



Círculo de Estudios

**FUNDACIÓN CÍRCULO DE ESTUDIOS
CULTURALES Y POLÍTICOS
NIT 900.245.414-2**

**ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31 DE 2017**
(Comparativo a Diciembre 31 de 2016)

**Junta General de Fundadores
Marzo 26 de 2018**



Círculo de Estudios

FUNDACIÓN CÍRCULO DE ESTUDIOS CULTURALES Y POLÍTICOS
NIT. 900.245.414-2

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA a Diciembre 31 de 2017

Con Cifras Comparativas al 31 de Diciembre de 2016
Información en pesos colombianos

Activo	Nota	2017	2016
Activo Corriente			
Efectivo y equivalentes al efectivo	(4)	125.110.381	39.537.025
Deudores comerciales	(5, 6, 7, 8 y 9)	1.241.078	3.536.488
Total Activo corriente		126.351.459	43.073.513
Activo No Corriente			
Propiedades de Inversión	(10)	59.000.000	59.000.000
Propiedades, planta y equipo (Neto)	(11)	-	541.249
Total Activo No Corriente		59.000.000	59.541.249
Total Activo		185.351.459	102.614.762
Pasivo			
Pasivo Corriente			
Cuentas por Pagar Comerciales y Otras			
Cuentas por Pagar	(12)	35.840.295	48.801.749
Impuestos Corrientes	(13)	2.000	4.000
Pasivos por Beneficios a Empleados	(14)	4.070.294	1.890.932
Provisiones	(15)	2.087.736	1.128.000
Otros Pasivos No Financieros	(16)	73.386.021	23.554.271
Total Pasivo Corriente		115.386.347	75.378.952
Pasivo No Corriente			
Total Pasivo no Corriente		-	-
Total Pasivo		115.386.347	75.378.952
Activos Netos			
Fondos Sociales		100.000	100.000
Superavit de Capital		15.470.000	14.331.000
Reserva Asignación Permanente 2016		12.804.810	-
Excedente de Ejercicios Anteriores		-	88.637.020
(Deficit) - Excedente Neto del Ejercicio		41.590.302	75.832.210
Total Activos Netos		69.965.112	27.235.810
Total Pasivo y Activos Netos		185.351.459	102.614.762

Las Notas 1 a 25 forman parte integral de los Estados Financieros

Javier David Ortiz Carreño
CC No 91.044.754 de San Vicente de Chucurí
Representante Legal
(Ver Certificación Adjunta)

Mayerli Marisol Quesada
CC No 1.102.866.848 de Piedecuesta
Contador Público
TP 199496-T
(Ver Certificación Adjunta)

Claudia Roa Benitez
CC No 52.272.485 de Bogotá
Revisor Fiscal
TP 134503-T
(Ver Dictamen adjunta)



Círculo de Estudios

FUNDACIÓN CÍRCULO DE ESTUDIOS CULTURALES Y POLÍTICOS
NIT. 900.245.414-2
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
a Diciembre 31 de 2017

Con Cifras Comparativas al 31 de Diciembre de 2016
Información en pesos colombianos

	Nota	2017	2016
Ingresos de Actividades Ordinarias	(17)	102.327.938	571.255.948
Total Ingresos Netos		102.327.938	571.255.948
Gastos de Administración	(18) -	60.207.877	642.875.177
Otros Ingresos	(19)	62.671	302.089
Otros Gastos	(20) -	43.784	2.912.182
	-	60.188.991	645.485.270
(Deficit) - Excedente Operacional		42.138.947	74.229.323
Ingresos Financieros	(21)	111.968	556.513
Gastos Financieros	(22) -	660.613	2.159.400
(Deficit) - Excedente Antes de Impuestos	-	548.645	1.602.887
Impuesto de Renta y Complementarios	(23)	-	-
(Deficit) - Excedente del Ejercicio		41.590.302	75.832.210

Las Notas 1 a 25 forman parte integral de los Estados Financieros


Javier David Ortiz Carreño

CC No 91.044.254 de San Vicente de Chucuri

Representante Legal
(Ver Certificación Adjunta)


Mayerli Mansalva Quesada

CC No 1.102.366.848 de
Piedecuesta

Contador Público
TP 199496-T
(Ver Certificación Adjunta)


Claudia Roa Benitez

CC No 52.272.485 de Bogotá

Revisor Fiscal
TP 134503-T
(Ver Dictamen adjunta)



Círculo de Estudios

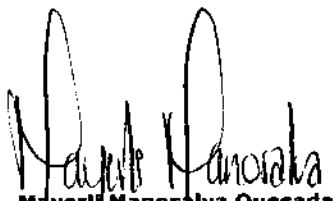
FUNDACIÓN CÍRCULO DE ESTUDIOS CULTURALES Y POLÍTICOS NIT 900.245.414-2 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO a Diciembre 31 de 2017


Con Cifras Comparativas al 31 de Diciembre de 2016
Información en pesos colombianos

	dic-17	dic-16
(Deficit) - Excedente del Ejercicio	41.590.302	-75.832.210
Partidas Que No Afectan el Efectivo		
Depreciaciones	12.604.249	499.596
Corrección Inversiones	0	344.196
Efectivo Generado en Actividades de Operación	54.194.551	-74.988.418
Cambios en Partidas Operacionales		
Mas Disminución - Menos Aumento en Activos Corrientes	2.295.410	19.125.020
Deudores Comerciales	2.295.410	19.125.020
Mas Aumento - Menos Disminución en Pasivos Corrientes	40.007.395	65.368.852
Obligaciones Financieras	0	-3.322.547
Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	-12.961.453	42.774.069
Impuestos Corrientes	-2.000	-655.873
Beneficios a Empleados (Obligaciones Laborales)	2.179.362	1.890.932
Provisiones	959.736	1.128.000
Otros Pasivos no financieros	49.831.750	23.554.271
Total Cambios en Partidas Operacionales	42.302.805	84.493.872
TOTAL EFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE OPERACION	96.497.355	9.505.454
ACTIVIDADES DE INVERSION		
Donación de propiedad planta y equipo	-12.063.000	0
Total Efectivo Generado en Actividades de Inversión	-12.063.000	0
ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
Superavit de Capital	1.139.000	
Total Efectivo Generado en Actividades de Financiación	1.139.000	0
Aumento (Disminución) del Efectivo	85.573.355	9.505.454
Efectivo y Equivalente al Inicio	39.537.025	30.031.571
Efectivo y Equivalente al Final	125.110.381	39.537.025

Las Notas 1 a 25 forman parte integral de los Estados Financieros


Javier David Ortiz Parra
 CC No 91.044.754 de San
 Vicente de Chucurí
Representante Legal
 (Ver Certificación Adjunta)


Mayerli Manosalva Quesada
 CC No 1.102.366.848 de
 Piedecuesta
Contador Público
 TP 199496-T
 (Ver Certificación Adjunta)


Claudia Roa Benitez
 CC No 52.272.485 de
 Bogotá
Revisor Fiscal
 TP 134503-T
 (Ver Dictamen adjunta)



Círculo de Estudios

FUNDACIÓN CÍRCULO DE ESTUDIOS CULTURALES Y POLÍTICOS
NIT 900.245.414-2

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

a 31 de Diciembre 2017 y 31 de Diciembre 2016

Información en pesos colombianos

	Fondos Sociales	Superavit de Capital	Asignación Permanente	Reservas	Excedentes Ejercicios Anteriores	(Deficit) - Excedente Neto del Ejercicio	TOTALES
Saldos al inicio del 2016	100.000	14.331.000	0	88.637.020	0	0	103.068.020
Reclasificación de Excedentes	0	0	0	0	0	0	0
(Deficit) - Excedente del Ejercicio	0	0	0	0	0	-75.832.210	-75.832.210
Saldos 2016	100.000	14.331.000	0	88.637.020	-75.832.210	27.235.810	
Superavit de Capital	0	\$ 1.139.000					1.139.000
Reclasificación de Excedentes	0	0	12.804.810	-88.637.020			0
(Deficit) - Excedente del Ejercicio	0	0	0	0			0
Saldos 2017	100.000	15.470.000	12.804.810	0	41.590.302	69.965.112	

Las Notas 1 a 25 forman parte integral de los Estados Financieros

Javier David Ortiz Carreño
 Representante Legal

CC No 91.044.754 de San Vicente de Chucurí
 (Ver Certificación Adjunta)

Mayerli Manosalva Quesada
 Contador Público

CC No 1.102.366.848 de Piedecuesta
 (Ver Certificación Adjunta)

Claudia Roa Benitez
 Revisor Fiscal

CC No 52.272.485 de Bogotá
 (Ver Dictamen adjunta)



FUNDACIÓN CÍRCULO DE ESTUDIOS CULTURALES Y POLÍTICOS
NIT 900.245.414-2
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a Diciembre 31 de 2017
Con Cifras Comparativas al 31 de Diciembre de 2016
(Valores Expresados en pesos Colombianos)

Nota 1. Entidad y Objeto Social

INFORMACIÓN GENERAL

FUNDACION CIRCULO DE ESTUDIOS CULTURALES Y POLITICOS (En adelante la Fundación), con Nit.900.245.414-2 es una persona jurídica, sin ánimo de lucro, constituida mediante documento privado del 26 de Junio de 2008, otorgado en Asamblea de Fundadores, e inscrito ante Cámara de Comercio de Bogotá el 8 de Octubre de 2008, bajo el número 00143972, del libro I de las entidades sin ánimo de lucro.; su término de duración es indefinido. El Domicilio Principal de la Fundación, está ubicado en Bogotá, en la Carrera 5 No. 67-84, Ap.302

La Fundación tiene como objeto principal el acompañamiento en la construcción de procesos culturales y políticos y sus objetivos específicos son los siguientes:

- a) Crear un modelo de acompañamiento en el cual los círculos de estudios serán el elemento transversal a la construcción de los procesos culturales y políticos.
- b) Fortalecer las diferentes dimensiones de los seres humanos y los grupos sociales a partir del modelo de círculo de estudios.
- c) Tejer redes comunitarias, nacionales e internacionales de círculos de estudios.
- d) Realizar investigaciones académicas a propósito de los diferentes temas abordados en el transcurso de la existencia de la fundación.
- e) Utilizar las redes de círculos de estudios para socializar saberes, información, experticias.
- f) Publicar los documentos, elaborados por los diferentes medios de comunicación, sobre los diferentes temas abordados en el transcurso de la existencia de la fundación que se consideren relevantes.
- g) Promover las expresiones culturales y artísticas de los individuos y comunidades a través de los componentes de formación, circulación, creación e investigación.
- h) Incidir en los imaginarios y universos simbólicos de los individuos y las comunidades.
- i) Hacer visibles los procesos culturales y artísticos construidos en el marco de la dinámica de los círculos de estudios.
- j) Gestionar alternativas para el acceso a la educación formal y no formal que cualifique a los diferentes actores que participan de la dinámica de los círculos de estudios.
- k) Realizar acompañamiento psicosocial tendiente al fortalecimiento de las diferentes dimensiones humanas teniendo como eje el universo emocional:
- l) Propugnar por la consolidación efectiva del estado social de derecho.



- m) Incidir, a través de las dinámicas de los círculos de estudio, en las políticas públicas locales, regionales, nacionales e internacionales.
- n) Fomentar el ejercicio democrático y la participación ciudadana.
- o) Consolidar los círculos de estudios como escenarios en los cuales los individuos y las comunidades puedan reivindicar el pleno ejercicio de sus derechos humanos (derechos civiles y políticos; económicos, sociales y culturales; colectivos) y la observancia del derecho internacional humanitario.
- p) Construir espacios en donde circulen la discusión racional, la libre opinión y los elementos discursivos propios de las veedurías ciudadanas.
- q) Promover, por medio de la dinámica de los círculos de estudio, procesos productivos tendientes a posibilitar las condiciones prácticas desde donde sea posible el pleno ejercicio de los derechos humanos.
- r) La prestación de servicios jurídicos, con el objetivo de representar a víctimas del conflicto armado colombiano o cualquier otro sujeto en procesos judiciales, administrativos o de cualquier otra naturaleza para el reconocimiento y garantía de sus derechos fundamentales, indemnización, verdad y garantía de no repetición.

Parágrafo 1. Los derechos humanos son la base sobre la cual se tejen las dinámicas de los círculos de estudio, por tanto, toda acción realizada por la fundación círculo de estudios culturales y políticos será el ejercicio práctico de los elementos formales que caracterizan los derechos fundamentales y las libertades civiles de los individuos y las comunidades.

Parágrafo 2. En el universo de las actividades realizadas por la fundación se encuentran: el establecimiento de alianzas institucionales; gestión de recursos; asesorías técnicas; consultorías; y ejecución de proyectos, sin menoscabo de otras actividades que se compadezcan con los objetivos anteriormente relacionados.

Parágrafo 3. Para el desarrollo y estricto cumplimiento de los objetivos de la fundación podrá celebrar contratos, acuerdos, asociarse temporalmente. Podrá en su nombre o por medio del nombre de un tercero, o asociado con ese tercero, toda clase de operaciones y constituir todo tipo de cargos. Podrá celebrar contratos con personas naturales o jurídicas; recibir donaciones, realizar comodatos a favor de la fundación círculo de estudios culturales y políticos; pedir préstamos y otorgarlos a cambio de garantías.

Parágrafo 4. Son programas estructurales de la fundación: a). pueblos en movimiento. b). cuerpo, territorio de derechos. c). el derecho de voz. d). cinemática, compañía de danza. e). conflicto, víctimas y memoria. f). el cuidado de sí para cuidar la otredad. g). las mujeres de la historia.



Nota 2. Bases de Preparación y Principales Políticas Contables

Bases de Preparación

a) Marco Técnico Normativo

Con corte a la fecha de presentación de los estados financieros, la Entidad se encuentra obligada a presentar sólo estados financieros individuales, los cuales fueron preparados de conformidad con lo dispuesto por el nuevo marco normativo en materia contable y financiera: Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, en adelante NCIF, definido mediante la Ley 1314 del 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 del 2015.

Las NCIF (Normas Colombianas de Información Financiera) aplicadas en estos estados financieros se basan en la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes, en adelante NIIF para Pymes, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés) en el año 2009; las normas de base corresponden a las oficialmente traducidas al español y emitidas al 1 de enero de 2009.

Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales.

Durante el 2015 la Entidad trabajó en el balance de transición hacia las NCIF y a partir del 2016 comenzó a reconocer, registrar contablemente, preparar y reportar su información económica y financiera bajo esta normatividad.

De conformidad con las disposiciones legales vigentes en la materia éstos son los primeros estados financieros individuales preparados por la Entidad de acuerdo con las NCIF; para la conversión al nuevo marco técnico normativo (ESFA), para el período denominado de transición y a partir del 2016 como vigencia obligatoria la Entidad ha contemplado las excepciones y exenciones previstas en la SECCIÓN 35 DEL ANEXO 2 DEL Decreto 2420 del 2015.

Hasta el 31 de diciembre del 2015, de conformidad con la legislación vigente a esa fecha, la entidad preparó y presentó sus estados financieros individuales de acuerdo con lo dispuesto por los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia, en adelante PCGA, establecidos en el Decreto 2649 de 1993.

b) Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico y en general este costo está basado en el valor razonable de las transacciones, 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 en la fecha de medición.

La compañía prepara sus estados financieros usando la base de contabilidad de causación.

c) Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros individuales de la Entidad se expresan en pesos colombianos (COP) la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación.



d) Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros individuales de conformidad con las NCIF, requiere 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. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

e) 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 conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan 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 de la cuantía se determinó con relación con las utilidades antes de impuestos o los ingresos ordinarios. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 4% con respecto a la utilidad antes de impuestos, o 0.4% de los ingresos ordinarios brutos (en caso que se genere pérdida antes de impuestos).

Nota 3. Políticas Contable Significativas

Las principales políticas contables detalladas a continuación fueron aplicadas en la preparación de los estados financieros individuales bajo las NCIF, a menos que se indique lo contrario.

a) Moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera son trasladadas a pesos colombianos usando la tasa de cambio prevaleciente en la fecha de la transacción. Activos y pasivos monetarios en moneda extranjera son convertidos a la moneda funcional usando la tasa de cambio prevaleciente en la fecha de corte del estado de situación financiera. Los ingresos y gastos incurridos en moneda extranjera, así como los flujos de efectivo se reconocen a la tasa de cambio del día en el cual estas transacciones tienen lugar. Las ganancias o pérdidas que resulten en el proceso de conversión de transacciones en moneda extranjera son incluidas en el estado de resultados.

b) Instrumentos financieros

- Efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el disponible, los depósitos en bancos y otras inversiones de corto plazo en mercados activos con vencimientos de tres meses o menos.

Los equivalentes de efectivo se reconocen cuando se tienen inversiones cuyo vencimiento sea inferior a tres (3) meses desde la fecha de adquisición, de gran liquidez



y de un riesgo poco significativo de cambio en su valor; se valoran con el método del costo amortizado, que se aproxima a su valor razonable por su corto tiempo de maduración y su bajo riesgo.

- **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 a su clasificación inicial al valor razonable o al costo amortizado.

Los activos financieros se clasifican al costo amortizado o al valor razonable, dependiendo del modelo de negocio establecido para gestionar los activos financieros y también de las características de los flujos de efectivo contractuales que corresponderán a este tipo de activos.

La Administración clasifica el activo financiero al costo amortizado con base en el modelo de negocio definido para la transacción.

La Administración clasifica al costo amortizado un activo financiero cuando la transacción procura obtener los flujos de efectivo contractuales y las condiciones contractuales dan lugar a flujos de efectivo que son únicamente pagos del capital e intereses sobre el valor del capital pendiente. Los activos financieros que no son clasificados a costo amortizado se clasifican a valor razonable con cambios en resultados, cuyos cambios posteriores en la medición del valor razonable se reconocen en el estado de resultados como ingreso o costo financiero según corresponda.

Los activos financieros se clasifican al costo amortizado o al valor razonable dependiendo del modelo de negocio para gestionar los activos financieros y de las características de los flujos de efectivo contractuales del activo financiero; cuando el activo financiero se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es obtener los flujos de efectivo contractuales y las condiciones contractuales dan lugar a flujos de efectivo que son únicamente pagos del capital e intereses sobre el valor del capital pendiente, se clasifica al costo amortizado.

Una inversión en un instrumento de capital de otra entidad que no sea mantenida para negociar se clasifica al valor razonable con cambios en el patrimonio.

Los cambios posteriores en la medición del valor razonable se presentan en el activo neto dentro de otro resultado integral. Sin embargo en circunstancias concretas cuando no es posible obtener información suficiente para determinar el valor razonable, el costo es la mejor estimación del valor razonable. Los dividendos procedentes de esa inversión se reconocen en el resultado del período, cuando se establece el derecho a recibir el pago del dividendo.

- **Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo y se clasifican al costo amortizado ya que se mantienen dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es obtener los flujos de caja contractuales; y las condiciones contractuales de las mismas dan lugar, en fechas específicas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos de capital e intereses sobre el valor del capital pendiente.

Periódicamente y siempre al cierre del año, la Entidad evalúa técnicamente la recuperabilidad de sus cuentas por cobrar.



- **Baja en cuentas**

Un activo financiero, o una parte de este, es dado de baja en cuenta cuando:

a) Expiran los derechos contractuales que la Entidad mantiene sobre los flujos de efectivo del activo y se transfieren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo, o se retienen pero se asume la obligación contractual de pagarlos a un tercero;

o

b) Cuando no se retiene el control del mismo, independientemente que se transfieran o no sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad.

Respecto del efectivo, equivalentes de efectivo y efectivo restringido, uno cualquiera de ellos se da de baja cuando no se dispone de los saldos en cuentas corrientes o de ahorros, cuando expiran los derechos sobre los equivalentes de efectivo o cuando dicho activo financiero es transferido.

Una cuenta por cobrar se da de baja, o bien por su cancelación total o porque fue castigada, en éste último caso habiéndose previamente considerado de difícil cobro y haber sido debidamente estimado y reconocido su deterioro.

- **Pasivos financieros**

Un pasivo financiero es cualquier obligación contractual para entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad o persona, o para intercambiar activos financieros o pasivos financieros en condiciones que sean potencialmente desfavorables para la Entidad, o un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propios de la entidad.

Los instrumentos financieros se identifican y clasifican como instrumentos de patrimonio o pasivos en el reconocimiento inicial. Los pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable; para los pasivos financieros al costo amortizado, los costos iniciales directamente atribuibles a la obtención del pasivo financiero son asignados al valor del pasivo en caso de ser materiales. Después del reconocimiento inicial, los pasivos financieros se reconocen al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

Los pagos de dividendos sobre instrumentos financieros que se han reconocido como pasivos financieros, se reconocen como gastos; la ganancia o pérdida relacionada con los cambios en el importe en libros de un pasivo financiero se reconoce como ingresos o gastos en el resultado del ejercicio.

Los pasivos financieros sólo se dan de baja del balance cuando se han extinguido las obligaciones que generan, cuando se liquidan o cuando se readquieren (bien sea con la intención de cancelarlos, bien con la intención de recolocarlos de nuevo).

c) Propiedad, planta y equipo

- **Reconocimiento y medición**

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

El costo incluye precio de compra, importaciones, impuestos no recuperables, costos de instalación, montaje y otros, menos los descuentos por pronto pago, rebajas o cualquier otro concepto por el cual se disminuya el costo de adquisición.

Las diferencias entre el precio de venta y su costo neto ajustado se llevan a resultados.



Las reparaciones y mantenimiento de estos activos se cargan a resultados, en tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo de los mismos, siempre que mejoren el rendimiento o extiendan la vida útil del activo.

Cuando un elemento de propiedades, planta y equipo es adquirido por medio de un intercambio total o parcial con otro elemento de propiedades, planta y equipo o a cambio de otro activo cualquiera, el activo recibido se mide al valor razonable. Si no es posible medir el valor razonable del activo adquirido, se medirá por el importe en libros del activo entregado.

Cuando un elemento de propiedades, planta y equipo es recibido de un tercero (ejemplo una donación) la medición inicial se hace al valor razonable del bien recibido, simultáneamente reconociendo un ingreso por el valor razonable del activo recibido, o un pasivo, de acuerdo con los requerimientos de la sección 24 del anexo 2 del Decreto 2420 del 2015.

La utilidad o pérdida por el retiro y/o baja de un elemento de propiedades, planta y equipo es determinada por la diferencia entre los ingresos netos por venta, si los hay, y el valor en libros del elemento.

La utilidad o pérdida es incluida en el resultado del período.

- Depreciación

La depreciación de las propiedades, planta y equipo se inicia a partir del período en que el activo está disponible para su uso. La base de la depreciación es el costo menos el valor residual que técnicamente hubiera sido asignado.

El valor residual de un elemento de las propiedades, planta y equipo será siempre cero (\$0) en los casos en que la Administración evidencie su intención de usar dicho elemento hasta agotar en su totalidad los beneficios económicos que el mismo provee; sin embargo, cuando hay acuerdos formales con terceros por un valor previamente establecido o pactado para entregar el activo antes del consumo de los beneficios económicos que del mismo se derivan, dicho valor se tratará como valor residual.

Las vidas útiles se asignarán de acuerdo con el periodo por el cual la entidad espere beneficiarse de cada uno de los activos. Una vez estimada la vida útil, se debe estimar también el valor residual a menos que se cumpla la condición planteada en el párrafo anterior.

Para efectos de cada cierre contable, la empresa analiza si existen indicios, tanto externos como internos, de que un activo material pueda estar deteriorado.

Si existen evidencias de deterioro, la Entidad analiza si efectivamente existe tal deterioro comparando el valor neto en libros del activo con su valor recuperable (como el mayor entre su valor razonable menos los costos de disposición y su valor en uso).

Cuando el valor en libros exceda al valor recuperable, se ajusta el valor en libros hasta su valor recuperable, modificando los cargos futuros en concepto de amortización, de acuerdo con su nueva vida útil remanente.

De forma similar, cuando existen indicios de que se ha recuperado el valor de un elemento de propiedades, planta y equipo, la Entidad estima el valor recuperable del activo y lo reconoce en la cuenta de resultados, registrando la reversión de la pérdida por deterioro contabilizada en períodos anteriores, y ajustan en consecuencia los cargos futuros en concepto de su amortización.

En ningún caso la reversión de la pérdida por deterioro de un activo puede suponer el incremento de su valor en libros por encima de aquel que tendría si no se hubieran



reconocido pérdidas por deterioro en ejercicios anteriores.

Un elemento de propiedades, planta y equipo no se clasificará como mantenido para la venta. En lugar de lo anterior, si un activo deja de ser utilizado, se evaluará su deterioro de valor. Tampoco cesará la depreciación por el hecho de que el activo esté cesante, o esté listo para uso pero no se hayan iniciado actividades de producción relacionadas con él. Situaciones como estas también se considerarán indicios de deterioro de valor.

d) Activos Intangibles

Los activos intangibles son medidos al costo menos la amortización acumulada y pérdidas por deterioro.

Los activos intangibles con vida definida se amortizan en su vida económica estimada, la cual no superará 10 años, a menos que se derive una vida útil superior de un documento o Norma Legal, y sólo son sometidos a pruebas de indicios de deterioro cuando existe un evento que así lo indique necesario.

La amortización se incluye como parte de los gastos operativos netos, en las cuentas de resultados.

No se considerará ningún activo intangible como de vida útil indefinida.

- **Amortización**

El valor sujeto a amortización está representado por el costo histórico del activo o el valor que lo sustituya, menos su valor residual.

La amortización de un activo intangible comienza cuando el activo está disponible para ser usado.

El método de amortización usado es el lineal y el cargo por amortización de cada período es reconocido como parte del estado de resultados.

Para reconocer la pérdida por deterioro, el valor en libros de los intangibles es reducido a través del uso de una cuenta de deterioro y la pérdida es reconocida en resultados.

e) Activos no financieros

Para mantener los activos no financieros contabilizados por un valor que no sea superior a su valor recuperable, es decir, que su valor en libros no exceda el valor por el que se puede recuperar a través de su utilización continua o de su venta, se evalúa en cada fecha de cierre de los estados financieros individuales o en cualquier momento que se presenten indicios, si existe evidencia de deterioro.

Si existen indicios se estima el valor recuperable del activo, el cual se mide al mayor entre el valor razonable del activo menos el costo de venderlo y el valor en uso; si el valor en libros excede el valor recuperable, se reconoce una pérdida por deterioro.

La pérdida por deterioro del valor se reconoce inmediatamente en el estado de resultados.

Si se presenta un cambio en las estimaciones usadas para determinar el valor recuperable del activo desde que se reconoció la última pérdida por deterioro, se revierte en el estado de resultados la pérdida por deterioro que se había reconocido; el valor en libros del activo es aumentado a su valor recuperable, sin exceder el valor en libros que habría sido determinado, neto de depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del activo en años anteriores.



f) Beneficios a los empleados

De acuerdo con la sección 28 del anexo 2 del Decreto 2420 del 2015, todas las formas de contraprestación concedidas por la Entidad a cambio de los servicios prestados por los empleados se registran como beneficios a empleados.

De acuerdo con las normas laborales colombianas, los beneficios a empleados a corto plazo corresponden a los salarios, primas legales y extralegales, vacaciones, cesantías y aportes parafiscales a entidades del estado que se cancelan antes de 12 meses siguientes al final del período sobre el que se informa. Dichos beneficios se acumulan por el sistema de causación con cargo a resultados. En la medida que se ejecuta la prestación del servicio.

Para pagos de participación en beneficios y de planes de incentivos, que vencen dentro del año, se reconoce el costo esperado como un pasivo realizando una estimación confiable de la obligación legal o implícita.

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 al 50%.

Se reconoce como provisión el valor que resulta 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 necesarios para liquidar la obligación usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación.

El aumento en la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero.

h) Ingresos

Los ingresos de actividades ordinarias se miden utilizando el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir en el curso normal de las operaciones de la Entidad. Cuando la contraprestación se espera recibir en un período superior a un año, el valor razonable de la transacción es menor que la cantidad nominal de efectivo o equivalente de efectivo por recibir, por tanto se aplica el método del costo amortizado descontando los flujos a una tasa de mercado.

La diferencia entre el valor razonable y el valor nominal de la contraprestación es reconocida como ingresos por intereses durante el plazo otorgado de pago.

Los pagos anticipados recibidos para la prestación de servicios o para la entrega de bienes en períodos futuros, se reconocen como un pasivo no financiero por el valor razonable de la contraprestación recibida.

El pasivo reconocido es trasladado al ingreso en la medida en que se presta el servicio o se realiza la venta del bien; en cualquier caso, es trasladado al ingreso en su totalidad, cuando finaliza la obligación de entregar el bien o prestar el servicio, para el cual fue entregado el anticipo.



Los recursos recibidos por la fundación para que sean ingresos deben cumplir con la definición contemplada en el marco conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera es decir, que representen un incremento en los beneficios económicos futuros que fluyen hacia la entidad a modo de aumentos en el activo o disminución en el pasivo, que incrementan los activos netos.

Las donaciones, convenios o subvenciones que se reciben de otras entidades será:

- **Ingreso pleno** si la entidad tiene autonomía en la gestión de estos recursos o si una vez ejecutadas las actividades dé como resultado un excedente haya la posibilidad de disponer de él previa autorización del financiador.
- **Pasivo** si se recibe recursos para administrar un proyecto financiado por un tercero, habiendo la obligación de rendir cuentas a éste, de cumplir con las condiciones u obligaciones estipuladas, y llegado el caso devolver excedentes o recursos si no se cumple el objeto.
- **Ingreso en parte** si se recibe recursos para ejecutar un proyecto de un tercero pero haya una línea de administración donde este rubro es el ingreso de la fundación que está administrando el proyecto.
- **Ingresos recibidos para terceros** cuando se recaudan recursos y se transfieran a un tercero.

La ejecución de los recursos que se clasifiquen como pasivo se reflejarán débito a la cuenta contable respectiva y al final del cierre contable o del convenio se evaluará su saldo y se determinará, si se ejecuta en un periodo posterior, si se traslada como ingreso ordinario, si se devuelve al financiador o donante o la sobre ejecución se traslade al gasto de la fundación.

Nota 4. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Comprende las cuentas que registran los recursos de liquidez inmediata, total o parcial con que cuenta la Fundación y los cuales pueden utilizarse para fines específicos.

El saldo que presentaban las cuentas Caja y Bancos a Diciembre 31 de 2017 y 2016 era el siguiente:

Efectivo y Equivalentes a Efectivo	2017	2016	Variación	%
Caja	0	0	0	0,00%
Cuentas Corrientes	121.962.137	29.631.443	92.330.694	311,60%
Cuentas de Ahorros	3.148.244	9.905.583	-6.757.339	-68,22%
Total Efectivo y Equivalentes	125.110.381	39.537.025	85.573.355	216,44%

El saldo en libros de las cuentas que componen el efectivo y equivalentes de efectivo a 31 de Diciembre de 2017 y de 2016 era el siguiente:



Disponible	2.017	2.016	Variación	%
Cuentas Corrientes				
Banco GNB Sudameris Cta. Cte. No. 86050754	53.219.787	348.562	52.871.225	15168,38%
Banco GNB Sudameris Cta. Cte. No. 86050762	7.119	2.276.943	-2.269.824	-99,69%
Banco GNB Sudameris Cta. Cte. No. 86050770*	23.393.670	27.005.938	-3.612.268	-13,38%
Banco GNB Sudameris Cta. Cte. No. 86050812*	45.341.560	0	45.341.560	
	121.962.137	29.631.443	92.330.694	311,60%
Cuentas de Ahorros				
Banco GNB Sudameris Cta. No. 908600008380	170.829	6.117.411	-5.946.583	-97,21%
Banco GNB Sudameris Cta. No. 90860092330*	2.967.761	5.559	2.962.201	53282,17%
Banco de Occidente Cta. No. 219-82663-3	9.655	3.782.612	-3.772.957	-99,74%
	3.148.244	9.905.583	-6.757.339	-68,22%
Total Disponible	125.110.381	39.537.025	85.573.355	216,44%

*Estas cuentas son de uso exclusivo de los proyectos que ejecuta la Fundación

Banco GNB Sudameris Cta. Cte. No. 86050770: Convenio 14-C01-044 Oxfam Intermon

Banco GNB Sudameris Cta. Cte. No. 86050812: Acuerdo de Subsidio Proyecto 98331 Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo-PNUD

Banco GNB Sudameris Cta. No. 90860092330: Administración Edificio Currea

Nota 5. Clientes Nacionales

El saldo de las cuentas por cobrar al 31 de Diciembre de 2017 y 2016 de clientes o financiadores era:

Clientes Nacionales	2017	2016	Variación	%
Corporación Casa de la Mujer	0	2.000.000	-2.000.000	-100,00%
Total Clientes Nacionales	0	2.000.000	-2.000.000	-100,00%

Nota 6. Anticipos y Avances

Representa los anticipos y avances Diciembre 31 de 2017 y de 2016, presentaban la siguiente distribución:

Anticipos y Avances	2.017	2.016	Variación	%
Plutarco Arteaga Vidal y Compañía S en C	0	20.000	-20.000	-100,00%
Johan Miguel Asprilla Gutiérrez	191.500	0	191.500	
Total Anticipos y Avances	191.500	20.000	171.500	857,50%

En el mes de Octubre se realizó un anticipo al Señor Johan Miguel Asprilla Gutiérrez con el objetivo de abonar el 50% al servicio de Alquiler, Instalación y Operación de luces para la obra teatral "Yesier y la Tela Blanca" en el marco del convenio identificado con el código CCC-FDCD-2017 suscrito entre Children Change Colombia y la Fundación.



Debido a que no fue posible llevar a cabo la obra planeada por motivo de fondos se decidió aplazarla para el año 2018 y cruzar este anticipo para ese momento.

Nota 7. Anticipo de Impuestos

El saldo de los anticipos de impuestos y contribuciones a Diciembre 31 de 2017 y de 2016 era:

Anticipos de Impuestos	2017	2016	Variación	%
Retención en la fuente por rendimientos financieros	-	16.488	-16.488	-100,00%
Sobrante en liquidación Privada de Impuestos	16.000	-	16.000	
Total Anticipos de Impuestos	16.000	16.488	-488	-2,96%

Nota 8. Cuentas por cobrar a contratistas

Corresponde a los saldos de las legalizaciones pendientes por reembolsar a la fundación y a Diciembre 31 de 2017 y 2016 era:

Cuentas por cobrar a Contratistas	2017	2016	Variación	%
Nhora Lucía Álvarez Borrás	1.033.578	0	1.033.578	
Total Cuentas por cobrar a Contratistas	1.033.578	0	1.033.578	

Nota 9. Otras cuentas por Cobrar

Esta cuenta corresponde a los préstamos realizados a Fundadores y el saldo a Diciembre 31 de 2017 y de 2016 era:

Cuentas por cobrar a Fundadores	2.017	2.016	Variación	%
Javier David Ortiz Carreño	0	1.500.000	-1.500.000	-100,00%
Total Cuentas por Cobrar a Fundadores	0	1.500.000	-1.500.000	-100,00%

Nota 10. Propiedades de Inversión

Corresponde a las propiedades de inversión que suscribió la Fundación a Diciembre 31 de 2017 y de 2016, así:

Propiedades de Inversión	2017	2016	Variación	%
Fiducia Acción Fiduciaria No. 1200043788	59.000.000	59.000.000	0	0,00%
Total Propiedades de Inversión	59.000.000	59.000.000	0	0,00%



Nota 11. Propiedad, Planta y Equipo

Los saldos de Propiedad, Planta y Equipo para el año 2017 y 2016 eran los siguientes:

Propiedad, Planta y Equipo	2017	2016	Variación	%
Maquinaria y Equipo	12.063.000	0	12.063.000	
Depreciación	-12.063.000	0	-12.063.000	
Subtotal Maquinaria y Equipo*	0,00	0,00	0	0,00%
Equipos de Oficina	539.950	539.950	0	0,00%
Depreciación	-539.950	-539.950	0	0,00%
Subtotal Equipo de Oficina	0,00	0,00	0	0,00%
Equipo de Computación y Comunicación	2.498.000	2.498.000	0	0,00%
Depreciación	-2.498.000	-1.956.751	-541.249	27,66%
Subtotal Equipo de Computación y Comunicación	0,00	541.249	-541.249	-100,00%
Total Propiedad, Planta y Equipo	0	541.249	-541.249	-100,00%

En el año 2017 se recibieron donaciones en especie que fueron trasladadas inmediatamente a los beneficiarios de los programas sociales que realiza la fundación, por esta razón se registraron al activo para control del mismo y se depreciaron en su totalidad.

DONANTE	DONACIÓN	PROGRAMA DESTINO	VALOR COMERCIAL
Alejandro Ordoñez Ortiz	1 Trompeta Conductor	Programa Pueblos en Movimiento	\$548.000
Productora y Comercializadora de confecciones S.A.S	169 Pantalones 167 Camisas	Programa Pueblos en Movimiento	\$10.080.000
John Alberto Anaya Ariza	1 Clarinete Soprano HCL100	Programa Pueblos en Movimiento	\$591.000
Themis S.A.S	480 Cuadernos 320 Bolígrafos 320 Láplces	Programa Pueblos en Movimiento	\$844.000
TOTAL DONACIONES EN ESPECIE			\$12.063.000

Nota 12. Costos y Gastos por Pagar

Los costos y gastos por pagar a Diciembre 31 de 2017 y 2016 eran los siguientes:

Costos y Gastos por Pagar	2017	2016	Variación	%
Honorarios	0,00	25.392.789,00	-25.392.789	-100,00%
Otras Cuentas por Pagar	10.069.422,44	4.502.887,46	5.566.535	123,62%
Deudas por pagar a Fundadores	23.442.873,00	17.650.073,00	5.792.800	32,82%
Retención en la Fuente	1.930.000,00	707.000,00	1.223.000	172,98%
Impuesto a las Ventas Retenido	0,00	240.000,00	-240.000	-100,00%
Ica Retenido por pagar	398.000,00	309.000,00	89.000	28,80%
Total Costos y Gastos por Pagar	35.840.295	48.801.749	-12.961.454	-26,56%



A continuación se detallan las Otras cuentas por pagar y Deudas por pagar a Fundadores:

CUENTA	TERCERO	VALOR
Otras cuentas por Pagar	John Alberto Anaya Ariza	\$10.069.422,44

CUENTA	FUNDADOR	VALOR
Deudas por pagar a Fundadores	Nhora Lucía Álvarez Borrás	\$12.232.873
Deudas por pagar a Fundadores	Javier David Ortiz Carreño	\$11.210.000

Nota 13. Impuestos Corrientes

Comprende el valor de los gravámenes de carácter general y obligatorio a favor del Estado y a cargo de la Fundación por concepto de los cálculos con base en las liquidaciones privadas sobre las respectivas bases impositivas generadas en el período fiscal el saldo a Diciembre 31 de 2017 y 2016 eran los siguientes:

Impuestos Corrientes	2017	2016	Variación	%
Impuesto de Industria y Comercio	2.000,00	4.000,00	-2.000	-50,00%
Total Impuestos Corrientes	2.000	4.000	-2.000	-50,00%

Nota 14. Pasivos por Beneficios a Empleados

Los Beneficios a Empleados, son los consagrados en la legislación laboral, a diciembre 31 de 2017 y 2016, los saldos eran los siguientes:

Pasivos por Beneficios a Empleados	2017	2016	Variación	%
Cesantías consolidadas	4.007.180,00	1.236.315,00	2.770.865	224,12%
Intereses a las cesantías consolidados	9.322,00	52.648,00	-43.326	-82,29%
Vacaciones consolidadas	53.792,00	601.969,00	-548.177	-91,06%
Total Pasivos por Beneficios a Empleados	4.070.294	1.890.932	2.179.362	115,25%

Las cesantías consolidadas corresponden al contrato laboral que el señor Javier David Ortiz Carreño tenía con la fundación y financiado por el convenio 14-C01-044 suscrito con Oxfam Intermon, las cuales no fueron pagas en efectivo por solicitud del empleado y que equivalen a **\$3.874.003**, y al contrato laboral a tiempo parcial que se tiene con la señora Hermencia Parada Prada financiado por la administración del edificio Currea y que ascendía a la suma de **\$133.177**.

Los Intereses a las cesantías y las vacaciones consolidadas en su totalidad corresponden al contrato mencionado anteriormente con la señora Hermencia Parada Prada y que finalizará a 31 de marzo del 2018.

Las anteriores cifras, excepto las vacaciones consolidadas ya fueron canceladas debidamente en los términos que contempla la ley, en el 2018.



Nota 15. Provisiones

Comprende los valores provisionados por la Fundación por concepto de obligaciones para costos y gastos. El detalle de esta cuenta es el siguiente:

Provisiones	2017	2016	Variación	%
Provisión Auditoría Fondo Naciones Unidas (Auditoría y Gestión LTDA)	2.087.736,00	1.128.000,00	959.736	85,08%
Total Provisiones	2.087.736	1.128.000	959.736	85,08%

Uno de los rubros del presupuesto de la Subvención P.908-DA-17 suscrito con el Fondo de contribuciones voluntarias de las Naciones Unidas para las víctimas de la Tortura es la Auditoría del año 2017, por lo tanto se solicitó cotización a Auditoría y Gestión LTDA y se provisionó este gasto.

Nota 16. Otros Pasivos No Financieros

Comprende el conjunto de cuentas que se derivan de obligaciones a cargo de la Fundación, contraídas en desarrollo de actividades que por su naturaleza especial no pueden ser incluidas en los demás grupos del pasivo.

Otros Pasivos	2017	2016	Variación	%
Ingresos recibidos para Terceros - Convenio OXFAM INTERMON	19.519.668	23.554.271	-4.034.603	-17,13%
Ingresos recibidos para Terceros - Convenio Children Change Colombia	191.500	0	191.500	
Ingresos recibidos para Terceros - Convenio Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo PNUD	46.377.673	0	46.377.673	
Rubro Apoyo Técnico Financiero - Convenio Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo PNUD	4.529.102	0	4.529.102	
Ingresos recibidos para Terceros - Administración Edificio Currea	2.768.079	0	2.768.079	
Total Otros Pasivos	73.386.021	23.554.271	49.831.751	211,56%

Los Saldos de las anteriores cuentas corresponden al saldo de los proyectos que administra y ejecuta la fundación. La mayoría de ellos siguen desarrollándose en el 2018.

Nota 17. Ingresos Ordinarios

Los ingresos ordinarios acumulados a 31 de Diciembre de 2017 y 2016 fueron los siguientes:

Ingresos Ordinarios	2017	2016	Variación	%
Actividades Empresariales de Consultoría	28.820.000	218.409.088	-189.589.088	-86,80%
Subvenciones, Donaciones, Convenios y Administración de Proyectos	73.507.938	352.846.860	-279.338.922	-79,17%
Total Ingresos Operacionales	102.327.938	571.255.948	-468.928.010	-82,09%



La disminución tan notoria de un año a otro se debe a que a partir del 2017 por política de la fundación acorde a las Normas Internacionales de Información Financiera se reconocieron como pasivos los recursos para administrar proyectos financiados por terceros, donde había la obligación de rendir cuentas a éste, de cumplir con las condiciones u obligaciones estipuladas.

Fue contabilizado como ingreso en parte el rubro aprobado por los financiadores mediante la línea de gastos administrativos.

El saldo del Convenio HRA-16-GR-004 (\$53.219.753) suscrito entre CHEMONICS INTERNATIONAL y la fundación, a la terminación del mismo y previo paz y salvo emitido por el financiador se procedió a reclasificar al ingreso de la fundación pues ya era un recurso del cual se podía disponer.

Nota 18. Gastos operacionales de Administración

Los Gastos Administrativos al 31 de Diciembre de 2017 y 2016 eran los siguientes:

Gastos Administrativos	2017	2016	Variación	%
Gastos de Personal	31.200	34.946.975	-34.915.775	-99,91%
Honorarios	28.573.500	335.069.950	-306.496.450	-91,47%
Impuestos	2.069.543	8.516.174	-6.446.630	-75,70%
Arrendamientos	156.542	11.016.393	-10.859.851	-98,58%
Seguros	44.058	550.182	-506.124	-91,99%
Servicios	6.481.656	67.353.349	-60.871.694	-90,38%
Gastos Legales	2.237.035	2.390.396	-153.361	-6,42%
Mantenimiento y Reparaciones	820.000	1.006.842	-186.842	-18,56%
Adecuación e Instalaciones	135.000	2.481.964	-2.346.964	-94,56%
Gastos de Viaje	735.708	48.552.930	-47.817.222	-98,48%
Depreciaciones	12.604.249	499.596	12.104.653	2422,89%
Gastos Diversos	6.319.386	130.490.426	-124.171.040	-95,16%
Total Gastos Administrativos	60.207.877	642.875.177	-582.667.300	-90,63%

La disminución del 90.63% de un año a otro se debe a que a partir del 2017 por política de la fundación acorde a las Normas Internacionales de Información Financiera se reconocieron como pasivos los recursos para administrar proyectos financiados por terceros, donde había la obligación de rendir cuentas a éste, de cumplir con las condiciones u obligaciones estipuladas. Los gastos de cada proyecto con las anteriores características se reconocieron como debito al pasivo, por lo tanto no afectaron directamente el gasto de la fundación.

Adicional la administración ha hecho un gran esfuerzo para controlar y dar el mejor manejo financiero a los recursos propios.



Nota 19. Otros Ingresos

Los otros ingresos al 31 de Diciembre de 2017 y 2016 fueron los siguientes:

Otro Ingresos	2017	2016	Variación	%
Recuperaciones	43.200	302.089	-258.889	-85,70%
Ajuste al Peso	19.471	0	19.471	
Total Otro Ingresos	62.671	302.089	-239.418	-79,25%

Nota 20. Otros Gastos

Los otros gastos al 31 de Diciembre de 2017 y 2016 fueron los siguientes:

Otros Gastos	2017	2016	Variación	%
Impuestos Asumidos	18.921	683.920	-664.999	-97,23%
Gastos de Ejercicios Anteriores	3.100	1.632.896	-1.629.796	-99,81%
Gastos Diversos	21.763	595.366	-573.603	-96,34%
Total Otros Gastos	43.784	2.912.182	-2.868.398	-98,50%

Nota 21. Ingresos Financieros

Los Ingresos Financieros al 31 de Diciembre de 2017 y 2016 se discriminaban de la siguiente manera:

Ingresos Financieros	2017	2016	Variación	%
Rendimientos Financieros	111.968	556.513	-444.545	-79,88%
Total Ingresos Financieros	111.968	556.513	-444.545	-79,88%

Nota 22. Gastos Financieros

Los Gastos Financieros al 31 de Diciembre de 2017 y 2016 se discriminaban de la siguiente manera:

Gastos Financieros	2017	2016	Variación	%
Gastos Bancarios	660.613	2.159.400	-1.498.787	-69,41%
Total Gastos Financieros	660.613	2.159.400	-1.498.787	-69,41%

Algunos convenios que ejecuta la fundación son exentos de impuestos, por lo cual la administración procedió a solicitar la misma con las entidades financieras.



Nota 23. Provisión Para Impuestos De Renta

Las provisiones de impuestos de Renta para el año 2017 y 2016 se determinaron en los siguientes valores:

Provisión para Impuestos	2017	2016	Variación	%
Provisión Impuesto de Renta y Complementarios	0	0	0	0
Total Provisión para Impuestos	0	0	0	0

Nota 24. Hechos Posteriores

Durante lo que va corrido del año 2018 la Fundación se encuentra concretando proyectos para continuar con la labor realizada en años anteriores; tomando como prioridad la defensa de los Derechos Humanos.

Se presentaron Informes Financieros del 2017 de acuerdo a las directrices de los financiadores como es el caso de Children Change Colombia, Oxfam Intermon, Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo – PNUD, Fondo de contribuciones voluntarias de las Naciones Unidas para las víctimas de la Tortura y solicitudes especiales para las auditorías.

Nota 25. Aprobación de Estados Financieros

Los estados financieros individuales y las notas que los acompañan fueron aprobados por la Junta Directiva, en reunión celebrada el lunes 26 de marzo de 2018.



Círculo de Estudios

FUNDACIÓN CÍRCULO DE ESTUDIOS CULTURALES Y POLÍTICOS.

CERTIFICACIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Declaramos que hemos preparado los Estados Financieros conforme a la Sección 3 del anexo 2 del Decreto 2420 del 2015, el cual es congruente, en todo aspecto significativo, con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (Estándar Internacional para Pymes) tal como han sido adoptadas en Colombia, asegurando que presentan razonablemente la situación financiera y los resultados de sus operaciones al 31 de Diciembre de 2017 y 2016 y que además:

Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.

No hemos Tenidos conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la administración o empleados, que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los Estados Financieros enunciados.


Aseguramos la existencia de activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos, con acumulación de sus transacciones en el ejercicio a Diciembre 31 de 2017 y 2016, valuados bajo método de reconocido valor técnico.

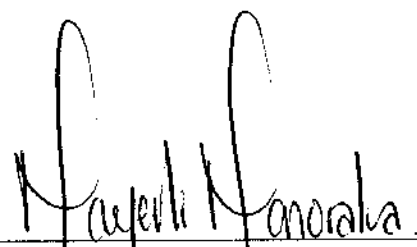
Confirmamos la integridad de la información proporcionada respecto a que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.

Los hechos económicos se han registrado, descrito y revelado dentro de sus Estados Financieros y sus respectivas revelaciones, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos, pasivos reales y contingentes, como también las garantías que hemos dado a terceros.

Dada a Bogotá D.C. a los 15 días del mes de Marzo de 2018.

Cordialmente,


JAVIER DAVID ORTIZ CARREÑO
Representante Legal


MAYERLI MANOSALVA QUESADA
Contador Público T.P. 199496-T

Señores

Fundación Círculo de Estudios Culturales y Políticos.

Junta Directiva

Informe sobre los estados financieros 2017-2016

He auditado los estados financieros separados adjuntos de la Fundación Círculo de Estudios Culturales y Políticos, que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2017 y el estado de resultados integrales, correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

La Administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros separados adjuntos de conformidad con el Decreto 3022 de 2013, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros separados libres de incorrección material, debida a fraude o error.

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros separados adjuntos basado en mi auditoría. He llevado a cabo la auditoría de conformidad con el Decreto 302 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Auditoría – (NIA). Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros separados y que están libres de incorrección material.

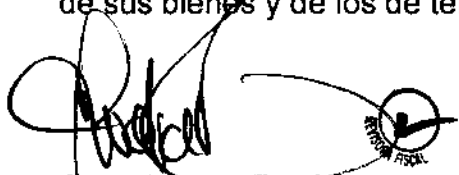
Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros separados. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros separados, debida a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación fiel por parte de la Fundación de los estados financieros separados, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Fundación. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación global de los estados financieros separados.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión sin salvedades de auditoría.

En mi opinión, los estados financieros separados presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Fundación Circulo de Estudios Culturales y Políticos a 31 de diciembre de 2017, así como de sus resultados correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con el Decreto 3022 de 2013, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

Además, informo que la Fundación ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones del Consejo de la Fundación y Junta Directiva; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y se conservan debidamente, el informe de gestión de la Administración guarda la debida concordancia con los estados financieros separados; la Fundación presento y pago oportunamente sus declaraciones de autoliquidación de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral.

Mi evaluación del control interno, efectuada con el propósito de establecer el alcance de mis pruebas de auditoria, no puso de manifiesto que la Fundación no haya seguido medidas adecuadas de control interno y de conservación y custodia de sus bienes y de los de terceros que estén en su poder.



Claudia Roa Benítez
Revisor Fiscal
T.P. N° 134503-T

Marzo 26 de 2018
Bogotá Colombia