



**ASOCIACION EL BOSQUE DE KIRPAL**  
**NIT 860.053.636-1**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2018 - 2017**

Expresado en pesos colombianos

CÓDIGO PUC	Notas	SALDOS A:		Absoluta	Relativa%
		Dic-2018	Dic-2017		
<b>ACTIVO</b>					
1110	Efectivo y equivalentes	7	93.064.388	133.804.755	(40.740.367) (30%)
1330	Cuentas por cobrar	8	235.426.572	125.815.863	109.610.709 87%
<b>Activo Corriente</b>			<b>328.490.960</b>	<b>259.620.618</b>	<b>68.870.342 27%</b>
1508	Construcciones y edificaciones	9	619.452.642	619.452.642	- 0%
1512	Maquinaria y equipo		4.770.808	4.170.808	600.000 14%
1536	Muebles y enseres	9	11.600.000	11.600.000	- 0%
1592	Depreciación	9	(498.210.760)	(478.733.403)	(19.477.357) 4%
1910	Construcciones en curso	9	2.074.056.400	1.803.255.523	270.800.877 15%
<b>Total Propiedad Planta y Equipo</b>			<b>2.211.669.090</b>	<b>1.959.745.570</b>	<b>251.923.520 13%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>			<b>2.540.160.050</b>	<b>2.219.366.188</b>	<b>320.793.861 14%</b>
<b>PASIVO</b>					
2205	Cuentas por pagar	10	1.166.583	10.892.497	(9.725.914) (89%)
2365	Impuestos	11	175.684	1.864.168	(1.688.484) (91%)
2510	Beneficios a Empleados	12	2.135.904	3.052.612	(916.708) (30%)
2815	Ingresos recibidos terceros	13	-	14.286.921	(14.286.921) (100%)
<b>Pasivo Corriente</b>			<b>3.478.171</b>	<b>30.096.198</b>	<b>(26.618.027) (88%)</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>			<b>3.478.171</b>	<b>30.096.198</b>	<b>(26.618.027) (88%)</b>
<b>PATRIMONIO</b>					
3140	Fondo Social	14	158.687.247	158.687.247	- 0%
3210	Donaciones Salon	14	985.358.631	637.946.743	347.411.888 54%
3710	Resultado de ejercicios anteriores	14	725.657.230	725.657.230	- 0%
3800	Resultados Transición NIIF	14	666.978.770	666.978.770	- 0%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>			<b>2.536.681.879</b>	<b>2.189.269.990</b>	<b>347.411.888 56%</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>			<b>2.540.160.050</b>	<b>2.219.366.188</b>	<b>320.793.861 14%</b>

\* LAS REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS SON PARTE ESENCIAL DE LOS MISMOS, VER OPINIÓN ADJUNTA

**Fabio Ocazones Jimenez**  
 Representante Legal

**Dora Jackeline Santamaria R.**  
 Contador Publico  
 T.P. 129962-T

**Olga Helena Rodriguez R.**  
 Revisor Fiscal  
 T.P. 17809-T




ASOCIACION EL BOSQUE DE KIRPAL  
NIT 860.053.636-1  
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL INDIVIDUAL  
31 DE DICIEMBRE DE 2018 - 2017

Expresado en pesos colombianos

CÓDIGO	Notas	Dic-2018 ,	Dic-2017	Absoluta	Relativa %
PUC					
4170 Donaciones Asrham	15	101.682.667	137.345.736	(35.663.069)	(26%)
4170 Donaciones Salon	15	-	-	-	0%
4170 Donaciones especie	15	35.217.385	-	35.217.385	100%
4210 Financieros	15	2.395.008	-	2.395.008	100%
<b>Total Ingresos Actividades Ordinarios</b>		<b>139.295.060</b>	<b>137.345.736</b>	<b>1.949.324</b>	<b>1%</b>
6170 Costo	16	17.848.198	13.052.222	4.795.976	37%
<b>Total Costos</b>		<b>17.848.198</b>	<b>13.052.222</b>	<b>4.795.976</b>	<b>37%</b>
<b>Excedente Bruto</b>		<b>121.446.862</b>	<b>124.293.514</b>	<b>(2.846.652)</b>	<b>(2%)</b>
5105 Beneficios a empleados	17	42.177.455	35.477.234	6.700.221	19%
5110 Honorarios	17	12.384.673	11.818.352	566.321	5%
5115 Impuestos	17	2.394.400	2.270.500	123.900	5%
5135 Servicios	17	10.728.038	9.099.299	1.628.739	18%
5135 Parquadero	17	1.403.000	1.199.000	204.000	17%
5140 Gastos legales	17	1.526.500	1.416.200	110.300	8%
5145 Mantenimiento y reparaciones	17	8.686.681	12.073.650	(3.386.969)	(28%)
5145 Adecuación carpa	17	3.230.000	10.880.000	(7.650.000)	100%
5150 Adecuaciones e Instalaciones	17	6.474.195	5.742.421	731.774	13%
5160 Depreciaciones	17	19.477.357	19.078.845	398.512	2%
5195 Transporte	17	4.457.000	7.785.200	(3.328.200)	(43%)
5195 Libros - Folletos	17	-	1.180.000	(1.180.000)	(100%)
5195 Aseo	17	3.801.110	3.573.906	227.204	6%
5195 Papeleria	17	811.000	303.926	507.074	167%
5195 Parshad	17	650.500	536.190	114.310	21%
5305 Financieros	17	3.244.953	1.858.791	1.386.162	75%
<b>Total Gastos Ordinarios</b>		<b>121.446.862</b>	<b>124.293.514</b>	<b>(2.846.652)</b>	<b>(2%)</b>
<b>EXCEDENTES DEL EJERCICIO</b>		<b>0</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>

NO SE REGISTRAN PARTIDAS QUE AFECTEN EL ORI

\* LAS REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS SON PARTE ESENCIAL DE LOS MISMOS, VER OPINIÓN ADJUNTA

  
Fabio Ocaziones Jimenez  
Representante Legal

  
Dora Jackeline Santamaria R.  
Contador Publico  
T.P. 129962-T

  
Olga Helena Rodriguez  
Revisor Fiscal  
T.P. 17809-T

Ver opinión adjunta





ASOCIACION EL BOSQUE DE KIRPAL  
NIT 860.053.636-1  
FLUJO DE EFECTIVO INDIVIDUAL  
METODO DIRECTO  
SALDOS COMPARATIVOS A - 31 DE DICIEMBRE DE 2018 - 2017

Expresado en pesos colombianos

CÓDIGO PUC	ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	2018	2017
	Efectivo provisto por las operaciones		
3405	Resultado del año	0	-
1592	Depreciación de activos	19.477.357	19.078.845
	<b>Efectivo neto provisto por las actividades de operación</b>	<b>19.477.357</b>	<b>19.078.845</b>
	Cambios en Activos y Pasivos Operacionales		
1330	Cuentas por cobrar	109.610.709	125.331.763
2205	Cuentas por pagar	-24.012.835	20.659.861
2365	Impuestos	-1.688.484	1.864.168
2510	Beneficios a Empleados	-916.708	1.049.118
	Efectivo provisto en actividades operacionales		
	<b>EFFECTIVO NETO PREVISTO</b>	<b>136.228.736</b>	<b>101.758.616</b>
	ACTIVIDADES DE INVERSION		
	Flujos de efectivo en actividades de inversión		
1512	Adquisición Propiedad Planta y Eq.	600.000	2.470.808
1910	Construcciones en curso	270.800.877	1.561.825.077
3210	Donaciones Salón	-347.411.888	-637.946.743
	<b>Efectivo en actividades de Inversión</b>	<b>-76.011.011</b>	<b>926.349.142</b>
	<b>EFFECTIVO NETO INVERTIDO</b>	<b>-76.011.011</b>	<b>926.349.142</b>
	<b>EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIONES EN EL PERIODO</b>	<b>-40.740.367</b>	<b>-1.009.028.913</b>
	<b>DISPONIBLE AL COMIENZO DEL PERIODO</b>	<b>133.804.755</b>	<b>1.142.833.669</b>
	<b>DISPONIBLE AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>93.064.388</b>	<b>133.804.755</b>

\* LAS REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS SON PARTE ESENCIAL DE LOS MISMOS, VER OPINIÓN ADJUNTA  
diferencia

  
Fabio Ocazones Jimenez  
Representante Legal

  
Dora Jackeline Santamaria R.  
Contador Publico  
T.P. 129962-T


  
Olga Helena Rodriguez R.  
Revisor Fiscal  
T.P. 17809-T  
Ver opinión adjunta





ASOCIACION EL BOSQUE DE KIRPAL  
NIT 860.053.636-1  
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO INDIVIDUAL  
31 DE DICIEMBRE DE 2018 - 2017

CÓDIGO PUC		Expresado en pesos colombianos		
		Dic. 2017	Dic. 2018	
	Movimiento	Aumento	Disminución	
3140	Fondo Social	158.687.247		158.687.247
3210	Donaciones Salon	637.946.743	347.411.888	985.358.631
3710	Resultado de ejercicios anteriores	725.657.230	-	725.657.230
3800	Resultados acumulados * adopcion 1a vez	666.978.770	-	666.978.770
3405	Excedente del Ejercicio	-	-	-
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>2.189.269.990</b>	<b>347.411.888</b>	<b>2.536.681.879</b>

\* LAS REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS SON PARTE ESENCIAL DE LOS MISMOS, VER OPINIÓN ADJUNTA

  
Fabio Ocaziones Jimenez  
Representante Legal

  
Dora Jackeline Santamaria R.  
Contador Publico  
T.P. 129962-T

  
Olga Helena Rodriguez R.  
Revisor Fiscal  
T.P. 17809-T

Ver opinión adjunta



**ASOCIACION EL BOSQUE DE KIRPAL**  
NIT: 860-053-636-1  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
Al 31 DE DICIEMBRE DE 2018,2017  
(Cifras expresados en pesos colombianos)

## **NOTA 1- ENTIDAD QUE REPORTA Y ORGANOS DE DIRECCIÓN**

La **ASOCIACION EL BOSQUE DE KIRPAL** , con NIT 860.053.636 -1, fue constituida en el año 1976, constituida e inscrita ante la Cámara de Comercio de Bogotá , posteriormente fue inscrita en la cámara de comercio de Facatativa el 21 de junio de 2013 bajo el numero: 00010019 del libro I de las personas jurídicas sin ánimo de lucro.

Su representante Legal principal es el Señor **Fabio Ocazones Jiménez** identificado con la cédula de ciudadanía número: 17.124.458. El Revisor fiscal principal nombrado por la asamblea es la señora **Olga Elena Rodríguez Rodríguez** identificada con la cédula de ciudadanía número: 51.674.795.

La Asociación el Bosque de Kirpal, que en adelante la denominaremos "**La Asociación**" tiene su domicilio principal en el municipio de Subachoque (Vereda centro llanitos)

El Objeto Social de **La Asociación** es desarrollar entre otras, las siguientes actividades: 1. dar a conocer a quienes lo soliciten, las enseñanzas de sant mat o sendero de los maestros. 2. mantener en buen estado y con los fines espirituales prescritos por el maestro, el ashram de sant bani en Subachoque, Cundinamarca. 3. organizar en las instalaciones del ashram encuentros con el maestro y otros de carácter espiritual, tales como satsang ( la compañía de los santos ), bhandaras ( festejos de carácter espiritual) y retiros de meditación, en beneficio de los miembros y visitantes, si fuere del caso. 4. producir, reproducir y distribuir sin ánimo de lucro, material impreso y en medios electrónicos (dvd, cd, mp3, etc.) sobre el sendero de los maestros, con previa autorización del maestro y de la junta directiva.

La Asociación tiene una duración indefinida.

Durante el 2018 **La Asociación** no realizó ninguna reforma a sus estatutos.

Los órganos de administración de la Entidad son:

- Asamblea General. Principal órgano de administración
- Junta directiva

Los órganos de inspección y vigilancias son:

- La revisoría fiscal
- Gobernación de Cundinamarca

## **Nota 2. Transición a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)**

**2.1 Adopción de las NIIF:** Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), Las



**ASOCIACION EL BOSQUE DE KIRPAL**  
**NIT: 860-053-636-1**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
Al 31 DE DICIEMBRE DE 2018, 2017  
(Cifras expresados en pesos colombianos)

NCIF establecidas en la Ley y reglamentos relacionados. A partir del año 2017 es relevado por la versión 2015 que fue adoptada en Colombia, mediante el Decreto 2496 de 2017.

### **NOTA 3 – BASE DE PREPARACIÓN**

#### **a. Marco Técnico Normativo**

Los Estados Financieros de la Asociación el Bosque de Kirpal, correspondientes al año terminado en 2017 y 2018 han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley, decretos y reglamentos referentes a la misma. Las NCIF se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES (NIIF Pymes) en su versión año 2009, autorizada por el IASB (por sus siglas en inglés - *International Accounting Standards Board*, en español - Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad), correspondiente al Grupo 2.

Los activos están agrupados en orden de liquidabilidad y los pasivos de acuerdo con su exigibilidad.

Todas las cifras explicativas de los cuadros de las presentes notas y estados financieros están expresadas en miles de pesos.

**Reportes a Entes de Control Estatal:** La Asociación efectúa los reportes exigidos por la Gobernación de Cundinamarca para su supervisión.

#### **b. Bases de medición**

Los estados financieros individuales fueron preparados sobre la base del valor presente y costo histórico, con excepción de los instrumentos financieros que fueron medidos al valor razonable.

#### **c. Moneda funcional y de presentación**

Las partidas incluidas en los estados financieros individuales de la asociación se expresan en pesos colombianos (COP) la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación. Toda la información contenida en los presentes estados financieros se encuentra expresada en pesos y fue redondeada a la unidad de mil más cercana.

#### **d. Uso de estimaciones y juicios**

La preparación de los estados financieros individuales de **La Asociación** de conformidad con las normas de Información financiera requieren que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos en general y pasivos contingentes en la fecha de corte, así como los ingresos y gastos del año.



**ASOCIACION EL BOSQUE DE KIRPAL**  
NIT: 860-053-636-1  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
Al 31 DE DICIEMBRE DE 2018,2017  
(Cifras expresados en pesos colombianos)

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el periodo en que estas son revisadas y en cualquier periodo futuro afectado.

**e. Modelo Administrativo**

La entidad tiene un modelo que le permite respecto de sus instrumentos financieros activos y pasivos, tomar decisiones por su capacidad financiera y económica. Esa toma de decisiones de la administración está basada en la intención de mantener sus instrumentos financieros en el tiempo, lo que representa medirlos a costo amortizado.

No obstante a lo anterior, posee instrumentos que por su característica de flujos de efectivo en cuanto a inversiones, tienen que ser medidas a valor razonable, aun cuando la intención por parte de la administración, sea mantenerlas en el tiempo.

**f. Importancia Relativa y materialidad**

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

En la preparación y presentación de los estados financieros individuales, la materialidad se determinó en un 5% relación con el total de los activos.

**NOTA 4 – POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

**a. Instrumentos financieros**

- i) **Efectivo y Equivalentes del Efectivo:** Efectivo en caja y depósitos en entidades financieras a la vista (cuentas de ahorro, corrientes y fiducias). Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros. Por tanto, una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo solo cuando tenga vencimiento próximo, por ejemplo de tres meses o menos desde la fecha de adquisición. Los sobregiros bancarios y las obligaciones financieras no están autorizados.
- ii) **Activos financieros:** En su reconocimiento inicial, los activos financieros se miden al valor razonable adicionando los costos de transacción para los activos financieros clasificados en la categoría de costo amortizado, cuando estos son materiales. Después del reconocimiento inicial, los activos financieros se reconocen de acuerdo con su clasificación inicial al valor razonable o al costo amortizado:



**ASOCIACION EL BOSQUE DE KIRPAL**  
NIT: 860-053-636-1  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
Al 31 DE DICIEMBRE DE 2018,2017  
(Cifras expresados en pesos colombianos)

**Activos financieros al valor razonable.** Estos se miden al valor razonable, con cambios en resultados. Los cambios posteriores en la medición del valor razonable se reconocen en el estado de resultado como ingreso o costo financiero, según corresponda. Sin embargo cuando no es posible obtener información suficiente para determinar el valor razonable, el costo es la mejor estimación del valor razonable.

- iii) **Baja en cuentas.** Un activo financiero, o una parte de este es dado de baja en cuenta cuando: Expiran los derechos contractuales que la entidad mantiene sobre los flujos de efectivos del activo y se transfieren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo o se retiene pero se asumen la obligación contractual de pagarlos a un tercero o cuando se retiene el control del mismo, independiente de que se transfiera o no de manera sustancial todo los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad.
- iv) **Pasivos financieros:** Es cualquier obligación contractual para entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad o persona, para intercambiar activos o pasivos financieros en condiciones que podría ser desfavorable para la entidad, o un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propios de la entidad.

La Asociación por norma general no accederá a instrumentos de financiación, y las obligaciones financieras.

**Activos y Pasivos Contingentes:** No se reconocen en los estados financieros, pero si se revelan en notas a los estados financieros, a menos que la posibilidad de que se desembolse un flujo económico sea remota. La Asociación considera un activo o pasivo contingente las cuentas por cobrar y por pagar y por ende las da de baja según el plazo transcurrido desde su vencimiento según la siguiente tabla por montos:

Monto	Antigüedad desde el vencimiento
Hasta 0,5 SMLMV	18 meses
>0,5–1 SMLMV	24 meses
Mayor a 1 SMMV	36 meses

Transcurridos 3 años desde haber sido dado de baja el activo o el pasivo sin que éste haya sido realizado, se considera de probabilidad remota y por ende no se revela. Hasta tanto La Asociación revela los activos y pasivos contingentes por valor superior a 5 SMLMV en las notas a los estados financieros.

- b. **Propiedad, Planta y Equipo.** Son activos tangibles que: (a) se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y (b) se esperan usar durante más de un periodo.





**ASOCIACION EL BOSQUE DE KIRPAL**  
**NIT: 860-053-636-1**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
Al 31 DE DICIEMBRE DE 2018,2017  
(Cifras expresados en pesos colombianos)

Se registran por el valor pagado más todos los costos de instalación excepto la financiación y se deprecian en línea recta según su vida útil. La vida útil se establece individualmente, para elementos materialmente significativos. Se considera material todos los bienes inmuebles y vehículos y los demás elementos de propiedad, planta y equipo por valor superior a 2 SMLMV. Los demás elementos no materiales se deprecian en línea recta de acuerdo con la siguientes tasas: Maquinaria y Equipo 10 Años, Muebles y Enseres 10 años, Equipos de oficina 5 años, y Equipo de cómputo y comunicaciones 5 años. Los activos por valor inferior a 50 UVT se deprecian en el mes de adquisición.

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo.

- c. Activos Intangibles:** Licencias, Marcas, Patentes adquiridas a un tercero por valor superior a 5 SMLMV, que se amortizan según su vida útil, máximo a 10 años. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.
- d. Intangibles generados internamente y gastos anticipados:** Los gastos anticipados que son recuperables como seguros pagados por anticipado, se amortizan durante la vigencia de la cobertura o del servicio adquirido. Todos los intangibles generados internamente se reconocen como gastos en el estado de resultados.
- e. Deterioro del valor de los activos:** En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.
- f. Beneficios a empleados.** De acuerdo con la sección 28 del anexo 2 del Decreto 2420 de 2015, todas las formas de contraprestación concedidas por la Asociación a cambio de los servicios de sus empleados se registran como beneficios a empleados y se dividen en: A corto y a largo plazo.

**Beneficios a empleados a corto plazo:** De acuerdo a las normas laborales colombianas, dichos beneficios corresponden a los salarios, primas legales y extralegales, vacaciones, cesantías, y aportes parafiscales a entidades del estado que se cancelan antes de los doce meses siguientes al final de periodo sobre el que



**ASOCIACION EL BOSQUE DE KIRPAL**  
**NIT: 860-053-636-1**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
Al 31 DE DICIEMBRE DE 2018,2017  
(Cifras expresados en pesos colombianos)

se informa. Dichos beneficios se acumulan por el sistema de causación con cargo a resultados en la medida en que se ejecuta la prestación del servicio.

- g. Provisiones.** Son pasivos sobre los cuales existe una incertidumbre sobre su cuantía o vencimiento, siempre que esta incertidumbre no afecte la fiabilidad de la medición.

Se reconocerán como provisiones las obligaciones que presenten una probabilidad de sacrificio económico mayor del 50%

Se reconoce como provisiones el valor que resulte de la mejor estimación del desembolso requerido para liquidar la obligación a la fecha de cierre de los estados financieros, midiéndolo al valor presente de los gastos esperados para liquidar la obligación, usando la 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 de la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero.

- h. Patrimonio.** es la participación residual en los activos de una entidad, una vez deducidos todos sus pasivos. Los instrumentos de patrimonio se clasificarán conforme al contenido de los acuerdos contractuales pactados y teniendo en cuenta el fondo económico.

El Patrimonio de La Asociación está representado por:

- Fondo social (bienes y aportes donados por los fundadores)
  - Superávit por donaciones
  - Resultados acumulados por adopción por primera vez NIIF
  - Excedentes / Perdidas del ejercicio
- i. Ingresos: Ingresos de Actividades Ordinarias:** La Asociación medirá los ingresos de sus donaciones ordinarias al valor razonable.

La Asociación incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de donaciones.

#### **NOTA 5 – IMPUESTOS**

**Impuesto sobre la Renta:** La asociación debe presentar impuesto de renta y practicar Retenciones en la fuente a sus proveedores.

**Información Exógena:** La Asociación reporta anualmente información exógena sobre sus ingresos, gastos, activos, pasivos, movimientos y saldos de cuentas de



**ASOCIACION EL BOSQUE DE KIRPAL**  
**NIT: 860-053-636-1**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
Al 31 DE DICIEMBRE DE 2018,2017  
(Cifras expresados en pesos colombianos)

ahorro, cuentas por cobrar y por pagar y demás información, a través de medios electrónicos a la DIAN conforme a los requerimientos técnicos y topes reglamentados anualmente por las autoridades competentes.

**NOTA 6 – DETERMINACIÓN DE VALORES RAZONABLES.**

El valor razonable es el precio recibido por vender un activo, o pagado por transferir un pasivo, en una transacción ordenada entre particulares del mercado en la fecha de la medición (es decir, un precio de salida).

El valor razonable es una medición basada en el mercado. Al medir el valor razonable, La Asociación utiliza los supuestos que los participantes del mercado utilizarían al fijar el precio del activo o pasivo en condiciones de mercado presentes, incluyendo supuestos sobre el riesgo.

**NOTA 7. – EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

	dic-18	Dic-2017	Absoluta	Relativa%
Efectivo y equivalentes	93.064.388	133.804.755	(40.740.367)	(30%)
Total Efectivo y equivalentes	93.064.388	133.804.755	(40.740.367)	(30%)

La Asociación tiene tres cuentas bancarias en Bancolombia con el fin de separar las donaciones recibidas para los gastos del Asrham y de la obra.

Teniendo en cuenta el monto recibido como donaciones de la obra se abrió un fondo fiduciario, esta inversión está sujeta a riesgos de inversión derivados de la devolución de los precios de los activos que componen el portafolio de la respectiva cartera.

Estas cuentas bancarias y la fiducia no tuvieron restricción alguna que limitara su uso o disponibilidad en lo correspondiente a la vigencia 2018.

**NOTA 8– CUENTAS POR COBRAR**

Las cuentas por cobrar representan derechos a reclamar en efectivo u otros bienes y servicios, como consecuencia del desarrollo de la construcción del nuevo salón de meditación. Igualmente, registra adelantos de dinero a los contratistas.

Las principales políticas de éste rubro son:

- ✓ Deben corresponder a operaciones corrientes (máximo 12 meses) por la venta de bienes, convenios, anticipos y similares que no son operaciones de financiación y que no tienen intereses.



**ASOCIACION EL BOSQUE DE KIRPAL**  
**NIT: 860-053-636-1**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
 Al 31 DE DICIEMBRE DE 2018,2017  
 (Cifras expresados en pesos colombianos)

Las principales cuentas por cobrar en La Asociación son:

- ✓ **Anticipos de contratos y proveedores:** Representa los valores entregados por La Asociación a manera de anticipo para la realización de un contrato o a sus proveedores por la construcción del nuevo salón de meditación.

A continuación relacionamos un detalle de las cuentas por cobrar al 31 de Diciembre de 2018:

	dic-18	Dic-2017	Absoluta	Relativa%
Cuentas por cobrar	235.426.572	125.815.863	109.610.709	87%
<b>Total Cuentas por cobrar</b>	<b>235.426.572</b>	<b>125.815.863</b>	<b>109.610.709</b>	<b>87%</b>

**NOTA 9 – PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

En este rubro encontramos, la propiedad de la Asociación como son: el Asrham y la inversión en el nuevo salón de meditación que se está terminando de edificar, ubicado en el municipio de Subachoque.

	dic-18	Dic-2017	Absoluta	Relativa%
Construcciones y edificaciones	619.452.642	619.452.642	-	0%
Maquinaria y equipo	4.770.808	4.170.808	600.000	14%
Muebles y enseres	11.600.000	11.600.000	-	0%
Depreciación	(498.210.760)	(478.733.403)	(19.477.357)	4%
Construcciones en curso	2.074.056.400	1.803.255.523	270.800.877	15%
<b>Total Propiedad Planta y Equipó</b>	<b>2.211.669.090</b>	<b>1.959.745.570</b>	<b>251.923.520</b>	<b>13%</b>

**NOTA 10 – CUENTAS POR PAGAR**

Registra importes causados que corresponden a la vigencia, y que a la fecha se encuentran pendientes de pago tales como: retenciones de impuestos, retenciones y aportes laborales, y por concepto de pagos a contratistas.

Su disminución con respecto a diciembre de 2017 se dio por que no quedaron cheques pendientes de cobro.

	dic-18	Dic-2017	Absoluta	Relativa%
Cuentas por pagar	1.166.583	10.892.497	(9.725.914)	(89%)
<b>Total Cuentas por pagar</b>	<b>1.166.583</b>	<b>10.892.497</b>	<b>(9.725.914)</b>	<b>-89%</b>



**ASOCIACION EL BOSQUE DE KIRPAL**  
NIT: 860-053-636-1  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
Al 31 DE DICIEMBRE DE 2018,2017  
(Cifras expresados en pesos colombianos)

**NOTA 11 – IMPUESTOS**

Comprenden todas las retenciones practicadas a los contratistas de la obra del nuevo salón, las cuales se cancelaran en el mes de enero de 2019

	dic-18	Dic-2017	Absoluta	Relativa%
Impuestos	175.684	1.864.168	(1.688.484)	(91%)
Total Impuestos	175.684	1.864.168	(1.688.484)	-91%

**NOTA 12 – BENEFICIOS A EMPLEADOS**

Comprenden todas las contraprestaciones que **La Asociación** proporciona a sus 03 trabajadores a corto plazo, a cambio de sus servicios **La Asociación** además de los salarios mensuales legalmente debe pagar una prima equivalente a medio salario promedio por semestre (junio y Diciembre), un auxilio anual de cesantías equivalente a un mes de salario promedio que debe ser consignado en un fondo autorizado (febrero) y pagar un 12% de intereses sobre dicha cesantía al trabajador (enero). Todos los trabajadores tienen derecho a un descanso anual remunerado de 15 días hábiles denominado vacaciones. La Asociación además paga la seguridad social correspondiente a salud, pensiones, aseguradora de riesgos laborales y pago de parafiscales (Sena, ICBF y Caja de Compensación) ya que no es sujeta del impuesto CREE. De éstos valores descuenta a los empleados el 8%, el restante (8.5 % salud, 12% Pensión, 9% parafiscales, 0.522 ARL) que equivale casi al 30% del ingreso salarial mensual de los empleados, constituye un gasto laboral que deberá ser asumido por **la Asociación**, lo cual debe pagarse mensualmente.

A continuación se relaciona los beneficios a empleados al 31 de diciembre de 2018:

	dic-18	Dic-2017	Absoluta	Relativa%
Beneficios a Empleados	2.135.904	3.052.612	(916.708)	(30%)
Total Beneficios a Empleados	2.135.904	3.052.612	-916.708	-30%

**NOTA 13 – INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS**

En Este rubro se presenta el valor por concepto del libro El Lustrador de los Zapatos del Sangat, los cuales fueron entregados a los iniciados, quienes cancelaron el libro a la Asociación ya que está sirvió de intermediaria para importar los libros desde España. Al final de la transacción quedo un saldo el cual se llevó como donaciones.

	dic-18	Dic-2017	Absoluta	Relativa%
Ingresos recibidos terceros	-	14.286.921	(14.286.921)	(100%)
Total Ingresos recibidos terceros	-	14.286.921	(14.286.921)	-100%



**ASOCIACION EL BOSQUE DE KIRPAL**  
**NIT: 860-053-636-1**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
 Al 31 DE DICIEMBRE DE 2018,2017  
 (Cifras expresados en pesos colombianos)

**NOTA 14 – PATRIMONIO**

**Fondo Social:** Se conforma con el aporte inicial de los socios fundadores en dinero y en especie.

El proceso de transición a NIIF generó un excedente, el cual se ve reflejado en la Cuenta de Resultados acumulados por adopción por primera vez. De acuerdo a lo explicado en la Nota No. 2

El rubro de Superávit de capital, corresponde a las donaciones en dinero y en especie recibidas para invertir en la obra del nuevo salón de meditación, de acuerdo con el concepto 220-012225 del 26 de marzo de 2002.

A continuación se presenta un detalle de la cuenta del patrimonio al 31 de Diciembre de 2018:

Fondo Social	158.687.247	158.687.247	-	0%
Superavit de Capital - Donaciones	985.358.631	637.946.743	347.411.888	54%
Resultado de ejercicios anteriores	725.657.230	725.657.230	0	0%
Resultado del presente período	-	-	-	0%
Resultados Transición NIIF	666.978.770	666.978.770	-	0%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>2.536.681.879</b>	<b>2.189.269.990</b>	<b>347.411.889</b>	<b>54%</b>

**NOTA 15 – INGRESOS ORDINARIOS**

Los ingresos ordinarios son los provenientes de donaciones y comprende los valores recibidos y/o causados como resultado de los aportes realizados por los iniciados previo cumplimiento de la lectura de la hoja de auto introspección (screening) y de las normas legales de acuerdo al Decreto 1712 de 1989 art. 3 donde pide realizar una escritura pública por parte del grupo familiar donde acepta el monto de la donación, cuando está supere los 50 Salarios Mínimos legales Vigentes.

Las donaciones contabilizadas en esta cuenta son para los gastos de mantenimiento y sostenimiento en general del Asrham.

	dic-18	Dic-2017	Absoluta	%
Donaciones Asrham	101.682.667	137.345.736	(35.663.069)	-26%
Donaciones especie	35.217.385	-	35.217.385	100%
Financieros	2.395.008	-	2.395.008	100%
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>139.295.060</b>	<b>137.345.736</b>	<b>1.949.324</b>	<b>1%</b>

Se da cumplimiento a la indicación de la DIAN, donde exige la entrega de un recibo de donación y la identificación del donante.



**ASOCIACION EL BOSQUE DE KIRPAL**  
**NIT: 860-053-636-1**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
 Al 31 DE DICIEMBRE DE 2018,2017  
 (Cifras expresados en pesos colombianos)

**NOTA 16 – COSTOS**

	dic-18	Dic-2017	Absoluta	%
Costo	17.848.198	13.052.222	4.795.976	37%
<b>Total Costos</b>	<b>17.848.198</b>	<b>13.052.222</b>	<b>4.795.976</b>	<b>37%</b>

En esta cuenta se registran los costos de la celebración del primer domingo del mes, así como los retiros y Bandharas realizados durante el período.

**NOTA 17 – GASTOS ORDINARIOS**

Son los ocasionados en el desarrollo del objeto social principal de la Asociación, correspondiente a las vigencias, y registra sobre la base de causación, las sumas o valores en que se incurre durante el ejercicio y están directamente relacionados con la gestión de mantenimiento del Asrham.

Los gastos ordinarios al 31 de diciembre de 2018 presento una disminución con respecto al año anterior del 2% y se detallan así:

	dic-18	Dic-2017	Absoluta	%
Beneficios a empleados	42.177.455	35.477.234	6.700.221	19%
Honorarios	12.384.673	11.818.352	566.321	5%
Impuestos	2.394.400	2.270.500	123.900	5%
Servicios	10.728.038	9.099.299	1.628.739	18%
Parqueadero	1.403.000	1.199.000	204.000	17%
Gastos legales	1.526.500	1.416.200	110.300	8%
Mantenimiento y reparaciones	8.686.681	12.073.650	(3.386.969)	-28%
Adecuación carpa	3.230.000	10.880.000	(7.650.000)	100%
Adecuaciones e Instalaciones	6.474.195	5.742.421	731.774	13%
Depreciaciones	19.477.357	19.078.845	398.512	2%
Transporte	4.457.000	7.785.200	(3.328.200)	-43%
libros	-	1.180.000	(1.180.000)	-100%
Aseo	3.801.110	3.573.906	227.204	6%
Papelería	811.000	303.926	507.074	167%
Parshad	650.500	536.190	114.310	21%
Financieros	3.244.953	1.858.791	1.386.162	75%
<b>Total Gastos Ordinarios</b>	<b>121.446.862</b>	<b>124.293.514</b>	<b>(2.846.652)</b>	<b>-2%</b>

**Beneficios a empleados:** En la nota 12 se detallan con mayor profundidad los beneficios a los empleados. Esta vez se relacionan las cifras totales que afectaron los resultados respecto a este rubro. Al 31 de diciembre de 2018 La Asociación tenía dos empleados, los cuales recibieron todos estos beneficios.



**ASOCIACION EL BOSQUE DE KIRPAL**  
NIT: 860-053-636-1  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
Al 31 DE DICIEMBRE DE 2018,2017  
(Cifras expresados en pesos colombianos)

Con el fin de definir las estrategias, **La Asociación** realiza análisis de riesgos a través de metodologías internas, entre los diferentes riesgos a que se encuentra expuesto **la Asociación**, los más importantes son:

- ✓ **Riesgo de Liquidez:** El Riesgo de Liquidez se define como la contingencia que la entidad incurra en pérdidas por la venta de activos a descuentos inusuales, con el fin de disponer rápidamente de los recursos necesarios para cumplir con sus obligaciones contractuales.
- ✓ **Riesgo Operativo y Legal:** Se entiende como la posibilidad de incurrir en pérdidas por deficiencias, fallas o inadecuaciones, en el recurso humano, los procesos, la tecnología, la infraestructura o por la ocurrencia de acontecimientos externos. Esta definición incluye los riesgos legales, de custodia y reputacional asociados a tales factores. **La Asociación** cuenta actualmente con un software contable y un software complementario, los cuales le permite mantener actualizada la información y generar los reportes exigidos por la Gobernación de Cundinamarca. Igualmente **La Asociación** cuenta con Estatutos los cuales son conocidos y actualizados permanentemente. Se cuenta con una Revisoría Fiscal que hace visitas mensuales y vela por el cumplimiento de las normas legales.

**NOTA 19 - Aprobación de los Estados Financieros**

Los Estados Financieros individuales y sus revelaciones que los acompañan fueron evaluados por la Junta Directiva y el Representante Legal, para ser presentados a la Asamblea General para su aprobación, la cual podrá aprobarlos o modificarlos.

Fabio Ocaziones J.  
Representante Legal

Dora Jackeline Santamaría R  
Contadora  
T.P. 129962-T

Olga Helena Rodríguez R.  
Revisor Fiscal  
T.P. 17809 - T