

**LLUVIA DE ORIÓN**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVOS**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2017 y 2016**  
(Expresado en Pesos Colombianos)

*Lluvia de Orión*

<u>Activo</u>	<u>Notas</u>	<u>31/12/2017</u>	<u>31/12/2016</u>
<b>Activo corriente</b>			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	5	2.700.196	2.954.071
Deudores, neto	6	1.750.000	6.664.993
<b>Total del activo corriente</b>		<b>4.450.196</b>	<b>9.619.064</b>
<b>Activo no corriente</b>			
Propiedades, planta y equipo	7	44.480.252	43.253.222
Intangibles	8	56.064	-
<b>Total del activo no corriente</b>		<b>44.536.316</b>	<b>43.253.222</b>
<b>Total del activo</b>		<b>48.986.512</b>	<b>52.872.286</b>
<u>Pasivo y patrimonio</u>		<u>31/12/2016</u>	<u>31/12/2016</u>
<b>Pasivo corriente</b>			
Cuentas por pagar	9	-	4.000.000
Impuestos Corrientes por Pagar	9	-37.162	14.280
Anticipos		-	-
<b>Total del pasivo corriente</b>		<b>-37.162</b>	<b>4.014.280</b>
<b>Pasivo no corriente</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total del pasivo</b>		<b>-37.162</b>	<b>4.014.280</b>
Aportes		2.000.000	2.000.000
Donaciones		40.002.588	40.002.588
Resultados del Ejercicio		165.668	6.855.418
Ejecución de excedentes		6.855.418	-
<b>Total Correspondiente a los Socios</b>		<b>49.023.674</b>	<b>48.858.006</b>
<b>Total del pasivo y patrimonio</b>		<b>48.986.512</b>	<b>52.872.286</b>



**RÓBINSON ÚSUGA HENAO**  
Representante Legal  
C.C 71.381.963



**ARAMIS MONSALVE MARÍN**  
Contador  
C.C 98.249.398  
T.P N° 126908-T

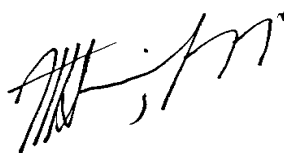
**LLUVIA DE ORIÓN**  
**ESTADO DE ACTIVIDADES COMPARATIVO**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016**  
(Expresado en Pesos Colombianos)



	<u>Notas</u>	<u>31/12/2017</u>	<u>31/12/2016</u>
Ingresos, Ganancias y Otras Ayudas	10	13.580.000	16.320.000
<b>Total ingresos, Ganancias y Otras Ayudas</b>		<b>13.580.000</b>	<b>16.320.000</b>
<b>Otros Ingresos</b>			
Rendimientos Financiero	11	11.015	9.219
<b>Total Ingresos</b>		<b>13.591.015</b>	<b>16.329.219</b>
<b>Gastos:</b>			
De Administracion	12	827.800	9.151.173
De Ventas	13	12.360.799	-
<b>Resultado operacional</b>		<b>402.416</b>	<b>7.178.046</b>
Gasto no operacional	14	236.748	322.628
<b>Cambio en los Activos Netos</b>		<b>165.668</b>	<b>6.855.418</b>
<b>Cambio en los Activos Netos</b>		<b>165.668</b>	<b>6.855.418</b>



**RÓBINSON ÚSUGA HENAO**  
Representante Legal  
C.C 71.381.963



**ARAMIS MONSALVE MARÍN**  
Contador  
C.C: 98.249.398  
T.P N° 126908-T

## LLUVIA DE ORIÓN

### POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 y 2016

#### 1. Información General

LLUVIA DE ORIÓN es una Entidad Sin Ánimo de Lucro creada en enero de 2016 e inscrita en la Cámara de Comercio de Medellín. Esta Corporación se desempeña como un centro de estudios, de producción editorial, contenidos educomunicativos y trabajo social con grupos y comunidades.

#### 2. Declaración de Cumplimiento con las NIIF para las PYMEs

Los Estado Financieros de la compañía correspondientes al año terminado el 31 de diciembre de 2016 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRS por sus siglas en inglés, para las PYMEs) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013. Estos Estados Financieros se presentan en pesos colombianos, la cual es la moneda funcional de la empresa.

#### 3. Resumen de Políticas Contables

##### 3.1 Consideraciones Generales

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de estos estados financieros se resumen a continuación. Estas políticas contables se han utilizado a lo largo de los períodos presentados en los estados financieros.

##### 3.2 Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la compañía tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes y de ahorro y se mantienen a su valor nominal.

##### 3.3 Instrumentos Financieros

###### 3.3.1 Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los valores de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Se miden inicialmente a su precio de transacción. Cuando el plazo

de pago se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Las cuentas por cobrar de largo plazo que no devengan intereses se mantienen al costo original de la transacción considerando que el efecto de cualquier valoración financiera a tasas de mercado es inmaterial.

Al final de cada período sobre el que se informa, los valores en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro de valor.

### **3.3.2 Activos Financieros Corrientes**

Comprenden inversiones en certificados de depósito a término (CDT) que excedan de un año. Se reconocen inicialmente al costo menos cualquier costo de transacción y su medición posterior se realiza con base en el método del costo amortizado que tiene en cuenta la tasa de interés efectiva. Los intereses devengados así como el efecto de la valoración al costo amortizado se reconocen en los resultados como ingresos financieros.

### **3.3.3 Activos Financieros no Corrientes**

Comprenden inversiones en capital de otra empresa. Se reconocen inicialmente por su precio de transacción. Después del reconocimiento inicial, estas inversiones se mantienen al costo menos cualquier deterioro de valor.

### **3.3.4 Obligaciones Financieras**

Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente a su precio de transacción menos cualquier costo de transacción. Después del reconocimiento inicial se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se presentan los resultados como gastos financieros.

### **3.3.5 Proveedores y Cuentas por Pagar**

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Se reconocen a su precio de transacción.

## **3.4 Propiedades, Planta y Equipo**

Las Propiedades, Planta y Equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta para reducir el costo menos su valor residual estimado de las propiedades, planta y equipo.

Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles y tasas anuales:

Concepto	Tasa máxima depreciación fiscal anual %	Equivalente en años	Equivalente en meses
Construcciones y Edificaciones	2.22%	45	540
Equipo Eléctrico	10%	10	120
Flota y Equipo de Transporte	10%	10	120
Maquinaria y Equipos	10%	10	120
Muebles y Enseres	10%	10	120
Equipo de Computación	20%	5	60
Redes de Procesamiento de Datos	20%	5	60
Equipo de Comunicación	20%	5	60

La propiedad, planta y equipo se considera de menor cuantía cuando su valor sea inferior a 50 UVT, y por lo tanto podrá depreciarse en el término de un año.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Las obligaciones que tiene la compañía por desmantelamiento de las mejoras en propiedades ajenas, se calculan con base en el valor actual del monto estimado a incurrir en el futuro para ello y se reconocen como mayor valor de las propiedades, planta y equipo para su depreciación en la vida remanente del activo.

Las erogaciones por reparaciones menores, mantenimiento normal de los activos y todas aquellas actividades que mantienen el servicio y capacidad de uso del activo en condiciones normales se cargan a gastos del período.

### 3.5 Impuesto a la Renta

El gasto de impuesto reconocido en los resultados del período incluye la suma del impuesto corriente por renta. LLUVIA DE ORIÓN pertenece al régimen tributario especial, por ser una Entidad Sin Ánimo de Lucro.

Los activos y pasivos por estos impuestos, comprenden las obligaciones o reclamos de las autoridades fiscales en relación con los períodos de reporte actuales o anteriores que están pendientes de pago a la fecha del reporte. El impuesto corriente es pagadero sobre la renta líquida, que difiere de la utilidad o pérdida en los estados financieros.

### **3.6 Obligaciones Laborales**

Las obligaciones laborales son de corto plazo, incluyendo derechos de vacaciones, y se presentan dentro de los pasivos corrientes medidos al valor que la compañía espera pagar. La empresa tiene planes de aportes definidos a corto plazo a los empleados, los cuales se miden de acuerdo a lo establecido en las normas legales y se reconocen en la medida en que los empleados prestan sus servicios.

### **3.7 Provisiones**

Las provisiones comprenden estimaciones de pérdidas o pagos probables y cuantificables. Su reconocimiento se realiza con base en la mejor estimación del valor requerido para cancelar la obligación en la fecha del reporte.

### **3.8 Reconocimiento de Ingresos de Actividades Ordinarias.**

Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir por la compañía de los bienes suministrados o los servicios proporcionados, sin contar impuestos sobre ventas y neto de rebajas, descuentos comerciales y similares.

### **3.9 Gastos Financieros**

Todos los gastos financieros se reconocen en el resultado del período en el que se incurren y se calculan usando el método de interés efectivo.

## **4. Supuestos Clave de la Incertidumbre en la Estimación**

Al preparar los estados financieros, la Gerencia asume una serie de juicios, estimados y supuestos sobre el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pueden diferir. Las estimaciones más significativas corresponden a:

### **4.1 Vida Útil de Propiedades, Planta y Equipo**

La estimación de la vida útil se realiza considerando la situación actual de los activos en cuanto a su uso previsto, desgaste físico, productividad, reparaciones realizadas, obsolescencia técnica y comercial, mantenimiento, entre otros.

### **4.2 Provisiones**

Las provisiones se realizan teniendo en cuenta el valor a pagar probable para cada concepto.

## **REVELACIONES ESTADOS FINANCIEROS**

### **5. Efectivo y Equivalentes de Efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2017 y 2016 incluyen los siguientes componentes:

<b>Efectivo y Equivalentes de Efectivo</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Caja Menor	3.293	92.850
Cuentas de Ahorro	2.696.903	2.861.221
<b>Total</b>	<b>2.700.196</b>	<b>2.954.071</b>

## 6. Deudores y Otros

Los Deudores Comerciales y Otros al 31 de diciembre del 2017 y 2016 incluyen:

<b>Deudores y Otros</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Clientes	1.750.000	6.650.000
Anticipo de Impuestos y Contribuciones o Saldos A Favor	0	14.993
<b>Total</b>	<b>1.750.000</b>	<b>6.664.993</b>

## 7. Propiedades, Planta y Equipo

El movimiento de las Propiedades, Planta y Equipo comprenden:

<b>Propiedades, Planta y Equipo</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Maquinaria y equipo	234.454	245.800
Equipo de Oficina	644.440	3.748.200
Equipo de Cómputo y comunicación	47.306.588	42.908.388
<b>Subtotal Activos</b>	<b>48.185.482</b>	<b>46.902.388</b>
Menos Depreciación Acumulada	-3.705.233	-3.705.233
<b>Total</b>	<b>44.480.249</b>	<b>43.197.155</b>

## 8. Intangibles

El movimiento de los activos intangibles comprende:

<b>Intangibles</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Licencias	336.400	0
<b>Subtotal intangibles</b>	<b>336.400</b>	<b>0</b>
Menos amortización acumulada	-280.336	0
<b>Total</b>	<b>56.064</b>	<b>0</b>

## 9. Cuentas e Impuestos por Pagar

El saldo de las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2017 y 2016 comprende:

<b>Cuentas Por Pagar</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Préstamo Asociado	0	-2.000.000
Honorarios	0	2-.000.000
Impuestos Corrientes Por Pagar	-37.162	-14.280
<b>Total</b>	<b>-37.162</b>	<b>-4.014.280</b>

## 10. Ingresos, Ganancias y Otras Ayudas

Los ingresos de actividades ordinarias correspondientes al 31 de diciembre de los años 2017 y 2016 incluyen:

<b>Ingresos, Ganancias y Otras Ayudas</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Ediciones y Publicaciones	13.580.000	15.980.000
Actividades de Enseñanza	0	340.000
<b>Total</b>	<b>13.580.000</b>	<b>16.320.000</b>

## 11. Otros Ingresos

Los otros ingresos corresponden a recuperación de costos y gastos obtenidos por la compañía:

<b>Otros Ingresos</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Rendimientos Financieros	11.015	9.219
<b>Total</b>	<b>11.015</b>	<b>9.219</b>

12. Los gastos de administración correspondientes al 31 de diciembre de los años 2017 y 2016 incluyen:

<b>Gastos de administración</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Servicios	33.000	0
Legales	477.200	0
Mantenimiento y Reparaciones	317.600	0
<b>Total</b>	<b>827.800</b>	<b>0</b>

13. Los gastos de ventas correspondientes al 31 de diciembre de los años 2017 y 2016 incluyen:



<b>Gastos</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Honorarios	10.735.657	4.883.000
Arrendamiento	1.160.000	0
Servicios	36.349	17.200
Legales	74.663	50.100
Mantenimiento y Reparaciones	0	116.400
Depreciaciones	0	3.985.566
Diversos	354.130	98.907
<b>Total</b>	<b>12.360.799</b>	<b>9.151.173</b>

De conformidad con el parágrafo 17.20 de la sección 17 de la NIIF de Pymes, el cargo por depreciación para 2017 es nulo debido a que las actividades no fueron de producción y no requirieron uso constante de equipos.

#### **14. Gastos Financieros**

El detalle de los gastos financieros para los años 2017 y 2016 es el siguiente:

<b>Gastos Financieros</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Financieros	136.320	115.900
Gastos Extraordinarios	99.621	206.578
Diversos	806	150
<b>Total</b>	<b>236.747</b>	<b>322.628</b>



**RÓBINSON ÚSUGA HENAO**  
Representante Legal  
C.C 71.381.963



**ARAMIS MONSALVE MARÍN**  
Contador  
C.C: 98.249.398  
T.P N° 126908-T