,948	79,990,465
Tipo de														
cliente:														
Gobierno	-	-	33,784,888	33,529,735	-	4,610,071	-	-	-	-	-	-	33,784,888	33,529,735
Privado	-	-	-	-	3,406,146	-	6,344,938	12,982,962	189,425	201,939	(5,165,595)	(2,751,934)	(1,759,449)	1,858,137
Personas	32,604,146	31,417,692	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	39,138,509	44,602,593
	32,604,146	31,417,692	33,784,888	33,529,735	3,406,146	4,610,071	6,344,938	12,982,962	189,425	201,939	(5,165,595)	(2,751,934)	71,163,948	79,990,465

CORPORACIÓN EDUCATIVA MINUTO DE DIOS CEMID
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2020 y 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

- (1) El incremento corresponde al ajuste anual luego de realizarse la evaluación con base al desempeño y calidad educativa de cada colegio.
- (2) Los ingresos por convenios y proyectos presentan un incremento en el ejercicio 2020 provenientes de los ajustes anuales.
- (3) Los ingresos por actividades extracurriculares se vieron significativamente afectados por el efecto COVID-19 sobre la presencialidad de la comunidad estudiantil a las diferentes instalaciones.

19. COSTOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS

	31 de diciembre	
	2020	2019
Nómina personal docente y apoyo al servicio educativo	34,375,630	37,872,809
Insumos y material didáctico (1)	3,202,764	5,153,751
Servicios	2,426,692	5,824,743
Diversos	852,417	2,002,964
Actividades extracurriculares	780,879	1,693,496
Arrendamientos	137,166	278,673
Amortización	10,810	-
	41,786,358	52,826,436

La integridad de los Costos de prestación de servicios, disminuyeron como una medida de control planeada a fin de mitigar los efectos COVID-19 sobre la ejecución de la operación de la CEMID durante el 2020.

- (1) Los insumos didácticos incurridos para la ejecución de la operación están representados así:

	31 de diciembre	
	2020	2019
Insumos servicios complementarios	1,904,657	3,718,569
Material didáctico	861,736	1,109,892
Bachillerato Internacional	436,371	325,290
	3,202,764	5,153,751

20. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

	31 de diciembre	
	2020	2019
Nómina personal administrativo	14,031,562	10,141,951
Deterioro de cartera (1)	2,080,510	2,073,440
Servicios	2,521,471	3,470,999
Diversos	2,261,909	2,940,226
Materiales	1,261,010	3,016,054
Depreciación	1,411,454	1,235,828
Impuestos	951,119	1,188,048
Honorarios profesionales	750,815	1,369,343
Seguros	614,307	605,458
Adecuación de instalaciones	303,158	604,307
Apoyo a otras entidades educativas	205,351	428,198
Amortización por derechos de uso	17,228	-
Arrendamientos	89,861	159,291
De viaje	79,386	316,612
Revisoría fiscal	69,052	80,325
Afiliaciones	43,321	54,026
Amortización	41,763	5,109
Legales	25,373	107,923
	26,758,650	27,797,137

- (1) El incremento en el deterioro de cartera se debe a la corrección en la aplicación del modelo de pérdida esperada.

CORPORACIÓN EDUCATIVA MINUTO DE DIOS CEMID
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2020 y 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

21. GASTOS DE VENTAS

	31 de diciembre	
	2020	2019
Servicios	60,176	118,079
Gastos del personal de admisiones	17,855	70,282
Honorarios entrevistas admisiones y auditoría de calidad	10,829	20,151
Diversos	270	249
Contribuciones	-	1,011
	89,130	209,772

22. OTROS INGRESOS, NETO

	31 de diciembre	
	2020	2019
Subvenciones COVID-19	1,967,670	-
Diversos	325,105	397,607
Pérdida o retiro de activos	(20,459)	(199,092)
Gastos y comisiones bancarias	(6,542)	(8,727)
Siniestros	506	11,534
Litigios	-	754,457
	2,266,280	995,780

23. COSTOS FINANCIEROS, NETO

	Año terminado el 31 de diciembre	
	2020	2019
Ingresos financieros	19,827	49,749
Gastos financieros	(571,610)	(608,888)
	(551,783)	(559,139)

24. PROVISIÓN PARA IMPUESTO SOBRE LA RENTA

La Ley 1943 de 2018 estableció las tarifas aplicables al impuesto de renta desde el año 2019 en adelante y serán del 33% para el año gravable 2019, 32% para 2020, 31% para 2021 y, finalmente, a partir del período gravable 2022, del 30%. Para el caso de la Corporación, como pertenece al régimen tributario especial el impuesto de renta es del 20%.

Para los años 2017 y 2018 se estableció una sobretasa al impuesto sobre la renta, la cual es responsabilidad de los sujetos pasivos de este tributo y aplicará a una base gravable superior a \$800 millones, a las tarifas de 6% y 4%, respectivamente. Para el caso de la Corporación, como pertenece al régimen especial no aplica.

La Corporación presenta excedente fiscal para la vigencia 2020, sin embargo, la Corporación no debe liquidar impuesto de renta sobre los egresos no procedentes para el año 2020, luego de aplicar la normatividad tributaria actualizada según sentencia del Consejo de Estado de diciembre de 2019.

25. REEXPRESION DE ESTADOS FINANCIEROS DEL 31 DE DICIEMBRE DE 2019.

La información al 31 de diciembre de 2019 ha sido reexpresada producto de la corrección efectuada de las partidas que al 31 de diciembre de 2019 generaron una limitación en el alcance en la opinión del revisor fiscal.

CORPORACIÓN EDUCATIVA MINUTO DE DIOS CEMID
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2020 y 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

Durante el año 2020 la administración de la corporación efectuó un trabajo de análisis y depuración de las cuentas de Propiedades y equipos así como de cartera educativa; producto de ello se realizaron los ajustes correspondientes a las cifras del año 2019 como se detalla a continuación:

- a). Reconocimiento del mayor valor del gasto producto de la corrección efectuada a la metodología de reconocimiento sobre la pérdida esperada en la cartera educativa de la CEMID. Para el año 2019 la limitación referente a la composición de la cartera educativa abarcaba la ausencia de una construcción por tercero, por concepto, por monto, por fecha de nacimiento de la deuda, entre otros; el reconocimiento financiero de la provisión en el 2019 por tanto no se construyó sobre una base de cálculo y medición adecuada. Para el ejercicio 2020 se efectuó proceso de validación del total de los documentos que formaban parte de la partida financiera del grupo de Activos corrientes, y en base a la matriz de cartera adecuada se aplicó corrección de los ratios de PCE originando un mayor impacto sobre los excedentes financieros del ejercicio 2019.
- b). Reconocimiento del menor valor a las propiedades y equipos producto de la implementación de proceso de control sobre los elementos que conforman la partida, se produjo ajuste por bajas de registros no pertenecientes al grupo contable y reclasificaciones de categorías de activos así como la corrección de las cuantías de depreciación acumulada. Para el año 2019 la limitación en la opinión sobre la revelación de la partida estaba fundamentada en la ausencia de un proceso que permitiera validar la construcción de la cuenta por documento , por activo , por ubicación, condición de uso , análisis de política, entre otros. Para el año 2020 se efectuó proceso de implementación del módulo administrativo de PPYE, durante la construcción se procedió a ajustar clasificaciones de activos , corrección de las cuotas designadas de depreciación, bajas por condiciones del activo, entre otros que impactaron en el excedente del año 2019.
- c). Tales reconocimientos inciden en la presentación del activo corriente, activo no corriente, patrimonio, gastos de administración y excedente neto.
- d). Se efectuó ajuste a los valores presentados en el flujo de efectivo del año 2019.
- e). La corporación eliminó los montos de aumento de activos por derechos de uso y el correspondiente aumento de pasivos por derecho de uso debido a que esto es un tipo de transacción que no requirió el uso de efectivo.

CORPORACIÓN EDUCATIVA MINUTO DE DIOS CEMID
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2020 y 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

	31 de diciembre de 2019	Ajustes	Reexpresado 31 de diciembre	Referencia
ACTIVO				
Activo corriente				
Efectivo y equivalentes de efectivo	2,318,914	-	2,318,914	
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	11,003,670	(1,740,962)	9,262,708	(a)
Impuestos	371,601	-	371,601	
Otros activos no financieros	12,296	-	12,296	
	13,706,481	(1,740,962)	11,965,519	
Activo no corriente				
Propiedades y equipos	109,442,472	(192,437)	109,250,035	(b)
Propiedades de inversión	732,982	-	732,982	
Activos intangibles	58,339	-	58,339	
Activos biológicos	67,880	-	67,880	
	110,301,673	(192,437)	110,109,236	
Total activo	124,008,154	(1,933,399)	122,074,755	
PASIVO				
Pasivo corriente				
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	7,698,990	-	7,698,990	
Cuentas por pagar a empleados	869,106	-	869,106	
Impuestos por pagar	316,187	-	316,187	
Obligaciones financieras	697,811	-	697,811	
Pasivos financieros por arrendamiento	29,222	-	29,222	
	9,611,316	-	9,611,316	
Pasivo no corriente				
Obligaciones financieras	5,624,488	-	5,624,488	
Pasivos financieros por arrendamiento	70,978	-	70,978	
	5,695,466	-	5,695,466	
Total pasivo	15,306,782	-	15,306,782	
PATRIMONIO				
Fondo social	188,480	-	188,480	
Donaciones	13,722,798	-	13,722,798	
Reservas	10,632,586	-	10,632,586	
Otros resultados integrales	49,969,295	-	49,969,295	
Excedentes acumulados	34,188,213	(1,933,399)	32,254,814	(c)
Total patrimonio	108,701,372	(1,933,399)	106,767,973	
Total pasivo y patrimonio	124,008,154	(1,933,399)	122,074,755	

CORPORACIÓN EDUCATIVA MINUTO DE DIOS CEMID
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2020 y 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

	31 de diciembre de 2019	Ajustes	Reexpresado 31 de diciembre	Referencia
Ingresos ordinarios	79,990,465	-	79,990,465	
Costos de prestación de servicios	(52,826,436)	-	(52,826,436)	
Excedente bruto	27,164,029	-	27,164,029	
Gastos de administración	(26,056,174)	(1,740,962)	(27,797,137)	(a)
Gastos de ventas	(209,772)	-	(209,772)	
Otros ingresos, neto	1,148,217	(192,347)	955,780	(b)
Excedente operacional	2,046,300	(1,933,399)	112,900	
Costos financieros, neto	(559,139)	-	(559,139)	
Excedente (déficit) antes de la provisión para impuesto sobre la renta	1,487,161	(1,933,399)	(446,239)	
Excedente (déficit) neto	1,487,161	(1,933,399)	(446,239)	(c)

CORPORACIÓN EDUCATIVA MINUTO DE DIOS CEMID
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2020 y 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

	31 de diciembre de 2019	Ajustes	Reexpresado 31 de diciembre	Referencia
Excedente neto	1,487,161	(1,933,399)	(446,239)	(c)
Otro resultado integral				
Componentes de otro resultado integral que no se reclasificarán al resultado del periodo, neto de impuestos				
Total otro resultado integral que no se reclasificará al resultado del periodo, neto de impuestos	-	-	-	
Resultado integral total	1,487,161	(1,933,399)	(446,239)	
	Excedentes acumulados	Ajuste	Reexpresado 31 de diciembre	Referencia
Saldo al 1 de enero de 2019	37,317,372	-	37,317,372	
Excedente neto	2,127,074	-	2,127,074	
Reserva asignación permanente (*)	(5,943,393)	-	(5,943,393)	
Otros resultados integrales	-	-	-	
Saldo al 31 de diciembre de 2019	33,501,053	-	33,501,053	
Excedente (déficit) neto	1,487,161	(1,933,399)	(446,239)	(c)
Reserva asignación permanente	(800,000)	-	(800,000)	
Saldo al 31 de diciembre de 2019	34,188,214	(1,933,399)	32,254,814	

CORPORACIÓN EDUCATIVA MINUTO DE DIOS CEMID
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2020 y 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

	31 de diciembre			Referencia
	2019	Ajustes	Reexpresado 31 de diciembre	
Flujos de efectivo de las actividades de operación:				
Excedente (déficit) neto	1,487,161	(1,933,399)	(446,239)	(c)
Ajustadas por:				
Deterioro de cartera	332,477	1,740,962	2,073,440	(a)
consumos y desincorporaciones propiedad y equipo		192,437	192,437	(b)
Depreciación de propiedades y equipo	1,179,449	56,378	1,235,828	(d)
Amortización por derechos de uso	56,378	(56,378)	-	(d)
Amortización de intangibles	5,109	-	5,109	
Cambios en el capital de trabajo:				
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	(1,199,225)	-	(1,199,225)	
Impuestos	(141,940)	-	(141,940)	
Otros activos no financieros	(12,296)	-	(12,296)	
Aumento Derechos uso	-	(1,731)	(1,731)	(e)
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	953,712	-	953,712	
Cuentas por pagar a empleados	63,881	-	63,881	
Impuesto de renta pagado	140,497	-	140,497	
Efectivo neto generado por las actividades de operación	2,865,204	(1,731)	2,863,473	
Flujos de efectivo de las actividades de inversión:				
Adquisición de propiedades y equipos	(3,854,087)	101,931	(3,752,156)	(e)
Adquisición de intangibles	(63,448)	-	(63,448)	
Retiro de activos biológicos	14,950	-	14,950	
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión	(3,902,585)	101,931	(3,800,654)	
Flujos de efectivo de las actividades de financiación:				
Aumento de obligaciones financieras	147,268	-	147,268	
Cánones pagados por arrendamientos financieros	100,200	(100,200)	-	(e)
Efectivo neto generado por las actividades de financiación	247,468	(100,200)	147,268	
Disminución / (incremento) neto del efectivo y equivalentes de efectivo	(789,913)	-	(789,913)	
Efectivo y equivalentes de efectivo al comienzo del año	3,108,827	-	3,108,827	
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	2,318,914	-	2,318,914	

26. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 1 de enero de 2021 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, no han ocurrido eventos significativos que pudieran afectar la situación financiera de la Corporación.

27. CAMBIOS EN LAS POLÍTICAS CONTABLES

27.1. Modificación a la NIIF 16 Arrendamientos - Reducciones del Alquiler Relacionadas con el Covid-19

Como resultado de la pandemia de COVID-19, se han otorgado concesiones de renta a los arrendatarios. Dichas concesiones pueden tomar una variedad de formas, incluyendo periodos de gracia y diferimiento de pagos de arrendamiento. En mayo de 2020, el IASB realizó una modificación a la NIIF 16 Arrendamientos que brinda a los arrendatarios la opción de tratar las concesiones de renta que califican de la misma manera que lo harían si no fueran modificaciones de arrendamiento. En muchos casos, esto dará lugar a la contabilización de las concesiones como pagos de arrendamiento variables en el periodo en que se otorgan. En Colombia el Decreto 1432 de 2020 incorporó esta enmienda con la posibilidad de aplicarla de manera inmediata.

La Corporación no tuvo importantes ajustes a sus contratos de arrendamiento.

27.2. Otros cambios normativos que no generaron impactos en las políticas contables de la Corporación

27.2.1. CINIIF 23 La Incertidumbre frente a los Tratamientos del Impuesto a las Ganancias

La CINIIF 23 fue emitida en mayo de 2017, esta Interpretación aclaró cómo aplicar los requerimientos de reconocimiento y medición de la NIC 12 cuando existe incertidumbre frente a los tratamientos del impuesto a las ganancias. En esta circunstancia, una entidad reconocerá y medirá su activo o pasivo por impuestos diferidos o corrientes aplicando los requerimientos de la NIC 12 sobre la base de la ganancia fiscal (pérdida fiscal), bases fiscales, pérdidas fiscales no utilizadas, créditos fiscales no utilizados y tasas fiscales determinadas aplicando esta Interpretación.

27.2.2. Características de Cancelación Anticipada con Compensación Negativa (Modificaciones a la NIIF 9)

Activos financieros con características de cancelación anticipada que pueden dar lugar a una compensación negativa razonable por la terminación anticipada del contrato—son elegibles para medirse al costo amortizado o al valor razonable con cambios en otro resultado integral, en lugar de a valor razonable con cambios en resultados.

27.2.3. Participaciones de Largo Plazo en Asociadas y Negocios Conjuntos (Modificaciones a la NIC 28)

Se aclara que las entidades contabilizarán las participaciones a largo plazo en una asociada o negocio conjunto—al que no se aplica el método de la participación—usando la NIIF 9 antes de contabilizar las pérdidas o pérdidas por deterioros de valor aplicando la NIC 28 Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos.

27.2.4. Modificación a la NIIF 3 Combinaciones de Negocios - Definición de un negocio,

En octubre de 2018 fue publicada una enmienda a la NIIF 3 que modifica la definición de lo que constituye un negocio. Esta nueva definición requiere que una adquisición incluya un insumo y un proceso aplicado al mismo que, en conjunto, contribuya significativamente a la capacidad de crear productos. La definición del término "productos" se restringe para centrarse en los bienes y servicios que se proporcionan a los clientes, generando ingresos por inversiones y otros ingresos, y excluye los rendimientos en forma de costos reducidos y otros beneficios económicos.

27.2.5. Modificaciones a la NIC 19 Beneficios a Empleado - Modificación, reducción o liquidación del Plan.

En febrero de 2018, el IASB emitió modificaciones a la orientación contenida en la NIC 19 en relación con la contabilización de las modificaciones, reducciones y liquidaciones de un plan. Los cambios requieren que una entidad use supuestos actualizados para determinar el costo del servicio actual y el interés neto por el resto del período después de una modificación, reducción o liquidación de un plan; y que reconozca en los resultados como parte del costo del servicio pasado, o una ganancia o pérdida en la liquidación, cualquier reducción en un superávit, incluso si ese superávit no fuera previamente reconocido debido al impacto del límite de los activos.

27.2.6. Modificaciones a NIC 1 Presentación de Estados Financieros y la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores - Definición de material o con importancia relativa,

Las modificaciones publicadas por el IASB en octubre de 2018 aclaran la definición de "material o con importancia relativa".

27.2.7. Mejoras Anuales a las Normas NIIF Ciclo 2015-2017

Contiene modificaciones a la NIIF 3 Combinaciones de Negocios, NIIF 11 Acuerdos Conjuntos, NIC 12 Impuesto a las Ganancias y NIC 23 Costos por Préstamos.

- Las modificaciones a la NIIF 3 aclaran que cuando una entidad obtiene el control de un negocio que es una operación conjunta, medirá nuevamente la participación mantenida en ese negocio.
- Las modificaciones a la NIIF 11 aclaran que cuando una entidad obtiene el control conjunto de un negocio que es una operación conjunta, medirá nuevamente la participación mantenida en ese negocio.
- Las modificaciones a la NIC 12 aclaran que una entidad contabilizará todas las consecuencia de los dividendos en el impuesto a las ganancias de la misma forma independientemente de la manera en que surja el impuesto.

CORPORACIÓN EDUCATIVA MINUTO DE DIOS CEMID
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2020 y 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

- Las modificaciones a la NIC 23 aclaran que cuando un activo que cumple los requisitos está listo para su uso previsto o venta, una entidad trata los préstamos pendientes realizados para obtener ese activo apto como parte de los préstamos generales.

27.3. Nuevo Documento de Práctica de las NIIF - Realización de Juicios sobre Materialidad o Importancia Relativa

El Documento de Práctica de las NIIF N° 2 Realización de Juicios sobre Materialidad o Importancia Relativa proporciona guías sobre la forma de realizar juicios sobre materialidad o importancia relativa al preparar sus estados financieros, de forma que esos estados financieros se centren en la información que es útil a los inversores. El Documento de Prácticas de las NIIF reúne todos los requerimientos de materialidad o importancia relativa en las Normas NIIF y añade guías y ejemplos prácticos que las pueden encontrar útiles las entidades al decidir si la información es material o tiene importancia relativa. El Documento de Práctica de las NIIF N° 2 no es obligatorio y no cambia requerimientos ni introduce otros nuevos.



Informe del Revisor Fiscal sobre el cumplimiento por parte de los administradores de las disposiciones estatutarias y de las órdenes e instrucciones del Consejo Directivo y sobre la existencia de adecuadas medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la sociedad o de terceros que estén en poder de la Corporación

A los señores miembros del Consejo Directivo de
Corporación Educativa Minuto de Dios - CEMID

Descripción del Asunto Principal

En desarrollo de mis funciones de revisor fiscal de Corporación Educativa Minuto de Dios – CEMID y en atención a lo establecido en los numerales 1 y 3 del artículo 209 del Código de Comercio, me es requerido informar a los miembros del Consejo Directivo si durante el año terminado el 31 de diciembre de 2020 en la Corporación hubo y fueron adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de sus bienes o de terceros en su poder y sobre el adecuado cumplimiento por parte de los administradores de la Corporación de ciertos aspectos regulatorios establecidos en diferentes normas legales y estatutarias.

Los criterios considerados para la evaluación de los asuntos mencionados en el párrafo anterior comprenden: a) los estatutos de la Corporación, las actas del Consejo Directivo y las disposiciones legales y reglamentarias bajo la competencia de mis funciones como Revisor Fiscal; y b) los componentes del sistema de control interno que la dirección y los responsables del gobierno de la Corporación consideran necesarios para la preparación adecuada y oportuna de su información financiera.

Responsabilidad de la Administración

La Administración de la Corporación es responsable por establecer y mantener un adecuado sistema de control interno que permita salvaguardar sus activos o los de terceros en su poder y dar un adecuado cumplimiento a los estatutos y a las decisiones del Consejo Directivo.

Para dar cumplimiento a estas responsabilidades, la Administración debe aplicar juicios con el fin de evaluar los beneficios esperados y los costos conexos de los procedimientos de control que buscan suministrarle a la Administración seguridad razonable, pero no absoluta, de la salvaguarda de los activos contra pérdida por el uso o disposición no autorizado, que las operaciones de la Corporación se ejecutan y se registran adecuadamente y para permitir que la preparación de los estados financieros esté libre de incorrección material debido a fraude o error y de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia.

PwC Contadores y Auditores S.A.S., Carrera 7 No. 156-80, Piso 17, Bogotá, Colombia
Tel: (57-1) 668 4999, Fax: (57-1) 218 8544, www.pwc.com/co



A los señores miembros del Consejo Directivo de
Corporación Educativa Minuto de Dios - CEMID

Responsabilidad del Revisor Fiscal

Mi responsabilidad como revisor fiscal es realizar un trabajo de aseguramiento para expresar un concepto, basado en los procedimientos ejecutados y en la evidencia obtenida, sobre si los actos de los administradores de la Corporación se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones del Consejo Directivo y sobre si hay y son adecuadas las medidas de control interno establecidas por la administración de la Corporación para salvaguardar sus activos o los de terceros en su poder.

Llevé a cabo mis funciones de conformidad con las normas de aseguramiento de la información aceptadas en Colombia. Estas normas requieren que cumpla con requerimientos éticos y de independencia establecidos en el Decreto 2420 de 2015, los cuales están fundados en los principios de integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado, confidencialidad y comportamiento profesional, y que planifique y realice los procedimientos que considere necesarios con el objeto de obtener una seguridad sobre el cumplimiento por parte de los Administradores de la Corporación de los estatutos y las órdenes o instrucciones del Consejo Directivo, y sobre si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Corporación o de terceros que estén en poder de la Corporación al 31 de diciembre de 2020 y por el año terminado en esa fecha, en todos los aspectos importantes de evaluación, y de conformidad con la descripción de los criterios del asunto principal.

La firma de contadores a la cual pertenezco y de la cual soy designado como revisor fiscal de la Corporación, aplica el Estándar Internacional de Control de Calidad No. 1 y, en consecuencia, mantiene un sistema comprensivo de control de calidad que incluye políticas y procedimientos documentados sobre el cumplimiento de los requisitos éticos, las normas profesionales y los requisitos legales y reglamentarios aplicables.

Procedimientos de aseguramiento realizados

Las mencionadas disposiciones de auditoría requieren que planee y ejecute procedimientos de aseguramiento para obtener una seguridad razonable de que los controles internos implementados por la Corporación son diseñados y operan efectivamente. Los procedimientos de aseguramiento seleccionados dependen del juicio del revisor fiscal, incluyendo la evaluación del riesgo de incorrección material en los estados financieros debido a fraude o error y que no se logre una adecuada eficiencia y eficacia de las operaciones de la Corporación. Los procedimientos ejecutados incluyeron pruebas selectivas del diseño y operación efectiva de los controles que consideré necesarias en las circunstancias para proveer una seguridad razonable que los objetivos de control determinados por la administración de la Corporación son adecuados.



**A los señores miembros del Consejo Directivo de
Corporación Educativa Minuto de Dios - CEMID**

Los procedimientos de aseguramiento realizados fueron los siguientes:

- Revisión de los estatutos de la Corporación, actas del Consejo Directivo y otros órganos de supervisión, con el fin de verificar el adecuado cumplimiento por parte de los administradores de la Corporación de dichos estatutos y de las decisiones tomadas por el Consejo Directivo.
- Indagaciones con la administración sobre cambios o proyectos de reformas a los estatutos de la Corporación durante el período cubierto y validación de su implementación.
- Comprensión y evaluación de los componentes de control interno sobre el reporte financiero de la Corporación, tales como: ambiente de control, valoración de riesgos, información y comunicación, monitoreo de controles y actividades de control.
- Comprensión sobre cómo la entidad ha respondido a los riesgos emergentes de los sistemas de información.
- Comprensión y evaluación del diseño de las actividades de control relevantes y su validación para establecer que las mismas fueron implementadas por la Corporación y operan de manera efectiva.

Considero que la evidencia de auditoría que obtuve es suficiente y apropiada para proporcionar una base para el concepto que expreso más adelante.

Limitaciones inherentes

Debido a las limitaciones inherentes a la estructura del control interno, incluida la posibilidad de colusión o de una vulneración de los controles por parte de la administración, la incorrección material debido a fraude o error puede no ser prevenida o detectada oportunamente. Así mismo, es posible que los resultados de mis procedimientos puedan ser diferentes o cambien de condición durante el período evaluado, debido a que mi informe se basa en pruebas selectivas ejecutadas durante el período.

Adicionalmente, las proyecciones de cualquier evaluación del control interno a períodos futuros están sujetas al riesgo de que los controles se vuelvan inadecuados debido a cambios en las condiciones o que el grado de cumplimiento de las políticas o procedimientos pueda deteriorarse.



A los señores miembros del Consejo Directivo de
Corporación Educativa Minuto de Dios - CEMID

Concepto

Con base en la evidencia obtenida del trabajo efectuado y descrito anteriormente, y sujeto a las limitaciones inherentes planteadas, en mi concepto, durante el año terminado el 31 de diciembre de 2020, los actos de los administradores de la Corporación se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones del Consejo Directivo, y existen y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Corporación o de terceros que están en su poder.

Este informe se emite con destino a los señores miembros del Consejo Directivo de la Corporación Educativa Minuto de Dios - CEMID, para dar cumplimiento a los requerimientos establecidos en los numerales 1 y 3 del artículo 209 del Código de Comercio, y no debe ser utilizado para ningún otro propósito ni distribuido a otros terceros.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Jelson', written over a horizontal line.

Jelson Alexander Roa Mendoza
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 185104 - T
Designado por PwC Contadores y Auditores S. A. S.
29 de marzo de 2021