

**ESTADOS FINANCIEROS**  
**NIIF PARA LAS PYMES**



FUNDACIÓN CASA CIVICA COLOMBIA

NIT 901.273.673 - 6

CL 69 6 20

BOGOTÁ COLOMBIA

INFORMES FINANCIEROS BAJO NORMA NIIF PARA LAS PYMES

FECHA DE CORTE 31/12/2019

REPRESENTANTE LEGAL SUPLENTE: MIGUEL RODRIGUEZ CONTRERAS

CONTADORA PÚBLICA: GLADYS ESCAMILLA PEÑA

# ESTADOS FINANCIEROS

## NIIF PARA LAS PYMES



### ESTADOS FINANCIEROS

Estados de Situación Financiera

Estado de Resultados Integral y Estado de Resultado

Estado de Flujo de Efectivo

Estado de Cambios en el Patrimonio

Notas a los Estados Financieros

# ESTADOS FINANCIEROS

## NIIF PARA LAS PYMES



### ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

#### FUNDACIÓN CASA CIVICA COLOMBIA

NIT: 901.273.673 - 6

#### Estado de Situación Financiera

A 31 de Diciembre de 2019

Elaborado Bajo Normas Internacionales de Información Financiera

Cifras Expresadas en Pesos Colombianos

ACTIVO	NOTA	2019
<b>Activo Corriente</b>		
Efectivo y Equivalente a Efectivo	3	200.434.313
Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar Corrientes	4	155.078.756
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>355.513.069</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>355.513.069</b>
 <b>PASIVO</b>		
<b>Pasivo Corriente</b>		
Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	5	5.740.808
Pasivos por Impuestos Corrientes	6	3.908.000
Otros Pasivos	7	289.046.760
<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b>298.695.568</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>298.695.568</b>
 <b>PATRIMONIO</b>		
Aportes de los Asociados	8	30.000.000
Utilidad del Ejercicio		26.817.501
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>56.817.501</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b>355.513.069</b>

**MIGUEL RODRÍGUEZ CONTRERAS**

Representación Legal Suplente

**GLADYS ESCAMILLA PEÑA**

Contadora Pública

T.P: 191008-T

### ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

#### FUNDACIÓN CASA CIVICA COLOMBIA

NIT 901.273.673-6

#### Estado de Resultados y Otro Resultado integral

A 31 de Diciembre de 2019

Elaborado Bajo Normas Internacionales de Información Financiera

Cifras Expresadas en Pesos Colombianos

	NOTA	
Ingresos de Actividad Ordinaria	9	117.339.566
Otros Ingresos	10	187.165
<b>Total Ingresos</b>		<b>117.526.731</b>
 (-) Costos por Prestación de Servicios	11	46.085.130
<b>Margen Bruto</b>		<b>71.441.601</b>
 (-) Gastos de Administración	12	31.058.736
(-) Costos Financieros	13	356.846
(-) Otros Gastos	14	518
<b>Total Gastos</b>		<b>31.416.100</b>
 <b>Utilidad Antes de Impuestos</b>		<b>40.025.501</b>
(-) Impuestos a las Ganancias	15	13.208.000
<b>Ganancia / Perdida del Ejercicio</b>		<b>26.817.501</b>



MIGUEL RODRIGUEZ CONTRERAS

Representación Legal Suplente



GLADYS ESCAMILLA PEÑA

Contadora Pública

T.P. 191008-T

# ESTADOS FINANCIEROS

## NIIF PARA LAS PYMES



### ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

NIT 901.273.673-6

Estado de Flujo de Efectivo

A Diciembre 31 de 2019

Elaborado Bajo Normas Internacionales de Información Financiera

Expresados en Pesos Colombianos

Método Indirecto

Utilidad del período			26.817.501
Partidas que no afectan el efectivo			
Más depreciación y deterioro del valor de propiedad planta y equipo			0
Más Deterioro	0		0
Más Impuestos a las Ganancias	0		0
Utilidad Ajustada			26.817.501
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
ENTRADAS		173.616.812	
(-) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes	-125.078.756		
(+) Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	5.740.808		
(+) Pasivos por impuestos corrientes	3.908.000		
(+) Otros Pasivos	289.046.760		
(+) Provisiones corrientes por beneficios a los empleados	0		
SALIDAS		0	
(-) Activos por impuestos corrientes	0		
(-) Otros activos financieros corrientes	0		
(+) Otros pasivos financieros corrientes	0		
Flujo de efectivo neto en actividades de operación			173.616.812
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
ENTRADAS	0		
SALIDAS		0	
Propiedades, planta y equipo	0		
Flujo de efectivo neto en actividades de inversión			0
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			
ENTRADAS		0	
Reservas			
SALIDAS		0	0
Utilidades Distribuidas			
Flujo de efectivo neto en actividades de financiación			0
Flujo neto de efectivo y equivalente de efectivo			200.434.313
Saldo Inicial de efectivo y equivalente			0
Saldo Final de efectivo y equivalente			200.434.313

MIGUEL RODRÍGUEZ CONTRERAS

Representación Legal Suplente

GLADYS ESCAMILLA PEÑA

Contadora Pública

T.P. 191008-T

### ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

FUNDACIÓN CASA CIVICA COLOMBIA

NIT 901.273.673-6

Estado de Cambios en el Patrimonio

A Diciembre 31 de 2019

Elaborado Bajo Normas Internacionales de Información Financiera

Expresados en Pesos Colombianos

NOMBRE DE LA CUENTA	Saldos a 31 de Diciembre 2018	AUMENTO	DISMINUCIÓN	Saldos a 31 de Diciembre 2019
Capital Social	0	30.000.000	0	30.000.000
Reservas	0	0	0	0
Utilidades Acumuladas	0	0	0	0
Resultados del ejercicio	0	26.817.501	0	26.817.501
<b>SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2019</b>	<b>0</b>	<b>56.817.501</b>	<b>0</b>	<b>56.817.501</b>



**MIGUEL RODRÍGUEZ CONTRERAS**

Representación Legal Suplente



**GLADYS ESCAMILLA PENA**

Contadora Pública

T.P. 191008-T

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

- Nota 1. Entidad y objeto social
- Nota 2. Principales políticas y prácticas contables
- Nota 3. Efectivo y equivalentes de efectivo
- Nota 4. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes
- Nota 5. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar
- Nota 6. Pasivos por impuestos corrientes
- Nota 7. Otros pasivos
- Nota 8. Patrimonio
- Nota 9. Ingresos de actividad ordinaria
- Nota 10. Otros ingresos
- Nota 11. Costo de servicio
- Nota 12. Gastos de administración
- Nota 13. Costos financieros
- Nota 14. Otros gastos
- Nota 15. Impuesto a las ganancias
- Nota 21. Excedente del ejercicio

#### **NOTA 1. ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL**

El Objetivo de los Estados Financieros de la Fundación Casa Cívica Colombia, es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil para la toma de decisiones económicas de una amplia gama de usuarios.

Los estados financieros también muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia; dan cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos.

**LA FUNDACIÓN CASA CIVICA COLOMBIA**, Esta constituida por documento privado del 26 de marzo de 2019 en Asamblea Constitutiva, inscrita en la Cámara de Comercio de Bogotá el 10 de abril de 2019 bajo el número 00315472 del libro I de las entidades sin ánimo de lucro. Inscripción N. S0055736 del 10 de abril de 2019, sigla CIVIC HOUSE.

**Objeto:** El desarrollo de herramientas tecnológicas para el apoyo a entidades o proyectos con fines sociales, formadas o en formación, y a sus miembros y colaboradores en todos aquellos aspectos que hagan a la eficiente gestión de una organización, brindándoles, además, apoyo y colaboración mediante la realización de cursos, seminarios, charlas, talleres, publicaciones y cualquier otro tipo de actividad que contribuya al desarrollo de las mismas, en consonancia con sus fines, mediante el uso de tecnología y metodologías innovadoras. Dichas actividades son de interés general y de acceso a la comunidad en los términos previsto en los párrafos 1 y 2 del artículo 359 del estatuto tributario, modificados por la ley 1819 de 2016.

#### **NOTA 2. PRINCIPALES POLITICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES**

Los Estados Financieros correspondientes al 31 de diciembre de 2019 han sido preparados con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para las PYMES) vigentes a la fecha; Los Estados Financieros se presentan en pesos colombianos, tal unidad monetaria corresponde a la moneda funcional y de presentación de la Fundación.

Las normas que se aplicaron a estos Estados Financieros son las adoptadas por el decreto 3022 de 27 de diciembre de 2013; NIIF para las Pymes emitidas por el IASC, a continuación, se muestran las

secciones para la Fundación Casa Cívica Colombia, aplicadas en la preparación de los presentes Estados Financieros:

SECCION 3 PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS  
SECCION 4 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
SECCION 5 ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL Y ESTADO DE RESULTADOS  
SECCION 6 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO Y ESTADO DE RESULTADOS GANANCIAS ACUMULADAS  
SECCION 7 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
SECCION 8 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
SECCION 10 POLITICAS CONTABLES, ESTIMACIONES Y ERRORES  
SECCION 11 INSTRUMENTOS FINANCIEROS BÁSICOS  
SECCION 16 PROPIEDADES DE INVERSION SECCION 17 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO  
SECCION 20 ARRENDAMIENTOS  
SECCION 21 PROVISIONES Y CONTINGENCIAS  
SECCION 23 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS  
SECCION 27 DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS  
SECCION 28 BENEFICIOS A EMPLEADOS  
SECCION 32 HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA  
SECCION 33 INFORMACION A REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS  
SECCION 35 TRANSICION A LA NIIF PARA LAS PYMES

### **2.1 RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES DE LA FUNDACIÓN**

Los principios contables utilizados parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, La Fundación se encuentra en marcha, a menos que por circunstancias ajenas al desarrollo de sus actividades se indique todo lo contrario, la Fundación es un ente con antecedentes de entidad sin ánimo de lucro en marcha por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo con sus Estatutos.

### **2.2 BASES DE PREPARACIÓN**

La presentación comparativa de los Estados Financieros, han sido elaborados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF para las PYMES), emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), adopción por primera vez según Decreto 3022 de 27 de diciembre de 2013.

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 Revalorización y Valor Presente Neto

#### **Valor razonable:**

Es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realizan una transacción libre y en condiciones de independencia mutua.

### **2.3 RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS**

#### **2.3.1 Efectivo y equivalentes de efectivo**

Los saldos presentados de estas cuentas en el Estado de Situación Financiera incluyen el efectivo, los equivalentes de efectivo y los depósitos a corto plazo.

La Fundación llevará sus registros contables en moneda de presentación representada por el peso colombiano. Las operaciones en moneda extranjera se reconocerán a su equivalente en peso colombiano al momento de efectuarse las operaciones, aplicando la tasa de cambio del día de la



operación. El efectivo y equivalente de efectivo se medirá inicial y posteriormente por su valor razonable que corresponde a su valor nominal.

### 2.3.2 Activos Financieros

#### Reconocimiento y medición inicial

Los activos financieros relacionados por la sección 11 se clasifican como 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.

La Fundación Casa Cívica Colombia determina la clasificación de los activos financieros al momento de su reconocimiento inicial.

Los activos financieros de la entidad incluyen efectivo y colocaciones a corto plazo, deudores comerciales, préstamos y otras cuentas por cobrar, instrumentos financieros con y sin cotización.

#### Medición posterior

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

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 como inversiones a valor razonable con cambios en resultados 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 derivados con pagos fijos o determinables. 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 valor razonable con cambios en patrimonio

Las inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio incluyen títulos de patrimonio que no se clasifican como inversiones a costo amortizado ni como inversiones a valor razonable con cambios en resultados.

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 patrimonio, hasta que la inversión se da de baja. En ese momento, la ganancia o pérdida acumulada se reconoce como una ganancia operativa o se considera como un deterioro del valor de la inversión, en cuyo caso, la pérdida acumulada es reclasificada en el estado del resultado en la línea de costos financieros y eliminada del patrimonio.

#### Baja en cuentas

Un activo financiero se da de baja en cuentas cuando:

- Expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo.
- 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.
- Se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo.

- 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 de este.

### **Deterioro del valor de los activos financieros**

Al final de cada período sobre el que se informa, la empresa evalúa si existe alguna evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros se encuentran deteriorados en su valor.

Un activo financiero o un grupo de activos financieros 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 del grupo 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 grupo 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.

### **Provisión de cartera**

La provisión para cuentas de dudoso recaudo se revisa y actualiza al fin de cada ejercicio con base en análisis de edades de saldos y evaluaciones de las posibilidades de cobro de las cuentas individuales, efectuadas por la administración. Periódicamente se cargan a la provisión o a resultados del ejercicio las sumas que son consideradas incobrables.

### **2.3.3 Activos intangibles**

Los activos intangibles adquiridos en forma separada se miden inicialmente al costo. Después del reconocimiento inicial, los activos intangibles se contabilizan al costo menos cualquier amortización y cualquier pérdida acumuladas por deterioro del valor.

Los activos intangibles generados internamente, excluyendo los gastos de desarrollo, no se capitalizan y se reflejan en el estado de resultados en el período en el que se incurren.

Las vidas útiles de los activos intangibles que tiene la empresa son finitas.

Los activos intangibles con vidas útiles finitas se amortizan por el método de línea recta a lo largo de su vida útil económica y se evalúan para determinar si tuvieron algún deterioro del valor siempre que exista un indicio de que el activo intangible pudiera haber sufrido dicho deterioro. El período y el método de amortización para un activo intangible con una vida útil finita se revisan al menos al cierre de cada período sobre el que se informa. Los cambios en la vida útil esperada se contabilizan al cambiar el período o el método de amortización, según corresponda, y se tratan como cambios en las estimaciones contables. El gasto de amortización en activos intangibles con vidas útiles finitas se reconoce en el estado de resultados en la categoría de gastos que resulte coherente con la función de dichos activos intangibles.

Las ganancias o pérdidas que surjan de dar de baja un activo intangible se miden como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe en libros del activo, y se reconocen en el estado de resultados cuando se da de baja el activo.

Concepto  
Seguros pagados por anticipado

Vida Útil (Años)

1

### 2.3.4 Propiedad, planta y equipo

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 como:

- El precio de adquisición.
- Deducción de descuentos comerciales y rebajas.
- Aranceles de importación e impuestos no recuperables.
- Cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso previsto.
- Los costos por préstamos capitalizables.
- Costos por desmantelamiento.

Cualquier ganancia 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 su valor razonable. Posteriormente La Fundación Casa Cívica Colombia, utilizará para su equipo de cómputo y comunicación, muebles y enseres el modelo del costo, el cual reconoce importes por depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro.

Los siguientes desembolsos se reconocerán como activos fijos:

- Elementos de propiedad, planta y equipo que cumplan el criterio de reconocimiento.
- Adiciones o mantenimientos mayores. Estos desembolsos serán reconocidos como activos fijos 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.
- Reemplazos de activos fijos. El componente reemplazado se dará de baja en los libros.

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

- 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.
- Reemplazos de activos fijos 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 Fundación adopta un valor residual de cero para los equipos de cómputo y equipo de oficina. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

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.

Las pérdidas y ganancias por la venta de Propiedad, planta y equipo se calculan comparando los ingresos obtenidos con el importe en libros y se reconocen en la cuenta de resultados dentro de "Otras pérdidas/ganancias netas".

Para efectos del balance de apertura el costo atribuido se definió de la siguiente forma:

Concepto	Costo atribuido
Maquinaria y Equipo	Valor razonable
Equipo de oficina	Costo depreciado a la fecha
Equipo de cómputo y comunicación	Costo depreciado

ACTIVO	VIDA UTIL	VALOR RESIDUAL
Edificios	Entre 40 y 80 años	Entre 0% y 20%
Muebles y Enseres	Entre 1 y 10 años	Entre 0% y 2%
Maquinaria y Equipo	Entre 3 y 20 años	Entre 0% y 5%
Equipos de Cómputo	Entre 1,5 y 8 años	Entre 0% y 1%

### 2.3.5 Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado a la Fundación. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

### 2.3.6 Costos por préstamos

Los costos por préstamos que sean directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un activo que necesariamente lleve un período de tiempo sustancial para que esté disponible para su uso esperado o su venta, se capitalizan como parte del costo de los activos respectivos. Todos los demás costos por préstamos se contabilizan como gastos en el período en que se incurren. Los costos por préstamos incluyen los intereses y otros costos en los que incurre la entidad en relación con la celebración de los acuerdos de préstamos.

### 2.3.7 Impuestos

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está calculado según la ganancia fiscal del periodo y según la normatividad del ente fiscalizador del país, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales de Colombia (DIAN).

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los valores en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado.

Los activos por impuestos diferidos se miden al valor máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El valor en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas anunciadas a aplicar sobre la ganancia (pérdida, en caso de presentarse) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos.

Las partidas de impuesto diferido se reconocen en correlación con la transacción subyacente, ya sea en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio.

Para efectos del balance de apertura el impuesto diferido se reconocerá contra la cuenta de utilidades retenidas en el patrimonio.

### 2.3.8 Pasivos financieros

#### Reconocimiento y medición inicial

Los pasivos financieros alcanzados por la sección 11 se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por pagar, o como derivados según corresponda. La Fundación determina la clasificación de los pasivos financieros al momento de su reconocimiento inicial.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuible, para los préstamos y cuentas por pagar. Los pasivos financieros de la Fundación incluyen cuentas por pagar comerciales, préstamos y otras cuentas por pagar.

#### Medición posterior

La medición posterior de los pasivos financieros depende de su clasificación, de la siguiente manera: Préstamos que devengan interés

Después del reconocimiento inicial, los préstamos que devengan intereses se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Las ganancias 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.

### 2.3.9 Beneficios a empleados

A la fecha de realización de este documento la Fundación cuenta con beneficios a empleados con características de corto plazo.

Los beneficios de corto plazo a empleados son aquellos beneficios (distintos a los beneficios por terminación) cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios. Estos beneficios se encuentran reconocidos por La Fundación a una base no descontada y son reconocidos como gastos a medida que el servicio es recibido.

### 2.3.10 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.

Prestación de servicios, los ingresos provenientes de la prestación de servicios se reconocen y facturan en la medida que se van ejecutando los contratos. Cuando el resultado de un contrato no se puede medir de manera fiable, los ingresos se reconocen solamente hasta el límite del gasto incurrido que reúna las condiciones para ser recuperado.

### Venta de bienes

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando los riesgos los beneficios inherentes a la propiedad se hayan sustancialmente transferido al comprador, por lo general, al momento de la entrega de los bienes.

### Intereses ganados

Para todos los instrumentos financieros medidos al costo amortizado y para los intereses que devengan los activos financieros clasificados como disponibles para la venta, los intereses ganados o pagados se registran utilizando el método de la tasa de interés efectiva, que es la tasa de interés que descuenta en forma exacta los flujos futuros de pagos y cobros en efectivo a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero, o de un período de menor duración, según corresponda, respecto del importe neto en libros del activo o pasivo financiero. Los intereses ganados se incluyen en la línea de ingresos financieros del estado del resultado.

### Ingresos por arrendamientos

Los ingresos procedentes de los arrendamientos operativos sobre las propiedades de inversión se contabilizan en forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento y se incluye en los ingresos de actividades ordinarias debido a su naturaleza operativa.

### Riesgo de tasa de interés

El riesgo de tasa de interés es el riesgo de que el valor razonable o los flujos futuros de efectivo de un instrumento financiero fluctúen debido a los cambios en las tasas de interés de mercado. La exposición de la empresa al riesgo de tasa de interés de mercado se relaciona principalmente con las obligaciones financieras de corto y largo plazo con tasas de interés variables.

El nivel de endeudamiento de la Fundación es muy bajo, la solidez económica de la organización ha permitido que la Fundación se mantenga como un cliente muy atractivo para las entidades financieras y cuando se requiera capital de trabajo, se obtienen muy buenas tasas.

### Deudores

La Fundación lleva a cabo un procedimiento de cobro de su cartera, no hay proceso de cobro jurídico, no hay cuentas con más de 90 días de vencimiento. Cada año en reunión se revisan los vencimientos superiores y a criterio de la Gerencia, se procede a hacer la respectiva provisión y deterioro.

### Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Fundación no logre pagar sus obligaciones financieras al acercarse la fecha de vencimiento de estas. El objetivo de la Fundación de manejar la liquidez es asegurar, tanto como sea posible, que siempre tendrá suficiente liquidez para cumplir con sus obligaciones en situaciones normales y de coyuntura, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la reputación de la entidad.

# ESTADOS FINANCIEROS

## NIIF PARA LAS PYMES



La liquidez es un indicador que la empresa monitorea mensualmente y que debe arrojar unos resultados muy positivos frente a otras Fundaciones del sector, debido a la fortaleza financiera y a los apalancamientos que se han realizado desde los inicios del negocio.

### NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Nombre Cuenta	31/12/2019	31/12/2018	Variación \$	%
Bancos	200.434.313	0	200.434.313	100,00
<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO</b>	<b>200.434.313</b>	<b>0</b>	<b>200.434.313</b>	<b>100,00</b>

Saldo a 31 de diciembre 2019, según extractos Bancarios y libros oficiales.

### NOTA 4. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES

Nombre Cuenta	31/12/2019	31/12/2018	Variación \$	%
Deudores Nacionales	123.047.756	0	123.047.756	100,00
Aportes por Cobrar	30.000.000	0	30.000.000	100,00
Anticipo Proveedores	126.000	0	126.000	100,00
Otras Cuentas por Cobrar Corrientes	1.905.000	0	1.905.000	100,00
<b>DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES</b>	<b>155.078.756</b>	<b>0</b>	<b>155.078.756</b>	<b>100,00</b>

Saldos a 31 de diciembre 2019, proyectos de los clientes donde se firmaron sus respectivos contratos y se facturó acorde a lo establecido en los contratos.

Los aportes quedan pendientes por cobrar, debido a la normatividad que tienen los Bancos que el aporte que proviene del exterior solo se puede recibir después de seis meses de la apertura de la cuenta, por lo anterior el Banco autoriza que a partir de febrero de 2020 se puede consignar el aporte proveniente de Argentina de su Asociado Wingu.

Hay una apropiación por anticipo de impuestos, que corresponde al 50% del impuesto de industria comercio, de acuerdo con la reforma tributaria artículo 115 Ley 2010 de 27 de diciembre de 2019 deducción de impuestos pagados.

### NOTA 5. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Nombre Cuenta	31/12/2019	31/12/2018	Variación \$	%
Seguros	144.808	0	144.808	100,00
Pago Retención en la Fuente	4.939.000	0	4.939.000	100,00
Pago Retención Ica	657.000	0	657.000	100,00
<b>CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>5.740.808</b>	<b>0</b>	<b>5.740.808</b>	<b>100,00</b>

Saldo por reintegrar por préstamo del seguro de cumplimiento.



**NOTA 6. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Nombre Cuenta	31/12/2019	31/12/2018	Variación \$	%
Impuesto a la Ganancia	292.000	0	292.000	100,00
Impuestos sobre las ventas por Pagar	1.633.000	0	1.633.000	100,00
De Industria y Comercio	1.983.000	0	1.983.000	100,00
<b>PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>3.908.000</b>	<b>0</b>	<b>3.908.000</b>	<b>100,00</b>

Saldos a 31 de diciembre 2019 de las declaraciones de impuestos nacionales y distritales, su pago se lleva a cabo en enero y abril de 2020.

**NOTA 7. OTROS PASIVOS**

Nombre Cuenta	31/12/2019	31/12/2018	Variación \$	%
Anticipos y Avances Recibidos	289.046.760	0	289.046.760	100
<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>289.046.760</b>	<b>0</b>	<b>289.046.760</b>	<b>100</b>

Saldos a 31 de diciembre 2019 de los proyectos contratados para el desarrollo en el 2020, los cuales están presupuestados en: sueldos a empleados y prestadores de servicio 49,74% \$138266760 gastos para eventos 14,56% \$43.680.000, honorarios de administración 9,41% \$28.230.000, impuestos por empleados 8,71% \$26.130.000, viajes aéreos más hotel 8,54% \$25.620.000, alquiler de oficina 3,26% \$9.780.000, honorarios de tecnología 2,91% \$8.730.000, materiales de computación 1,46% \$4.380.000, gastos viáticos 0,83% \$2.490.000, capacitaciones 0,58% \$1.740.000.

**NOTA 8. PATRIMONIO**

Nombre Cuenta	31/12/2019	31/12/2018	Variación \$	%
Aportes Sociales	30.000.000	0	30.000.000	100
Reservas	0	0	0	100
Utilidad/Perdida del Período	26.817.501	0	26.817.501	100
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>56.817.501</b>	<b>0</b>	<b>56.817.501</b>	<b>100</b>

Saldos a 31 de diciembre 2019, se han realizado todas las apropiaciones que la Asamblea a autorizado, aportes de los asociados Wingu y el resultado de la gestión por parte de los directivos; utilidad para la reinversión en desarrollo tecnológico.

**NOTA 9. INGRESOS DE ACTIVIDAD ORDINARIA**

Nombre Cuenta	31/12/2019	31/12/2018	Variación \$	%
Procesamiento de Datos	94.821.279	0	94.821.279	100
Talleres de Capacitación	10.500.000	0	10.500.000	100
Servicio Social al Exterior	12.018.287	0	12.018.287	100
<b>TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDAD ORDINARIA</b>	<b>117.339.566</b>	<b>0</b>	<b>117.339.566</b>	<b>100</b>

Saldos de la facturación por desarrollo tecnológico, capacitación nacional e internacional a 31 de diciembre 2019.



# ESTADOS FINANCIEROS

## NIIF PARA LAS PYMES



### NOTA 10. OTROS INGRESOS

Nombre Cuenta	31/12/2019	31/12/2018	Variación \$	%
Intereses	185.669	0	185.669	100,00
Ajuste Al Peso	1.496	0	1.496	100,00
<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>	<b>187.165</b>	<b>0</b>	<b>187.165</b>	<b>100,00</b>

Saldos por rendimientos financieros de la cuenta de ahorros a 31 de diciembre 2019.

### NOTA 11. COSTOS DE SERVICIOS

Nombre Cuenta	31/12/2019	31/12/2018	Variación \$	%
Honorarios	45.203.859	0	45.203.859	100,00
Seguros	79.832	0	79.832	100,00
Servicios	196.500	0	196.500	100,00
Diversos	604.939	0	604.939	100,00
<b>TOTAL COSTO DE SERVICIO</b>	<b>46.085.130</b>	<b>0</b>	<b>46.085.130</b>	<b>100,00</b>

Valores cobrados por prestadores de servicios por desarrollo de tecnologías, asesorías comerciales, seguros de cumplimiento, costos por movilización, refrigerios y servicios de comunicación a 31 de diciembre 2019.

### NOTA 12. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Nombre Cuenta	31/12/2019	31/12/2018	Variación \$	%
<b>Honorarios</b>	<b>15.109.276</b>	<b>0</b>	<b>15.109.276</b>	<b>100,00</b>
Asesoría Financiera	5.796.812	0	5.796.812	100,00
Asesoría Técnica	7.312.464	0	7.312.464	100,00
Otros	2.000.000	0	2.000.000	100,00
<b>Impuestos</b>	<b>4.440.549</b>	<b>0</b>	<b>4.440.549</b>	<b>100,00</b>
Industria y Comercio	1.905.836	0	1.905.836	100,00
Tasa por Utilización de Puertos	548.800	0	548.800	100,00
Gravamen Movimientos Financieros	267.066	0	267.066	100,00
Iva Descontable	1.717.143	0	1.717.143	100,00
Impuesto al Consumo	1.704	0	1.704	100,00
<b>Arrendamientos</b>	<b>7.728.573</b>	<b>0</b>	<b>7.728.573</b>	<b>100,00</b>
Construcciones y Edificaciones	7.728.573	0	7.728.573	100,00
<b>Seguros</b>	<b>955.486</b>	<b>0</b>	<b>955.486</b>	<b>100,00</b>
Cumplimiento	955.486	0	955.486	100,00
<b>Servicios</b>	<b>146.090</b>	<b>0</b>	<b>146.090</b>	<b>100,00</b>
Correo, Portes y Telegramas	146.090	0	146.090	100,00
<b>Gastos Legales</b>	<b>345.950</b>	<b>0</b>	<b>345.950</b>	<b>100,00</b>
Notariales	10.950	0	10.950	100,00
Registro Mercantil	335.000	0	335.000	100,00
<b>Gastos de Viaje</b>	<b>1.184.435</b>	<b>0</b>	<b>1.184.435</b>	<b>100,00</b>
Pasajes Aéreos	1.184.435	0	1.184.435	100,00
<b>Diversos</b>	<b>1.148.377</b>	<b>0</b>	<b>1.148.377</b>	<b>100,00</b>
Comisiones	99.179	0	99.179	100,00
Papelería	17.695	0	17.695	100,00
Taxis y Buses	196.950	0	196.950	100,00
Otros	834.553	0	834.553	100,00
<b>TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>	<b>31.058.736</b>	<b>0</b>	<b>62.117.472</b>	<b>100,00</b>

# ESTADOS FINANCIEROS

## NIIF PARA LAS PYMES



Saldos de gastos causados y pagados a 31 de diciembre 2019, para el desarrollo de la operación.

### NOTA 13. COSTOS FINANCIEROS

Nombre Cuenta	31/12/2019	31/12/2018	Variación \$	%
Gastos Bancarios	91.000	0	91.000	100,00
Comisiones Bancarias	260.846	0	260.846	100,00
Intereses	5.000	0	5.000	100,00
<b>TOTAL COSTOS FINANCIEROS</b>	<b>356.846</b>	<b>0</b>	<b>356.846</b>	<b>100,00</b>

Saldos pagados al Banco por gravamen movimientos financieros, comisiones y manejo de la banca virtual a 31 de diciembre 2019.

### NOTA 14. OTROS GASTOS

Nombre Cuenta	31/12/2019	31/12/2018	Variación \$	%
Ajuste Al Peso	518	0	518	100,00
<b>TOTAL OTROS GASTOS</b>	<b>518</b>	<b>0</b>	<b>518</b>	<b>100,00</b>

Saldos a 31 de diciembre 2019

### NOTA 15. IMPUESTOS A LAS GANANCIAS

Nombre Cuenta	31/12/2019	31/12/2018	Variación \$	%
Impuesto de Renta y Complementarios	13.208.000	0	13.208.000	100
<b>TOTAL IMPUESTOS A LAS GANANCIAS</b>	<b>13.208.000</b>	<b>0</b>	<b>13.208.000</b>	<b>100</b>

Impuesto calculado al 33% sobre la utilidad como renta ordinaria, esta apropiación solamente es provisional mientras la DIAN califica a la Fundación al régimen tributario especial.

### NOTA 16. EXCEDENTE DEL EJERCICIO

Nombre Cuenta	31/12/2019	31/12/2018	Variación \$	%
Utilidad/Perdida del Ejercicio	26.817.501	0	26.817.501	100,00
<b>TOTAL UTILIDAD/PERDIDA DEL EJERCICIO</b>	<b>26.817.501</b>	<b>0</b>	<b>26.817.501</b>	<b>100,00</b>

El excedente será reinvertido de acuerdo con la normatividad del régimen tributario especial, para el desarrollo tecnológico y sostenimiento de la entidad.

  
**MIGUEL RODRÍGUEZ CONTRERAS**  
Representación Legal Suplente

  
**GLADYS ESCAMILLA PEÑA**  
Contadora Pública  
T.P: 191008-T