

CORPORACIÓN SAN BLAS
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
 Expresado en miles de pesos
DICIEMBRE 31

ACTIVOS

Activos Corrientes		2021	2020	Variación	% Variación
Efectivo y equivalentes al efectivo	Nota 1	468,417	696,842	-	-28.78%
Cuentas por cobrar Comerciales y otras	Nota 2	12,101	13,807	-	-12.36%
ACTIVO CORRIENTE		480,518	710,649	-	-32.38%
Activos No Corrientes					
Activos financieros-Medidos al v/r Razonable con cambios en Patrimonio	Nota 3	25,931,089	25,511,588	419,501	1.64%
Propiedad Planta y Equipo	Nota 4	55,200	56,981	-	-3.13%
ACTIVO NO CORRIENTE		25,986,289	25,568,569	417,720	1.63%
TOTAL ACTIVO		26,466,807	26,279,218	187,589	0.71%

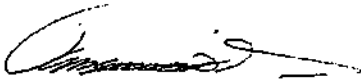
PASIVOS

Pasivos Corrientes		2021	2020	Variación	% Variación
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	Nota 5	1,921	1,917	4	0.21%
PASIVO CORRIENTE		1,921	1,917	4	0.21%
TOTAL PASIVO		1,921	1,917	4	0.21%

PATRIMONIO

Reservas	Nota 6	10,658,943	10,658,943	-	0.00%
Ganancias acumuladas	Nota 7	15,500,399	15,519,624	-	-0.12%
Superavit del ejercicio		305,544	98,734	206,810	209.46%
TOTAL PATRIMONIO		26,464,886	26,277,301	187,585	0.71%
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		26,466,807	26,279,218	187,589	0.71%

Las notas adjuntas forman parte integral de los estados financieros


JORGE ALBERTO DIAZ GUTIERREZ
 Contador
 TP 17 827-T

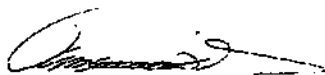
JUAN ESTEBAN BEDOYA B.
 Revisor Fiscal
 TP 48506-T

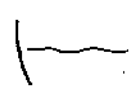

NATALIA CANO RODRIGUEZ
 Representante Legal

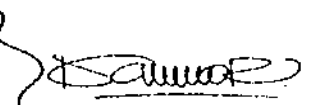
CORPORACIÓN SAN BLAS
ESTADO DE RESULTADOS ACUMULADO
 Expresado en miles de pesos
 Diciembre 31

INGRESOS	2021	2020	Variación	% Variación
Ingresos Financieros				
Rendimientos Financieros	4,795	37,645	-32,850	-87.26%
Utilidad venta de activos financieros -acciones	203,297		203,297	
Dividendos	744,011	965,103	-221,092	-22.91%
TOTAL INGRESOS	952,103	1,002,748	-50,645	-5.05%
EGRESOS				
Gastos de administración				
Gastos del personal	24,399	23,074	1,325	5.74%
Honorarios	78,150	75,430	2,720	3.61%
Impuestos	7,486	5,040	2,446	48.53%
Cuotas de administración-inmueble	4,003	3,910	93	2.38%
Servicios publicos	2,910	2,794	116	4.15%
Servicios de terceros	924	732	192	26.23%
Gastos Legales	2,250	2,156	94	4.36%
Mantenimiento y reparaciones	2,039	585	1,454	248.55%
Depreciaciones	1,781	1,968	-187	-9.50%
Elementos de aseo y cafeteria	644	116	528	455.17%
Gastos de papeleria y fotocopias	349	137	212	154.74%
Taxis y buses	142	258	-116	-44.96%
Gastos Diversos	808	233	575	246.78%
	125,885	116,433	9,452	8.12%
Gastos Desarrollo objeto social				
Aplicación del beneficio social	98,734			
Donaciones	589,947	662,725	-72,778	-10.98%
	491,213	662,725	-72,778	-10.98%
Gastos Financieros				
Gastos bancarios, gmf	3,125	3,264	-139	-4.26%
Pérdida valoración de activos financieros	25,976	121,404	-95,428	-78.60%
Gastos Extraordinarios	360	188	172	91.49%
	29,461	124,856	-95,395	-76%
TOTAL GASTOS	646,559	904,014	-257,455	-28.48%
SUPERAVIT DEL EJERCICIO	305,544	98,734	206,810	209.46%

Las notas adjuntas forman parte integral de los estados financieros


JORGE ALBERTO DIAZ G.
 Contador
 TP.17827-T


JUAN ESTEBAN BEDOYA B.
 Revisor Fiscal
 TP 48506-T


NATALIA CANO RODRIGUEZ
 Representante Legal

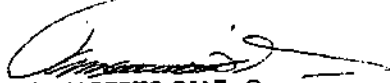
CORPORACION SAN BLAS
ESTADO DE CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO
 Expresado en miles de pesos
 A DICIEMBRE 31

	<u>SALDO DIC./ 2020</u>	<u>CAMBIOS AÑO 2021</u>		<u>SALDO DIC/2021</u>
RESERVA DESTINACION ESPECIFICA	10,658,943			10,658,943
GANANCIAS ACUMULADAS	15,519,624 -	19,225	1	15,500,399
SUPERAVIT DEL EJERCICIO	98,734	206,810	2	305,544
	<u>26,277,301</u>	<u>187,585</u>		<u>26,464,886</u>

(1) Se registro una utilidad , por valoracion de activos financieros - acciones

(2) El superavit del año 2020 se traslado a la aplicacion del beneficio social
 Y se registra el superavit del año 2021 \$ 305.544

Las notas adjuntas forman parte integral de los estados financieros


 JORGE ALBERTO DIAZ G.
 Contador
 TP 17.827-T

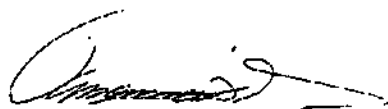

 JUAN ESTEBAN BEDOYA B..
 Revisor. Fiscal
 TP 48506-T


 NATALIA CANO RODRIGUEZ
 Representante Legal

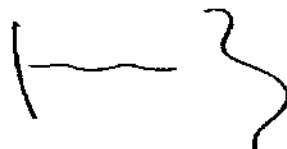
CORPORACION SAN BLAS
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
Expresado en miles de pesos
A DICIEMBRE 31

	2,021	2,020
Resultados del Ejercicio	305,544	98,734
<i>Conciliación entre el resultado del ejercicio y el efectivo neto provisto por actividades de operación:</i>		
<i>Aplicación del beneficio social</i>	-98,734	
<i>Mas perdida:valoracion activos financieros</i>	25,038	121,404
<i>Mas</i>		
<i>Depreciacion</i>	1,781	1,968
Efectivo neto en actividades de operación	233,629	222,106
 <i>Cambios netos en activos y pasivos:</i>		
Disminución (Aumento) de Deudores	1,706	6,990
Aumento (disminución) en cuentas por pagar	12	285
Aumento (disminución) Retención en la fuente	-8	5
	1,710	7,280
 <i>Efectivo neto usado por actividades de inversión:</i>		
Disminucion (Aumento)en inversiones	-463,764	-1,377,448
 <i>Aumento (Disminucion) neto en efectivo</i>	 -228,425	 -1,148,062
<i>Efectivo al comienzo del año</i>	696,842	1,844,904
 Efectivo al final del año	 468,417	 696,842

Las notas adjuntas forman parte integral de los Estados Financieros



JORGE ALBERTO DIAZ G.
 Contador
 TP 17.827-T



JUAN ESTEBAN DEBOYA B
 Revisor Fiscal
 TP 48506-T



NATALIA CANO RODRIGUEZ
 Representante Legal

CORPORACIÓN SAN BLAS
NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Y RESULTADOS DEL EJERCICIO
 Expresado en miles de pesos
 DICIEMBRE 31

	2021	2020
NOTA 1. EQUIVALENTES AL EFECTIVO		
Caja	173	50
Bancolombia sa	4,662	5,335
BTG-pactual fondo liquidez	463,582	-
Valores Bancolombia sa	-	681,457
	<u>468,417</u>	<u>696,842</u>
NOTA 2. OTRAS CUENTAS POR COBRAR		
Deudores Varios	2,531	
Anticipos y saldos a favor Impuestos	9,570	13,807
	<u>12,101</u>	<u>13,807</u>
NOTA 3. Activos financieros medidos al valor razonable con cambios en Patrimonio		
BTG pactual - Portafolio Acciones	25,931,089	-
Valores Bancolombia-Acciones	-	25,511,588
	<u>25,931,089</u>	<u>25,511,588</u>
NOTA 4. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
Construcciones y edificaciones:		
Oficina 608 Almacento	67,665	67,665
Depreciacion Acumulada	-12,465	-10,684
	<u>55,200</u>	<u>56,981</u>
Equipo de Computación		
Computador	1,604	1,604
Depreciacion Acumulada	-1,604	-1,604
	<u>-</u>	<u>-</u>
	55,200	56,981
NOTA 5 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS		
Beneficios a empleados	1,625	1,570
Acreedores Varios	-	50
Aportes Anomina	223	216
Retencion en la fuente	73	81
	<u>1,921</u>	<u>1,917</u>
NOTA 6. RESERVAS		
Fondo social	171,511	171,511
Reserva destinación específica - conservación del patrimonio	10,487,432	10,487,432
	<u>10,658,943</u>	<u>10,658,943</u>
NOTA 7. GANANCIAS ACUMULADAS		
Perdidas acumuladas bajo PCGA locales	-31,084	-31,084
Resultados del ejercicio anterior	27,406	27,406
	<u>-3,678</u>	<u>-3,678</u>
GANANCIAS ACUMULADAS NIIF:		
Propiedad planta y equipo de oficina	67,665	67,665
Provisiones y contingencias	5,107	5,107
Valorizacion de activos financieros	15,431,305	15,450,530
	<u>15,504,077</u>	<u>15,523,302</u>
NOTA 8. HONORARIOS		
Asesoría contable y tributaria	14,945	14,651
Asesoría administrativa y representacion legal	55,815	53,928
Revisoría fiscal	7,389	6,841
	<u>78,149</u>	<u>75,430</u>
NOTA 9. DONACIONES		
Fundacion las golondrinas		20,000,000
Fundacion Beatriz Londoño	12,000,000	10,000,000

CORPORACIÓN SAN BLAS
NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Y RESULTADOS DEL EJERCICIO
Expresado en miles de pesos
DICIEMBRE 31

	2021	2020
Asociacion Cultural Ballet Metropolitano De Medellin	20,000,000	35,000,000
Seminario Misionero Arqdiocesano redemptoris	10,000,000	10,000,000
Fundacion Solidaria La Visitacion		10,000,000
Corporacion Hogar		10,000,000
Corporacion escuela de musica del municipio de ciudad bolivar	15,000,000	10,000,000
Corporacion mano amiga	6,840,000	6,480,000
Fundacion Saciar	20,000,000	10,000,000
Colegio san lucas	20,000,000	10,000,000
Fundacion sueños con amor	10,000,000	
Hermanilas De Los Pobres	10,000,000	10,000,000
Hermanas pequeñas	2,796,500	
Instituto De Los Misioneros De La Divina Redencion	110,000,000	130,000,000
Fundacion Hospitalaria San Vicente De Paul		25,000,000
Hospital Pablo Tobon Uribe	43,500,000	25,000,000
Jardin Salas Cunas Medellin Gota De Leche	20,000,000	10,000,000
Sociedad Benefica Santa Ana	15,000,000	
Fundacion De Atencion a La Niñez	34,000,000	10,000,000
Congregacion Misioneras siervas de san jose	20,000,000	
Fundacion Patrona Maria Auxilladora	10,000,000	10,245,000
Acarpin Hogar De Niñez y juventud	13,000,000	10,000,000
Corporacion Pueblo De Los Niños	7,600,000	10,000,000
El Comité de Rehabilitacion de antioquia	25,000,000	30,000,000
Centros De Formacion Familiar De Medellin -CEFF	25,000,000	10,000,000
Corporacion Antioquia Presente		75,000,000
Fundacion Dame La Mano	16,000,000	10,000,000
La Casita De Nicolas	10,000,000	
Corporacion Casa Taller Artesas		5,000,000
Corporacion Makala Asesoría Internacional	24,210,000	21,000,000
Fundacion Marina Orth	55,000,000	110,000,000
Fundacion Con Amor Por Amor	15,000,000	25,000,000
Fundacion Ieresa de calcuta	20,000,000	
Corporacion Valle Del Paraiso		5,000,000
	<hr/> 589,946,500	<hr/> 662,725,000

CORPORACION SAN BLAS

INVERSIONES EN ACCIONES VALORADAS DICIEMBRE 31 DE 2021
BTG PACTUAL

EMISOR	UNIDADES	VALOR UNITARIO EN BOLSA	VALOR EN BOLSA	COSTO CONTABILIDAD	COSTO AJUSTADO	COSTO PROMEDIO	PERDIDA EN VALORACIÓN ACTIVO FINANCIERO	UTILIDAD POR VALORACIÓN DE ACTIVO FINANCIERO
Grupo Argos	426,879	13,550.00	5,784,210,450	1,597,991,926	1,597,991,926	3,743.43		4,186,218,524
Mineros S.A.	280,000	3,635.00	1,017,800,000	477,683,579	477,683,579	1,706.01		540,116,421
Pf Cementos Argos	10,489	4,160.00	43,634,240	80,764,800	80,764,800	7,699.95	- 37,130,560	
Cementos argos	57,000	6,110.00	348,270,000	329,090,375	329,090,375	5,773.52		19,179,625
Banco de Bogota	28,020	70,200.00	1,967,004,000	1,240,137,462	1,240,137,462	44,259.01		726,866,538
PF Inv Suramericana	14,783	22,250.00	328,921,750	520,253,000	520,253,000	35,192.65	- 191,331,250	
Grupo inv suramericana	45,000	30,000.00	1,350,000,000	16,298,000	16,298,000	362.18		1,333,702,000
Fabricato S.a	1,181,483	8	9,440,049	13,232,533	13,232,533	11.20	- 3,792,484	
Corficolombiana - Ord	15,004	28,600.00	429,114,400	445,318,289	445,318,289	29,679.97	- 16,203,889	
Nutresa sa	166,014	28,640.00	4,754,640,960	332,726,480	332,726,480	2,004.21		4,421,914,480
EEB	120,000	2,500.00	300,000,000	258,373,898	258,373,898	2,153.12		41,626,102
Ecopetrol	223,364	2,690.00	600,849,160	481,390,168	481,390,168	2,155.18		119,458,992
Celsia	40,000	4,184.00	167,360,000	169,946,268	169,946,268	4,248.66	- 2,586,268	
Pf Grupo Aval	164,784	1,059.00	174,508,256	165,561,828	165,561,828	1,004.72		8,944,428
Bancolombia	178,527	34,700.00	6,194,886,900	3,002,806,460	3,002,806,460	16,819.90		3,192,080,440
Itau banco corpbanca	15,038	3,621.92	54,466,433	15,550,080	15,550,080	1,034.05		38,916,353
Pref Bancolombia	75,187	32,000.00	2,405,984,000	1,499,100,747	1,499,100,747	19,938.30		906,883,253
			0					
	<u>3,041,572</u>		<u>25,931,088,598</u>	<u>10,646,225,892</u>	<u>10,646,225,892</u>	<u>177,766</u>	<u>-251,044,450</u>	<u>15,535,907,156</u>

COSTO DE ADQUISICIÓN:	10,646,225,892
COSTO AJUSTADO:	10,646,225,892
Menos: Provisión	<u>-251,044,450</u>
	10,395,181,442
Mas: Valorización	<u>15,535,907,156</u>
VALOR EN BOLSA	25,931,088,598

CORPORACIÓN SAN BLAS

1. Información general

Corporación San Blas, es una sociedad sin ánimo de lucro, que por resolución No. 33704, de la Gobernación de Antioquia de agosto 24 de 1984, fue inscrita en la Cámara de Comercio de Medellín el 10 de febrero de 1997, en el libro 1º, bajo el No. 0754. La sociedad tiene su domicilio en la ciudad de Medellín, Colombia.

CORPORACIÓN SAN BLAS tiene como objeto social servir a la comunidad en la realización de obras de beneficencia, buscando principalmente ayudar a las personas de escasos recursos en las áreas de la salud y la vivienda y en la satisfacción de sus necesidades básicas. Podrá también ayudar a personas necesitadas para financiarlas total o parcialmente su educación o ayudar económicamente de manera directa a establecimientos educativos organizados y que funcionen de acuerdo a la ley.

Los principios contables utilizados parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, negocio en marcha, a menos que se indique lo contrario.

2. Principales políticas y prácticas contables

2.1. Bases de preparación

2.1.1. Declaración de conformidad

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia para PYMES, establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificado por el Decreto 2496 de 2015. Las NIIF para PYMES corresponden a las traducidas al español y emitidas en mayo de 2015 por el IASB, las cuales serán vigentes para los periodos anuales sobre los que se informa que comiencen a partir del 1º de enero de 2017.

2.1.2. Bases de medición Los estados financieros han sido preparados a valor razonable para la medición de los activos, pasivos, patrimonio y cuentas de resultados. Los valores razonables fueron:

- Costo
- Valor de realización o de mercado
- Valor presente neto

El valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado.

2.1.3. Base de contabilidad de causación

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

2.1.4. Moneda funcional

Corporación San Blas, expresará en los encabezados de los estados financieros la utilización de su moneda funcional, el peso colombiano.

2.1.5. Importancia relativa y materialidad

Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales (o tienen importancia relativa) si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios con base en los estados financieros. La materialidad dependerá de la magnitud y las naturalezas de la omisión o inexactitud, enjuiciadas en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido.

Las evaluaciones y decisiones necesarias para la preparación de estados financieros deben basarse en lo relativamente importante, para lo cual se necesita emplear el buen juicio profesional. El concepto de materialidad está estrechamente vinculado con el de revelación completa, que solamente concierne a la información relativamente importante.

Los estados financieros deben revelar todas las partidas relevantes para afectar evaluaciones o toma de decisiones.

La materialidad o importancia relativa para Corporación San Blas en la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera fue definida por la administración y fundamentada con base un componente crítico para la sociedad, como lo es el total del patrimonio, en un porcentaje del 1%; este porcentaje se evalúa al final del período sobre el que se informa.

2.1.6. Activos y pasivos corrientes y no corrientes

Corporación San Blas, presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera clasificados como corrientes y no corrientes. Un activo se clasifica como corriente cuando la entidad: espera realizar el activo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación; mantiene el activo principalmente con fines de negociación; espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa; o el activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que éste se encuentre restringido por un período mínimo de doce meses después del cierre del período sobre el que se informa. Todos los demás activos se clasifican como no corrientes. Un pasivo se clasifica como corriente cuando la entidad espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación o lo mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación.

2.1.7. Responsabilidad de la información, estimaciones y juicios contables realizados

La elaboración de los estados financieros de la sociedad requiere que la administración de Corporación San Blas realice algunos juicios y estimaciones, los cuales se adelantan con base en la experiencia, hechos históricos y expectativas sobre los resultados de sucesos futuros. Si bien es cierto que estas hipótesis se adelantan con la mayor precisión posible, siguiendo lo establecido en la Sección 10 – políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores – cualquier modificación que se deba realizar en el futuro a las estimaciones realizadas se ejecutará de manera prospectiva a partir de dicho momento, reconociendo el efecto del cambio en el estado de resultados del periodo correspondiente.

2.1.8. Cambios en políticas contables

Corporación San Blas, cambiará la política contable sólo si tal cambio es requerido por otra NIIF o lleva a que los estados financieros suministren información más fiable y relevante sobre los efectos de las transacciones que afecten a la situación financiera, el rendimiento financiero o los flujos de efectivo.

Un cambio en una política contable se tratará de la siguiente manera:

Si el cambio de la política es de forma voluntaria, se ajustará los saldos iniciales de cada componente afectando del patrimonio para el periodo anterior más antiguo que se presente, como si la nueva política se hubiese estado aplicando siempre (aplicación retroactiva), salvo que su aplicación sea impracticable.

Si el cambio de la política es derivado de la aplicación inicial de una nueva NIIF, la entidad observará las disposiciones transitorias específicas en la NIIF, si la nueva NIIF no tiene disposiciones transitorias. La aplicación será retroactiva, salvo que su aplicación sea impracticable, en este caso se hará prospectivamente con la debida revelación.

Si la aplicación de la NIIF se hace de forma anticipada, se tomará como si fuese un cambio de política por aplicación inicial de una nueva NIIF.

Los cambios en estimaciones contables se reconocerán de forma prospectiva afectando los resultados del periodo actual y los futuros.

Corporación San Blas, corregirá los errores materiales de periodos anteriores, de forma retroactiva, en los primeros estados financieros formulados después de haberlo descubierto, re expresando la información comparativa para el periodo o periodos anteriores en los que se originó el error; salvo que sea impracticable determinar el efecto que deriva.

2.1.9. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Corporación San Blas, considerará todos aquellos eventos, sean favorables o desfavorables, que se han producido entre el final del periodo sobre el que se informa y la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación.

Los hechos que indican condiciones que surgieron después del periodo sobre el que se informa no implican ajustes en la información financiera del periodo informado, en este caso se revelará el hecho.

2.1.10. Normas aplicables

Las NIIF para PYMES comprenden las Normas adoptadas por el IASB. A continuación, se muestra el listado de las normas aplicadas en la preparación de los presentes estados financieros:

2.2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS

2.2.1 Efectivo y equivalentes de efectivo

Los saldos presentados de estas cuentas en el estado de situación financiera incluyen el efectivo y los equivalentes de efectivo y los depósitos a corto plazo cuya liquidación espera realizarse en menos de tres meses.

2.2.2 Activos financieros

Reconocimiento y medición inicial

Los activos financieros dentro del alcance de la norma de instrumentos financieros se clasifican en: inversiones a valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones a costo amortizado, inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio.

Corporación San Blas, determina la clasificación de los activos financieros al momento de su reconocimiento inicial.

Los activos financieros de la Corporación se reconocen inicialmente al valor razonable de la transacción.

Medición posterior

La medición posterior de los activos financieros depende de su clasificación:

Inversiones a valor razonable con cambios en resultados

Las inversiones a valor razonable con cambios en resultados incluyen los activos mantenidos para negociar y los activos financieros designados al momento de su reconocimiento inicial como al valor razonable con cambios en resultados. Los activos financieros se clasifican en esta categoría si se adquieren con el propósito de venderlos o recomprarlos en un futuro cercano.

Las inversiones a valor razonable con cambios en resultados se contabilizan en el estado de situación financiera por su valor razonable y los cambios en dicho valor razonable son reconocidos como ganancias o pérdidas en el estado de resultados.

Préstamos y cuentas por cobrar

Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, estos activos financieros se miden al costo amortizado mediante el uso del método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro del valor. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como ingreso financiero en el estado de resultados. Las pérdidas que resulten del deterioro del valor se reconocen en el estado de resultados como costos financieros.

Inversiones a costo amortizado

Los activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables y vencimientos fijos se clasifican como inversiones a costo amortizado, cuando la Corporación tiene la intención y la capacidad de mantenerlos hasta su vencimiento. Después del reconocimiento inicial, las inversiones clasificadas dentro de esta categoría se miden al costo amortizado mediante el uso del método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro del valor.

El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como ingreso financiero en el estado de resultados. Las pérdidas que resulten del deterioro del valor se reconocen en el estado de resultados como costos financieros.

Inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio

Las inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio incluyen títulos de patrimonio y de deuda. Las inversiones en patrimonio clasificadas en esta categoría son aquellas que no se clasifican ni como a costo amortizado ni como a valor razonable con cambios en resultados y no están mantenidas para negociar. Los títulos de deuda o patrimonio en esta categoría son aquellos que se espera mantener por un tiempo indefinido, pero que se pueden vender ante una necesidad de liquidez o ante cambios en las condiciones del mercado.

Después del reconocimiento inicial, las inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio se miden por su valor razonable, y las ganancias o pérdidas no realizadas se reconocen en el otro resultado integral (ORI), hasta que la inversión se da de baja. En ese momento, la ganancia o pérdida acumulada se reconoce en el resultado del periodo.

Baja en cuentas

Un activo financiero se da de baja en cuentas cuando:

- a) Expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo.
- b) Se transfieran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo o se asuma una obligación de pagar a un tercero la totalidad de los flujos de efectivo sin una demora significativa.
- c) Se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo.
- d) No se hayan ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control del mismo.

Deterioro del valor de los activos financieros

Al final de cada período sobre el que se informa, la sociedad evalúa si existe alguna evidencia objetiva de que un activo financiero se encuentra deteriorado en su valor.

Un activo financiero se considera deteriorado en su valor solamente si existe evidencia objetiva de deterioro del valor como consecuencia de uno o más acontecimientos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un “evento que causa la pérdida”), y que dicho evento que haya causado la pérdida tiene un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o de la sociedad de activos financieros, que se pueda estimar de manera fiable.

La evidencia de un deterioro del valor podría incluir indicios de que los deudores o un Sociedad de deudores se encuentran con dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de capital o intereses, la probabilidad de que entren en quiebra u otra forma de reorganización financiera, y cuando datos observables indiquen que existe una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados, tales como cambios adversos en el estado de los pagos en mora o en las condiciones económicas que se relacionan con los incumplimientos.

2.2.3 Propiedad, planta y equipo

La Propiedad, Planta y Equipo registra los activos que cumplen con las siguientes características:

- a) Elementos físicos o tangibles.

- b) Se encuentran disponibles para uso de la sociedad, con la finalidad de generar beneficios futuros para la misma, sea para utilización propia o arrendamiento a terceros.
- c) Tienen una vida útil igual o superior a los 12 meses.

Adicionalmente se ha definido que se reconocerá como propiedad, planta y equipo aquellos bienes que superen un costo de 50 UVT.

Las partidas de propiedad, planta y equipo son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. El costo de activos construidos por la propia sociedad incluye lo siguiente:

- a) El costo de los materiales y la mano de obra directa.
- b) Cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso previsto.
- c) Los costos por préstamos capitalizables.

Cualquier utilidad o pérdida de la venta de un elemento de propiedad, planta y equipo (calculada como la diferencia entre el valor recibido por la venta y el valor en libros del elemento) se reconoce en resultados.

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden inicialmente por el costo, y posteriormente utilizando el método del costo, el cual reconoce importes por depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

Los siguientes desembolsos se reconocerán como propiedad, planta y equipo:

- a) Elementos de propiedad, planta y equipo que cumplan el criterio de reconocimiento.
- b) Adiciones o mantenimientos mayores. Estos desembolsos serán reconocidos como propiedad, planta y equipo si el efecto de ellos aumenta el valor y la vida útil del activo, o proporciona una reducción de los costos. En los casos que no se cumpla lo anterior, serán reconocidos como gastos.
- c) Reemplazos de propiedad, planta y equipo. El componente reemplazado se dará de baja en los libros.

Los siguientes desembolsos se reconocerán como gastos en el periodo en que se incurran:

- a) Costos de mantenimiento y reparación. El mantenimiento es preventivo y su propósito es mantener el activo en condiciones apropiadas para el uso. Las reparaciones son correctivas y su propósito es restituir las condiciones del activo apropiadas para el uso.
- b) Reemplazos de propiedad, planta y equipo parciales, cuya intención es mantener el uso normal del activo hasta el final de su vida útil.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta.

La Corporación adopta un valor residual de cero para su propiedad, planta y equipo debido a que se estima que al final de su vida útil el valor que se podría recuperar de ellos es significativamente bajo. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

Concepto	Vida Útil (En Años)
Construcciones y edificaciones	70
Equipo de oficina	10
Equipo de cómputo	5

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 y se procede a ajustar de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas, esta revisión se hará al menos al cierre de cada período sobre el que se informa.

2.2.4 Costos por préstamos

Los costos por préstamos se contabilizan como gastos en el período en que se incurren.

2.2.5 Deterioro del valor de los activos no financieros

A la fecha de cierre de cada período sobre el que se informa, Corporación San Blas evalúa si existe algún indicio que pueda generar que un activo pudiera estar deteriorado en su valor. Si existe algún indicio la Corporación debe estimar el importe recuperable

del mismo. El importe recuperable de un activo es el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso de un activo, y se determina para un activo individual, salvo que el activo no genere flujos de efectivo que sean sustancialmente independientes de los de otros activos o grupos de activos. Cuando el importe en libros de un activo exceda su importe recuperable, el activo se considera deteriorado y se reduce el valor hasta su importe recuperable.

Para evaluar el valor en uso, los flujos de efectivo estimados se descuentan a su valor presente mediante una tasa de descuento antes de impuestos que refleja las evaluaciones corrientes del mercado sobre el valor temporal del dinero y los riesgos específicos del activo. Para la determinación del valor razonable menos los costos estimados de venta (valor neto de realización), se toman en cuenta operaciones recientes del mercado, si las hubiera, si no se utiliza el modelo de valoración que resulte más apropiado.

No siempre es necesario calcular el valor razonable del activo menos los costos de venta y su valor en uso. Si cualquiera de esos valores excediera al importe en libros del activo, éste no habría sufrido un deterioro de su valor, y por tanto no sería necesario calcular el otro valor.

Las pérdidas por deterioro del valor de los activos se reconocen en el estado de resultados en aquellas categorías de gastos que se correspondan con la función del activo deteriorado, salvo para las propiedades previamente revaluadas donde el superávit por valorización se registró en el otro resultado integral (patrimonio). En este caso, el deterioro del valor también se reconoce en el otro resultado integral (patrimonio) hasta el importe de cualquier superávit por valorización previamente reconocido.

2.2.6 Pasivos financieros

Reconocimiento y medición inicial

Los pasivos financieros dentro del alcance de la norma de instrumentos financieros son préstamos y cuentas por pagar. Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles, para los préstamos y cuentas por pagar. Los pasivos financieros de la sociedad incluyen cuentas por pagar comerciales, préstamos y otras cuentas por pagar, descubiertos en cuentas corrientes bancarias.

Medición posterior

Después del reconocimiento inicial, los préstamos que devengan intereses se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Las utilidades y pérdidas se reconocen en el estado de resultados.

El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que sean una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como costo financiero en el estado de resultados.

Baja en cuentas

Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada, o haya expirado.

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia en los importes respectivos en libros se reconocen en el estado de resultados.

2.2.7 Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes

Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Corporación tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la sociedad tenga que desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos para cancelar la obligación, y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma. El gasto correspondiente a cualquier provisión se presenta en el estado de resultados a menos que otra norma indique lo contrario.

Provisiones por demandas y litigios en contra

Las obligaciones contingentes relacionadas con demandas y litigios en contra se reconocen usando el mejor estimado y de acuerdo con su probabilidad de pérdida:

- a) Cuando el evento contingente es altamente probable, se reconoce una provisión contra los resultados.

- b) Cuando el evento contingente es eventual o posible, se revela en notas a los estados financieros
- c) Los eventos contingentes remotos no se revelan.

Pasivo contingente

Un pasivo contingente surge cuando existe una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o no ocurrencia, de uno o más sucesos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la Corporación, o cuando existe una obligación presente surgida a raíz de sucesos pasados, para la que no es probable que se vaya a requerir una salida de recursos que incorpora beneficios económicos para cancelar la obligación o cuyo importe no pueda medirse con suficiente fiabilidad.

Las obligaciones que cumplen con los criterios de reconocimiento de pasivos se clasifican como provisiones, las que no cumplen se clasifican como pasivos contingentes. En los pasivos contingentes también se incluyen las obligaciones posibles. La clasificación de obligaciones es importante porque las provisiones deben reconocerse en el estado de situación financiera de la sociedad, mientras que los pasivos contingentes no.

Activo contingente

Un activo contingente es un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, no ocurrencia, de uno o más sucesos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la sociedad. Los activos contingentes no se reconocen en el estado de situación financiera. Sin embargo, en ciertas circunstancias, se revela información sobre estos en las notas.

2.2.8 Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la entidad y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el que sea realizado el pago. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.

Ingresos por intereses y dividendos

Los ingresos de actividades ordinarias por intereses y dividendos deben ser reconocidos, siempre que sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos y el importe de los ingresos pueda ser medido de forma fiable.

Los ingresos por intereses deberán reconocerse utilizando el método del tipo de interés efectivo.

Los dividendos deben reconocerse cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte del accionista.

2.2.9 Ingresos de actividades ordinarias

Algunas cifras de los estados financieros del periodo comparativo y actual fueron reclasificadas para efectos de presentación y comparación.