



**Círculo de Estudios**

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

**ESTADOS FINANCIEROS  
DICIEMBRE 31 DE 2020**  
(Comparativo a diciembre 31 de 2019)

Junta Directiva de Fundadores  
Marzo 23 de 2021



**FUNDACIÓN CÍRCULO DE ESTUDIOS CULTURALES Y POLÍTICOS**  
**NIT. 900.245.414-2**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**a diciembre 31 de 2020**

Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2019  
Información en pesos colombianos

<b>Activo</b>	<b>Nota</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>Activo Corriente</b>			
Efectivo y equivalentes al efectivo	(4)	244,425,574	239,333,334
Cuentas por cobrar no financieras	(5)	3,136,050	492,536
Cuentas por cobrar financieras	(6-10)	25,912,936	14,183,532
<b>Total Activo corriente</b>		<b>273,474,560</b>	<b>254,009,401</b>
<b>Activo No Corriente</b>			
Propiedades de Inversión	(11)	59,000,000	59,000,000
Propiedad, planta y equipo	(12)	2,028,025	4,056,025
Activos Intangibles	(13)	1,335,631	-
<b>Total Activo No Corriente</b>		<b>62,363,656</b>	<b>63,056,025</b>
<b>Total Activo</b>		<b>335,838,216</b>	<b>317,065,426</b>
<b>Pasivo</b>			
<b>Pasivo Corriente</b>			
Cuentas por Pagar Comerciales y Otras		55,280,281	94,395,412
Cuentas por Pagar	(14)		
Impuestos Corrientes	(15)	9,000	-
Pasivos por Beneficios a Empleados	(16)	707,356	327,612
Provisiones	(17)	2,600,000	3,200,000
Diferidos	(18)	1,200,000	-
Otros Pasivos No Financieros	(19)	52,196,910	41,473,797
<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b>111,993,547</b>	<b>139,396,821</b>
<b>Pasivo No Corriente</b>			
<b>Total Pasivo no Corriente</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total Pasivo</b>		<b>111,993,547</b>	<b>139,396,821</b>
<b>Activos Netos</b>			
Fondos Sociales		100,000	100,000
Superavit de Capital		15,470,000	15,470,000
Reserva Asignación Permanente 2016		12,804,810	12,804,810
Reserva Asignación Permanente 2017		41,590,302	41,590,302
Reserva Asignación Permanente 2019		107,703,493	-
Deficit - (Excedente) de Ejercicios Anteriores		0	18,173,394
Deficit - (Excedente) Neto del Ejercicio		46,176,064	125,876,887
<b>Total Activos Netos</b>		<b>223,844,669</b>	<b>177,668,605</b>
<b>Total Pasivo y Activos Netos</b>		<b>335,838,216</b>	<b>317,065,426</b>

Las Notas 1 a 28 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 Manosalva Quesada**  
CC No 1.102.366.848 de  
Piedecuesta  
**Contador Público**  
TP 199496-T  
(Ver Certificación Adjunta)

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



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

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**  
**del 01 de enero a diciembre 31 de 2020**

Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2019  
Información en pesos colombianos

	<b>Nota</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Ingresos de Actividades Ordinarias	(20)	99,523,360	146,759,980
<b>Total Ingresos Netos</b>		<b>99,523,360</b>	<b>146,759,980</b>
Gastos de Administración	(21) -	53,976,875	20,158,849
Otros Ingresos	(22)	25,850	2,784
Otros Gastos	(23) -	4,291	9,891
	-	<b>53,955,316</b>	<b>20,165,956</b>
<b>(Deficit) - Excedente Operacional</b>		<b>45,568,044</b>	<b>126,594,024</b>
Ingresos Financieros	(24)	878,374	47,887
Gastos Financieros	(25) -	270,354	765,025
<b>(Deficit) - Excedente Antes de Impuestos</b>		<b>608,020</b>	<b>717,138</b>
Impuesto de Renta y Complementarios	(26)	-	-
<b>(Deficit) - Excedente del Ejercicio</b>		<b>46,176,064</b>	<b>125,876,887</b>

Las Notas 1 a 28 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 Manosalva Quesada**  
CC No 1.102.366.848 de  
Piedecuesta  
**Contador Público**  
**TP 199496-T**  
(Ver Certificación Adjunta)

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



**FUNDACIÓN CÍRCULO DE ESTUDIOS CULTURALES Y POLÍTICOS**  
**NIT. 900.245.414-2**  
**ESTADO DE EJECUCIÓN DE PROYECTOS**  
**a diciembre 31 de 2020**

Información en pesos colombianos

<b>Ingresos recibidos para terceros por administración de proyectos</b>		<b>Saldo 2019</b>	<b>Desembolsos 2020</b>	<b>Préstamos 2020</b>	<b>Ejecución 2020</b>	<b>Saldo 2021 por ejecutar</b>
Convenio Children Change Colombia	CDE 2018-2020	\$ 997,991.00	\$ 144,785,583.04	0	\$ 145,783,574.04	\$ -
Donación Fundación Bancolombia	"Causas que transforman"	\$ 1,289,478		0	\$ 1,289,478	0
Convenio Chemonics International INC	HRA-19-GR-046	\$ 2,099,556	\$ 28,000,000	0	\$ 30,099,556	0
Convenio Chemonics International INC	JSP-20-G-079	\$ 37,087,672	\$ 521,166,116	3,513,863	\$ 561,767,651	0
Subvención Fondo de contribuciones voluntarias de las Naciones Unidas para las víctimas de la Tortura	Proyecto P.908-DA-20	0	\$ 171,650,000		\$ 171,650,000	0
Subconvenio ACDI/VOCA	PAR-131-1	0	\$ 16,000,000	0	\$ 16,000,000	0
Convenio Oxfam Intermon	018/2020	0	\$ 18,812,000	0	\$ 18,812,000	0
Donaciones ART LAB - Viaje a París niños y niñas de Quibdó		0	\$ 761,360	0	\$ -	\$ <b>761,360</b>
Acuerdo ONU Mujeres	PA00562COL	0	\$ 183,012,800	0	\$ 163,133,289	\$ <b>19,879,511</b>
Acuerdo ONU Mujeres	PA00974COL	0	\$ 74,258,000	0	\$ 63,701,961	\$ <b>10,556,039</b>
Convenio Children Change Colombia	CDE-CCC Emergencia Covid	0	\$ 21,000,000.00	0	\$ -	\$ <b>21,000,000</b>
Convenio Oxfam Intermon	3001530	0	\$ -	\$ 8,904,900	\$ 8,904,900	\$ -
<b>Totales</b>		<b>\$ 41,474,697</b>	<b>\$ 1,179,445,859</b>	<b>\$ 12,418,763</b>	<b>\$ 1,181,142,409</b>	<b>\$ 52,196,910</b>

Las Notas 1 a 28 forman parte integral de los Estados Financieros

**Javier David Ortiz Carreño**  
CC No 91.044.754 de San Vicente de Chucuri  
Representante Legal

**Mayerli Manosalva Quesada**  
CC No 1.102.366.848 de Piedecuesta  
Contador Público  
TP 199496-T

**Claudia Roa Benítez**  
CC No 52.272.485  
de Bogotá  
Revisor Fiscal  
TP 134503-T




**FUNDACIÓN CÍRCULO DE ESTUDIOS CULTURALES Y POLÍTICOS**  
**NIT 900.245.414-2**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**a diciembre 31 de 2020**

Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2019  
Información en pesos colombianos

	<u>dic-20</u>	<u>dic-19</u>
<b>(Deficit) - Excedente del Ejercicio</b>	<b>46,176,064</b>	<b>125,876,887</b>
<b>Partidas Que No Afectan el Efectivo</b>		
Depreciaciones	2,028,000	2,028,005
Amortizaciones	587,678	0
<b>Efectivo Generado en Actividades de Operación</b>	<b>48,791,742</b>	<b>127,904,892</b>
<b>Cambios en Partidas Operacionales</b>		
<b>Mas Disminución - Menos Aumento en Activos Corrientes</b>	<b>-14,372,919</b>	<b>2,418,315</b>
Deudores Comerciales	-14,372,919	2,418,315
<b>Mas Aumento - Menos Disminución en Pasivos Corrientes</b>	<b>-27,403,274</b>	<b>-12,188,858</b>
Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	-39,115,131	76,371,720
Impuestos Corrientes	9,000	-28,000
Beneficios a Empleados (Obligaciones Laborales)	379,744	327,612
Provisiones	-600,000	550,584
Diferidos	1,200,000	0
Otros Pasivos no financieros	10,723,113	-89,410,774
<b>Total Cambios en Partidas Operacionales</b>	<b>-41,776,193</b>	<b>-9,770,543</b>
<b>TOTAL EFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE OPERACION</b>	<b>7,015,549</b>	<b>118,134,348</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
Donación de propiedad planta y equipo		-6,084,028
Adquisición de Intangible	-1,923,308	
<b>Total Efectivo Generado en Actividades de Inversión</b>	<b>-1,923,308</b>	<b>-6,084,028</b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>		
Superavit de Capital	0	0
<b>Total Efectivo Generado en Actividades de Financiación</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Aumento (Disminución) del Efectivo</b>	<b>5,092,241</b>	<b>112,050,320</b>
<b>Efectivo y Equivalente al Inicio</b>	<b>239,333,334</b>	<b>127,283,014</b>
<b>Efectivo y Equivalente al Final</b>	<b>244,425,574</b>	<b>239,333,334</b>

Las Notas 1 a 28 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 Manosalva Quesada**  
CC No 1.102.366.848 de  
Piedecuesta  
Contador Público  
TP 199496-T  
(Ver Certificación Adjunta)

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



**FUNDACIÓN CÍRCULO DE ESTUDIOS CULTURALES Y POLÍTICOS**  
**NIT 900.245.414-2**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
a 31 de diciembre 2020 y 31 de diciembre 2019  
Información en pesos colombianos

	<b>Fondos Sociales</b>	<b>Superavit de Capital</b>	<b>Reservas Asignación Permanente</b>	<b>Excedentes Ejercicios Anteriores</b>	<b>Deficit -(Excedente) Neto del Ejercicio</b>	<b>TOTALES</b>
<b>Saldos al inicio del 2019</b>	100,000	15,470,000	54,395,112	-18,173,394	0	51,791,718
Reclasificación de Excedentes	0	0	0	0	0	0
(Deficit) - Excedente del Ejercicio	0	0	0	0	125,876,887	125,876,887
<b>Saldos 2020</b>	<b>100,000</b>	<b>15,470,000</b>	<b>54,395,112</b>	<b>-18,173,394</b>	<b>125,876,887</b>	<b>177,668,605</b>
Reclasificación de Excedentes	0	0	0	125,876,887	0	125,876,887
(Deficit) - Excedente del Ejercicio	0	0	0	0	46,176,064	46,176,064
<b>Saldos 2020</b>	<b>100,000</b>	<b>15,470,000</b>	<b>54,395,112</b>	<b>107,703,493</b>	<b>46,176,064</b>	<b>223,844,669</b>

Las Notas 1 a 28 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 Manosalva Quesada**  
CC No 1.102.366.848 de Piedecuesta  
**Contador Público**  
TP 199496-T  
(Ver Certificación Adjunta)

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



**FUNDACIÓN CÍRCULO DE ESTUDIOS CULTURALES Y POLÍTICOS**  
**NIT 900.245.414-2**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**a diciembre 31 de 2020**  
**(Valores Expresados en pesos colombianos)**

**Nota 1. Entidad y Objeto Social**

**INFORMACIÓN GENERAL**

FUNDACION CÍRCULO DE ESTUDIOS CULTURALES Y POLÍTICOS (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, Oficina.302

**Objetivo general:**

Acompañar la construcción de procesos orientados a la reivindicación de los Derechos Humanos y la observancia del Derecho Internacional Humanitario, desde los cuales sea posible la transformación de las condiciones generales que devienen de la dinámica del conflicto armado en Colombia.

Los fines de la Fundación CÍRCULO DE ESTUDIOS CULTURALES Y POLÍTICOS propugnan por la beneficencia, el interés o utilidad común y el mejoramiento de la calidad de vida, el bienestar común o de interés social, particularmente para las víctimas de la violencia y para las comunidades más vulnerables.

El objeto social principal de la Fundación CÍRCULO DE ESTUDIOS CULTURALES Y POLÍTICOS (así como cada uno de sus objetivos específicos) se corresponde a actividades meritorias enumeradas en el artículo 359 del Estatuto Tributario colombiano y son de interés general y de acceso a la comunidad. La actividad de la Fundación se relaciona especialmente con los numerales: 10, 5 (literales a y c), 3 y 2 del artículo 359 arriba citado.

**Objetivos específicos:**

- 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 las 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 fácticas 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.

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.

En el universo de las actividades realizadas por la Fundación CÍRCULO DE ESTUDIOS CULTURALES Y POLÍTICOS 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.

Para el desarrollo y estricto cumplimiento de los objetivos de la Fundación CÍRCULO DE ESTUDIOS CULTURALES Y POLÍTICOS 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.

Son programas estructurales de la Fundación CÍRCULO DE ESTUDIOS CULTURALES Y POLÍTICOS: a). Pueblos en Movimiento. b). Cuerpo, Territorio de Derechos. c). Derecho de Vozs. 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. h). La Carmen Editora. i). ROUGH! Comunicaciones.

## **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 este 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 serán:

- **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 transfieren 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 cada uno de los proyectos y/o convenios que ejecuta.

El saldo que presentaban las cuentas caja y bancos a diciembre 31 del 2020 y 2019 era el siguiente:

<b>Efectivo y Equivalentes a Efectivo</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
Caja	0	0	0	0.00%
Cuentas Corrientes	113,690,571	206,473,568	-92,782,997	-44.94%
Cuentas de Ahorros	130,735,003	32,859,765	97,875,237	297.86%
<b>Total Efectivo y Equivalentes</b>	<b>244,425,574</b>	<b>239,333,334</b>	<b>5,092,240</b>	<b>2.13%</b>

El saldo en libros de las cuentas que componen el efectivo y equivalentes de efectivo a 31 de diciembre de 2020 y de 2019 era el siguiente:

<b>Disponible</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
<b>Cuentas Corrientes</b>				
Banco GNB Sudameris Cta. Cte. No. 86050762*	22,163,400	3,327,335	18,836,065	566.10%
Banco GNB Sudameris Cta. Cte. No. 86050770*	365,631	51,721,756	-51,356,125	-99.29%
Banco GNB Sudameris Cta. Cte. No. 86050796*	2,600,000	13,289,795	-10,689,795	-80.44%



Banco GNB Sudameris Cta. Cte. No. 86050812*	19,120,759	1,904,496	17,216,263	903.98%
Banco GNB Sudameris Cta. Cte. No. 100005131*	9,550,658	0	9,550,658	
Banco GNB Sudameris Cta. Cte. No. 86050754	0	130,511,962	-130,511,962	-100.00%
Banco GNB Sudameris Cta. Cte. No. 86050713	11,873,653	5,718,224	6,155,429	107.65%
Banco GNB Sudameris Cta. Cte. No. 100005149	48,016,470	0	48,016,470	
	<b>113,690,571</b>	<b>206,473,568</b>	<b>-92,782,997</b>	<b>-44.94%</b>
<b>Cuentas de Ahorros</b>				
Banco GNB Sudameris Cta. No. 908600008380	34,566,507	3,146,147	31,420,360	998.69%
Banco GNB Sudameris Cta. No. 90860092330	94,253,402	28,416,849	65,836,553	231.68%
Bancolombia Cta. 01-3000-136-91	1,915,093	1,296,769	618,324	47.68%
	<b>130,735,003</b>	<b>32,859,765</b>	<b>97,875,237</b>	<b>297.86%</b>
<b>Total Disponible</b>	<b>244,425,574</b>	<b>239,333,334</b>	<b>5,092,240</b>	<b>2.13%</b>

\*Corresponden a las cuentas bancarias que son de uso exclusivo de los proyectos que ejecuta la Fundación y los saldos a 31 de diciembre del 2020, los cuales deberán ser ejecutados de acuerdo a los convenios o acuerdos suscritos que a continuación se detallan:

**Banco GNB Sudameris Cta. Cte. No. 86050762:** Convenios CDE 2018-2020 y CDE-CCC Emergencia Covid, suscritos con Children Change Colombia.

**Banco GNB Sudameris Cta. Cte. No. 86050770:** Convenio JSP-20-G-079 suscrito con Chemonics International Inc.

**Banco GNB Sudameris Cta. Cte. No. 86050796:** Subvención P.908-DA-20 suscrito con el Fondo de Contribuciones Voluntarias de las Naciones Unidas para las víctimas de la tortura.

**Banco GNB Sudameris Cta. Cte. No. 86050812:** Acuerdo PA00562COL suscrito con ONU Mujeres.

**Banco GNB Sudameris Cta. Cte. No. 100005131:** Acuerdo PA00974COL suscrito con ONU Mujeres.

## Nota 5. Anticipos y Avances

Representa los anticipos y avances a diciembre 31 de 2020 y del 2019, los cuales estaban distribuidos de la siguiente forma:

<b>Anticipos y Avances</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
Alberto José María	340,000	0	340,000	
Manosalva Quesada Mayerli	101,150	0	101,150	
González Silvia Alexander	1,100,000	0	1,100,000	
Parada Prada Hermencia	1,480,000	0	1,480,000	
Garcés Mazorra Yolanda Lucía	114,900	0	114,900	
Hotel Casa Centenario SAS	0	492,536	-492,536	-100.00%
<b>Total Anticipos y Avances</b>	<b>3,136,050</b>	<b>492,536</b>	<b>2,643,514</b>	<b>536.71%</b>

Los dos primeros anticipos del listado conciernen a las transferencias realizadas a los contratistas para la adquisición de un bien o un servicio. En el caso de Alexander González, se giró un primer pago del 50% para el inicio de la actualización de la página web de la fundación. Respecto a Hermencia Parada, encargada de la asistencia operativa, contaba con un adelanto de recursos para la realización de las recargas y giros de apoyo en alimentación para la tercera jornada comunitaria virtual para mujeres en Tumaco en el marco del acuerdo PA00562COL suscrito con ONU Mujeres y que finalmente se realizó el día 15 de enero del 2021. Por último el saldo con la señora Yolanda Lucía Garcés, representante del Hotel Tierra de Oro ubicado en Santander de Quilichao corresponde a un avance realizado para el hospedaje de nuestros profesionales en el mes de marzo del 2020 y que se tuvo que cancelar en razón de las medidas adoptadas en medio de la pandemia, se cuenta con un certificado del proveedor donde avala el valor y manifiesta que puede ser utilizado en cualquier momento, sin ninguna



caducidad, esto debido a la imposibilidad de realizarnos la devolución del dinero, teniendo en cuenta la crisis que ha experimentado el sector turístico.

## Nota 6. Cuentas por cobrar entre proyectos

Hace referencia a los préstamos realizados a los proyectos a diciembre 31 de 2020 y de 2019:

<b>Cuentas por cobrar entre proyectos</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
Chemonics International INC	3,513,863	23,625	3,490,238	14773.49%
Fundación Oxfam Intermon Colombia	8,124,900	0	8,124,900	
Fondo de Contribuciones Voluntarias de las Naciones Unidas para las Víctimas de la Tortura	-	2,118,148	-2,118,148	-100.00%
<b>Total cuentas por cobrar entre proyectos</b>	<b>11,638,763</b>	<b>2,141,773</b>	<b>9,496,990</b>	<b>443.42%</b>

Para el adecuado funcionamiento de los proyectos, la fundación realizó préstamos a los convenios o acuerdos suscritos, entretanto se gestionaba los respectivos desembolsos, estos saldos ya fueron abonados en el 2021.

## Nota 7. Anticipo de Impuestos

El saldo de los anticipos de impuestos y contribuciones a diciembre 31 del 2020 y de 2019 era:

<b>Anticipos de Impuestos</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
Sobrante en liquidación Privada de Impuestos	16,000	16,000	0	0.00%
<b>Total Anticipos de Impuestos</b>	<b>16,000</b>	<b>16,000</b>	<b>0</b>	<b>0.00%</b>

## Nota 8. Cuentas por Cobrar a Trabajadores

El saldo de las cuentas por cobrar al personal con vínculo laboral a diciembre 31 del 2020 y de 2019 era el siguiente:

<b>Cuentas por cobrar a Trabajadoras</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
Parada Prada Hermencia	62,029	0	62,029	
<b>Total Cuentas por cobrar a Trabajadores</b>	<b>62,029</b>	<b>0</b>	<b>62,029</b>	

El valor anterior hacer parte del saldo de una legalización que ya fue abonado.

## Nota 9. Cuentas por cobrar a contratistas

Corresponde a los valores adeudados por parte de los contratistas a la fundación a diciembre 31 de 2020 y de 2019.

<b>Cuentas por cobrar a Contratistas</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
Idrobo Sánchez Diana Graciela	253,000	0	253,000	



Ramírez Córdoba Gleidys Karina	8,500	0	8,500	
Alberto José María	13,934,644	3,428,140	10,506,504	306.48%
Álvarez Borrás Nhora Lucía	-	1,107,363	-1,107,363	-100.00%
Meza Sanabria Manuel Mauricio	-	786,563	-786,563	-100.00%
Ortiz Carreño Javier David	-	6,000,000	-6,000,000	-100.00%
<b>Total Cuentas por cobrar a Contratistas</b>	<b>14,196,144</b>	<b>11,322,066</b>	<b>2,874,078</b>	<b>25.38%</b>

Los dos primeros valores pertenecen a saldos de legalizaciones a 31 diciembre que a la fecha ya fueron debidamente reembolsados.

José María Alberto, consultor externo de la fundación, abonó iniciando el 2020 \$200.000 a la deuda que presentaba al cierre del 2019 y durante el año se le hicieron préstamos por valor de \$12.830.100, de los cuales reembolsó \$2.123.596.

### Nota 10. Cuentas por cobrar a terceros

Corresponde a los saldos a favor que la fundación posee con los proveedores a diciembre 31 de 2020 y de 2019.

Cuentas por cobrar a Terceros	2020	2019	Variación	%
Expreso, viajes y turismo, Expreso SAS	-	589,715	-589,715	-100.00%
Hotel Sexta Avenida INN	-	29,998	-29,998	-100.00%
Paredes David Enrique	-	83,979	-83,979	-100.00%
<b>Total Cuentas por cobrar a Terceros</b>	<b>0</b>	<b>703,692</b>	<b>-703,692</b>	<b>-100.00%</b>

### Nota 11. Propiedades de Inversión

El saldo de las propiedades de inversión que tiene suscrita la Fundación a diciembre 31 del 2020 y del 2019, estaba representado así:

Propiedades de Inversión	2020	2019	Variación	%
Fiducia Acción Fiduciaria No. 1200043788	59.000.000	59.000.000	0	0,00%
<b>Total, Propiedades de Inversión</b>	<b>59.000.000</b>	<b>59.000.000</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>

Finalizando el año 2019, la fundación hizo la reclamación del dinero al fideicomitente por medio de Acción Fiduciaria, para lo cual se contrató a la firma CRUZ & MEZA ABOGADOS, donde se reclama la terminación del contrato de vinculación por el incumplimiento de las cláusulas convenidas.

En el año 2020 se interpuso la demanda de Responsabilidad Contractual en contra de ACCIÓN SOCIEDAD FIDUCIARIA y BD CARTAGENA S.A.S

### Nota 12. Propiedad, Planta y Equipo

Propiedad Planta y Equipo	2020	2019	Variación	%
Equipo de Computación y Comunicación	6,084,030	6,084,030	0	0.00%



Depreciación Acumulada				
Equipo de Computación y Comunicación	-4,056,005	-2028005	-2,028,000	100.00%
<b>Total Propiedades de Inversión</b>	<b>2,028,025</b>	<b>4,056,025</b>	<b>-2,028,000</b>	<b>-50.00%</b>

En el año 2019 se recibió la donación de un equipo de cómputo Mac Home Student el cual se está depreciando a 36 meses.

### Nota 13. Activos Intangibles

Activos Intangibles	2020	2019	Variación	%
Licencia Perpetua NVIVO 12 PLUS	1,923,308	0	1,923,308	
Amortización Acumulada				
Equipo de Computación y Comunicación	-587,677	0	-587,677	
<b>Total Activos Intangibles</b>	<b>1,335,631</b>	<b>0</b>	<b>1,335,631</b>	

En el año 2020 se realizó la compra del Software estadístico NVIVO, activo intangible que se está amortizando a 36 meses 48 meses, esto en razón a que en este tiempo se estima se debe actualizar, ya que depende de la evolución de los sistemas operativos.

### Nota 14. Costos y Gastos por Pagar

Los costos y gastos por pagar a diciembre 31 del 2020 y del 2019 eran los siguientes:

Costos y Gastos por Pagar	2020	2019	Variación	%
Otras Cuentas por Pagar	4,884,881	25,611,824	-20,726,943	-80.93%
Deudas por pagar a Fundadores	43,300,000	62,207,707	-18,907,707	-30.39%
Retención en la Fuente	5,987,000	2,917,008	3,069,992	105.24%
Ica Retenido por pagar	1,109,000	643,000	466,000	72.47%
Retenciones y aportes de nómina		506,100	-506,100	
Acreedores varios		368,000	-368,000	
<b>Total Costos y Gastos por Pagar</b>	<b>55,280,881</b>	<b>92,253,639</b>	<b>-36,972,758</b>	<b>-40.08%</b>

A continuación, se detallan las otras cuentas por pagar:

Proveedor o contratista	Valor
Astaiza Ortiz María Paula*1	455.200
Cortes Adarme María Fernanda*1	332.649
Mosquera Rodríguez Astrith Jonara*2	300.000
Ortiz Carreño Javier David*3	2.627.032
Ramírez Córdoba Gleidys Karina*3	1.169.400
<b>Total, otras cuentas por pagar</b>	<b>\$ 4.884.281</b>

\*1 Corresponden a saldos de legalización o devoluciones de gastos solicitadas por las contratistas y que fueron abonadas en el 2021.

\*2 El acuerdo de voluntariado fueron cancelado iniciando el 2021.

\*3 Los honorarios de los contratistas son del mes de diciembre y fueron pagados iniciando el año 2021, por políticas internas de la fundación, los profesionales deben estar al día con sus productos técnicos para la aprobación del pago.

A continuación, se detallan las deudas por pagar a Fundadores:



CUENTA	FUNDADOR	2020	2019
Deudas por pagar a Fundadores	Nhora Lucía Álvarez Borrás	\$43.300.000	\$51.442.013
<b>Total, Deudas por pagar a fundadores.</b>		<b>\$43.300.000</b>	<b>\$51.442.013</b>

En el mes de noviembre de 2019, Nhora Lucía Álvarez, hizo un préstamo por valor de \$48.000.000 y se firmó el pagaré 001-2019, donde se acordó que no se reconocerían intereses y que el objetivo del mismo era apoyar en la consecución de los recursos para la adquisición de un espacio propio, con el fin de desarrollar actividades de acompañamiento psicosocial, de acuerdo al objeto social de la fundación.

En febrero del 2020 se le realizó el pago de un saldo anterior por valor de \$3.442.013 y en el transcurso del mismo año se hicieron abonos por solicitud de la fundadora al préstamo asociado al pagaré 001-2019, equivalente a \$4.700.000 netos.

La retención en la fuente por renta e industria y comercio adeudada a 31 de diciembre del 2020 fue pagada oportunamente en el mes de enero.

### **Nota 15. 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 a las liquidaciones privadas sobre las respectivas bases impositivas generadas en el periodo fiscal el saldo a diciembre 31 del 2020 y 2019 así:

Impuestos Corrientes	2020	2019	Variación	%
Impuesto de Industria y Comercio	9,000.00	0.00	9,000	
<b>Total Impuestos Corrientes</b>	<b>9,000</b>	<b>0</b>	<b>9,000</b>	

### **Nota 16. Pasivos por Beneficios a Empleados**

Los beneficios a Empleados, son los consagrados en la legislación laboral, a diciembre 31 de 2020 y 2019, los saldos eran los siguientes:

Pasivos por Beneficios a Empleados	2020	2019	Variación	%
Cesantías consolidadas	483,928	207,839.00	276,089	132.84%
Intereses a las cesantías consolidados	6,761	23,940.00	-17,179	-71.76%
Prima de servicios consolidadas	216,667	95,833.00	120,834	126.09%
<b>Total Pasivos por Beneficios a Empleados</b>	<b>707,356</b>	<b>327,612</b>	<b>379,744</b>	<b>115.91%</b>

Las cesantías y los intereses a las cesantías hacen parte de los contratos laborales que tiene suscrito la fundación con la asistente contable, la secretaria y la coordinadora del proyecto con Oxfam Intermon Colombia, en el caso de la prima de servicios corresponde solo a esta última trabajadora.

### **Nota 17. Provisiones**

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



<b>Provisiones</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
Provisión Auditoría Fondo Naciones Unidas	2,600,000	3,200,000	-600,000	-18.75%
<b>Total Provisiones</b>	<b>2,600,000</b>	<b>3,200,000</b>	<b>-600,000</b>	<b>-18.75%</b>

Uno de los rubros del presupuesto de la subvención P.908-DA-20 suscrito con el Fondo de contribuciones voluntarias de las Naciones Unidas para las víctimas de la Tortura es la auditoría del año 2020, por lo tanto, se solicitó la cotización y se tomó la decisión de contratar con Lapso Consultoría S.A.S puesto que su opinión tiene en cuenta la perspectiva técnica y financiera y además conoce la dinámica del proyecto.

## **Nota 18. Diferidos**

Comprende los otros pasivos exigibles en el mediano plazo. El detalle de esta cuenta es el siguiente:

<b>Ingresos recibidos por anticipado</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
Arrendamientos	1,200,000	0.00	1,200,000	
<b>Total Ingresos recibidos por anticipado</b>	<b>1,200,000</b>	<b>0</b>	<b>1,200,000</b>	

En el mes de diciembre se recibió por anticipado el pago del servicio de arrendamiento del bien inmueble de la fundación del mes de enero del 2021, el cual fue debidamente facturado en el presente año.

## **Nota 19. 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.

Se detallan a 31 de diciembre del 2020 y 2019 los saldos de los proyectos que ejecuta la fundación:

<b>Otros Pasivos</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
Ingresos recibidos para Terceros - Convenio Children Change CDE 2018-2020.	0	997,091	-997,091	-100.00%
Ingresos recibidos para Terceros - Fundación Bancolombia.	0	1,289,478	-1,289,478	-100.00%
Ingresos recibidos para Terceros - Convenio HRA-19-GR-046 - Chemonics International INC.	0	2,099,556	-2,099,556	-100.00%
Ingresos recibidos para Terceros - Convenio JSP-20-G-079 - Chemonics International INC.	0	37,087,672	-37,087,672	-100.00%
Donaciones ART LAB - Viaje a Paris niños y niñas de Quibdó.	761,360	0	761,360	
Ingresos recibidos para Terceros - Acuerdo PA00562COL - ONU Mujeres.	19,879,511	0	19,879,511	
Ingresos recibidos para Terceros - Acuerdo PA00974COL - ONU Mujeres.	10,556,039	0	10,556,039	
Ingresos recibidos para Terceros - Convenio CDE-CCC Emergencia Covid - Children Change.	21,000,000	0	21,000,000	
<b>Total Otros Pasivos</b>	<b>52,196,910</b>	<b>41,473,797</b>	<b>10,723,113</b>	<b>25.86%</b>



Los valores de las anteriores cuentas, corresponden al saldo de los proyectos que administra la fundación y que deben ser ejecutados en el 2021, junto a los desembolsos que se reciban durante el transcurso del año en mención.

## Nota 20. Ingresos Ordinarios

Los ingresos ordinarios acumulados a 31 de diciembre de 2020 y 2019 fueron los siguientes:

<b>Ingresos Ordinarios</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
Subvenciones, Donaciones, Convenios y Administración de Proyectos	99,523,360	146,759,980	-47,236,620	-32.19%
<b>Total Ingresos Operacionales</b>	<b>99,523,360</b>	<b>146,759,980</b>	<b>-47,236,620</b>	<b>-32.19%</b>

El valor de las donaciones del 2020 asciende a la suma de 74.680.694,85, producto de los saldos de los convenios que por su naturaleza no son reembolsables, donde las actividades fueron cumplidas a satisfacción, de acuerdo a los productos acordados y se cuenta con el respectivo paz y salvo del donante. A la terminación de los mismos se procedió a reclasificar al ingreso de la fundación.

El ingreso por administración de proyectos fue de \$24.842.665,46, valor que hace referencia a los recursos recibidos para la ejecución de algunos proyectos como fue el caso del Ministerio de Cultura y parte de ACDI/VOCA, adicionalmente el rubro de apoyo administrativo y financiero del convenio con Children Change Colombia.

## Nota 21. Gastos operacionales de Administración

Los Gastos Administrativos al 31 de diciembre del 2020 y del 2019 eran los siguientes:

<b>Gastos Administrativos</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
Gastos de Personal	762,581	724,050	38,531	5.32%
Honorarios	19,778,856	500,000	19,278,856	3855.77%
Impuestos	3,761,983	2,141,774	1,620,209	75.65%
Seguros	946,500	0	946,500	
Servicios	7,894,544	6,515,924	1,378,620	21.16%
Gastos Legales	2,039,346	1,744,400	294,946	16.91%
Adecuación e Instalaciones	3,002,000	610,000	2,392,000	392.13%
Gastos de Viaje	207,000	2,622,000	-2,415,000	-92.11%
Depreciaciones	2,028,000	2,028,005	-5	0.00%
Amortizaciones	587,677	0	587,677	
Gastos Diversos	12,475,852	3,272,696	9,203,156	281.21%
Provisiones - Anticipos incobrables	492,536	0	492,536	
<b>Total Gastos Administrativos</b>	<b>53,976,875</b>	<b>20,158,849</b>	<b>33,818,026</b>	<b>167.76%</b>

Los gastos de personal competen a los aportes a la ARL de los practicantes que apoyan el programa pueblos en movimiento en la ciudad de Quibdó y parte de las vacaciones anticipadas reconocidas en el mes de diciembre para la asistencia operativa y la asistencia contable que no fueron cubiertos por los donantes.

El rubro de honorarios aumentó considerablemente frente al 2019 esto en razón a que se contrató los servicios de Cruz Calderón Abogados S.A.S para interponer la demanda de Responsabilidad Contractual en contra de ACCIÓN SOCIEDAD FIDUCIARIA y BD





CARTAGENA S.A.S por valor de \$6.568.523 y la asesoría de Eliana Isabel Rodríguez para el análisis cuantitativo de datos del informe a la JEP por valor de \$3.103.333, el restante hace parte de la ejecución de algunos proyectos en administración.

Los impuestos pagados por la fundación comprenden industria y comercio, impuesto al consumo, IVA mayor valor del gasto y el predial, donde estos dos últimos representan las cifras más significativas, \$2.231.743 y 1.516.000 respectivamente.

El seguro adquirido por valor de \$946.500 corresponde a la póliza de la demanda de Responsabilidad Contractual en contra de ACCIÓN SOCIEDAD FIDUCIARIA y BD CARTAGENA S.A.S. Fue un requisito necesario para continuar con el proceso.

Respecto a los servicios el gasto se detalla de la siguiente forma:

<b>Concepto</b>	<b>Valor</b>
Servicio Vigilancia	\$539.328
Servicio de aseo	\$983.020
Servicios técnicos	\$1.238.218
Acueducto y alcantarillado	\$183.527
Energía eléctrica	\$465.420
Minutos celular	\$167.733
Transporte fletes y acarreos	\$2.304.279
Gas	\$51.580
Publicidad redes sociales	\$426.904
Administración oficina	\$1.534.535
<b>Total</b>	<b>\$7.894.544</b>

La mayoría de los rubros fueron financiados directamente por los proyectos que ejecuta la fundación, a excepción del transporte para la entrega de las agendas institucionales.

En la línea de gastos legales se registró la compra de los certificados de existencia y representación legal, la renovación del registro mercantil por valor de 1.420.800, y la renovación del registro único de proponentes por 576.000.

Se contrataron servicios de reparaciones locativas al inmueble de la fundación por valor de \$3.002.000, con el objetivo de adecuarlo para su posterior arrendamiento.

Los gastos de viaje hacen referencia a la compra de los pasajes aéreos adquiridos en el marco del convenio con ACEDI/VOCA.

La depreciación hace parte de la pérdida de valor de un bien como consecuencia de su desgaste con el paso del tiempo, en este caso el equipo de cómputo donado.

Los activos intangibles deben ser amortizados en la medida en que contribuyan a generar beneficios económicos para la organización, por lo cual este valor comprende a lo reconocido en el gasto por el Software estadístico NVIVO.

En los gastos varios se incluyó las compras de elementos de aseo y cafetería, útiles y papelería, los servicios de taxis y buses, la alimentación de los participantes en algunos círculos y de las reuniones de gestión de proyectos y juntas directivas, así como la



compra de materiales para las reparaciones locativas y las agendas institucionales para nuestros aportantes y aliados.

La provisión del anticipo incobrable se debió a la baja directa del pago realizado por anticipado en el año 2019 al Hotel Casa Centenario SAS ubicado en la ciudad de Cali, se hicieron los cobros reiterativos por correo electrónico, pero no dieron respuesta, sus números de contacto no están en servicio y al comunicarnos con uno de sus empleados manifestó el cierre definitivo del establecimiento a causa de la crisis que vive el sector turístico por la pandemia.

## Nota 22. Otros Ingresos

Los otros ingresos a 31 de diciembre del 2020 y del 2019 son los siguientes:

Otro Ingresos	2020	2019	Variación	%
Ajuste al Peso	25,850	2,784	23,066	828.44%
<b>Total Otro Ingresos</b>	<b>25,850</b>	<b>2,784</b>	<b>23,066</b>	<b>828.44%</b>

## Nota 23. Otros Gastos

Los otros gastos a 31 de diciembre del 2020 y de 2019 fueron los siguientes:

Otros Gastos	2020	2019	Variación	%
Impuestos Asumidos	0	4,830	-4,830	-100.00%
Gastos Diversos	4,291	5,061	-770	-15.22%
<b>Total Otros Gastos</b>	<b>4,291</b>	<b>9,891</b>	<b>-5,600</b>	<b>-56.62%</b>

## Nota 24. Ingresos Financieros

Los Ingresos Financieros al 31 de diciembre del 2020 y de 2019 se discriminaban de la siguiente manera:

Ingresos Financieros	2020	2019	Variación	%
Rendimientos Financieros	878,374	47,887	830,487	1734.25%
<b>Total Ingresos Financieros</b>	<b>878,374</b>	<b>47,887</b>	<b>830,487</b>	<b>1734.25%</b>

## Nota 25. Gastos Financieros

Los gastos financieros al 31 de diciembre del 2020 y del 2019 se discriminaban de la siguiente manera:

Gastos Financieros	2020	2019	Variación	%
Gastos Bancarios	270,354	765,025	-494,671	-64.66%
<b>Total Gastos Financieros</b>	<b>270,354</b>	<b>765,025</b>	<b>-494,671</b>	<b>-64.66%</b>

Este rubro incluye la compra de una chequera y las comisiones bancarias que cobra el banco por las transferencias a otras entidades financieras.



## **Nota 26. Provisión para impuesto de renta.**

Las provisiones de impuesto de renta para el año 2020 y 2019 se determinaron en los siguientes valores:

<b>Provisión para Impuestos</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
Provisión Impuesto de Renta y Complementarios	0	0	0	0
<b>Total Provisión para Impuestos</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Somos contribuyentes del régimen tributario especial y reinvertimos los excedentes en nuestra labor social, por este motivo no se provisiona impuesto de renta.

## **Nota 27. Hechos Posteriores**

Durante lo que va corrido del año 2021 la Fundación se encuentra gestionando proyectos para continuar con la labor realizada en años anteriores; tomando como prioridad la defensa de los Derechos Humanos.

Se presentaron informes financieros del 2020 de acuerdo a las directrices de los financiadores, como es el caso de Chemonics International INC, Children Change Colombia, ONU Mujeres proyecto JEP Y Prodefensoras, OXFAM Intermon y el Fondo de Contribuciones Voluntarias de las Naciones Unidas para las víctimas de la Tortura.

Del día 29 de enero se realizó la compra del inmueble o lote de terreno denominado EL SANTUARIO ubicado en la vereda Joya del municipio de Villapinzón (Cundinamarca) con MATRICULA INMOBILIARIA NO. 154-9461 por valor de CIENTO CINCO MILLONES DE PESOS M/CTE. (\$105.000.000), esto con las reservas de asignación permanente que se han hecho con el fin de contar con una sede (que cumpla con las condiciones de; seguridad -física y emocional-; intimidad y dignidad) para el desarrollo de las actividades culturales y de atención a las víctimas del conflicto colombiano.

## **Nota 28. Aprobación de Estados Financieros**

Los estados financieros individuales y las notas que los acompañan fueron aprobados por la Junta Directiva, en reunión celebrada el martes 23 de marzo de 2021.



**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 2020 y 2019 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 2020 y 2019, 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 23 días del mes de marzo de 2021.

Cordialmente,

**JAVIER DAVID ORTIZ CARREÑO**

Representante Legal

**MAYERLI MANOSALVA QUESADA**

Contador Público T.P. 199496-T



**FUNDACIÓN CÍRCULO DE ESTUDIOS CULTURALES Y POLÍTICOS**  
**NIT. 900.245.414-2**  
**ÍNDICES FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2020**

**Indicadores de capacidad financiera**

**1) ÍNDICE DE LIQUIDEZ**

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

2.44

**2) CAPITAL DE TRABAJO**

Activo corriente - Pasivo corriente

\$ 161,481,013

**3) NIVEL DE ENDEUDAMIENTO**

$$\frac{\text{Total Pasivos con Terceros}}{\text{Total Activos}}$$

0.33

**4) RAZÓN DE COBERTURA DE INTERESES**

$$\frac{\text{Utilidad operacional}}{\text{Gastos de Intereses}}$$

20162851.43

**Indicadores de capacidad organizacional**

**5) RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO**

$$\frac{\text{Utilidad operacional}}{\text{Patrimonio}}$$

0.20

**6) RENTABILIDAD DEL ACTIVO**

$$\frac{\text{Utilidad operacional}}{\text{Activo total}}$$

0.14

**Indicadores de eficiencia y origen de los recursos de la Entidad sin ánimo de lucro**

**7) EFICIENCIA**

$$\frac{\text{Gastos de implementación de los proyectos}}{\text{Total gasto de funcionamiento}}$$

21.88

**8) ORIGEN DE LOS RECURSOS**

$$\frac{\text{Total gasto de funcionamiento}}{\text{Total contribuciones del sector privado}}$$

0.05