

ENTIDAD: ASOCIACION AFS PROGRAMAS INTERCULTURALES COLOMBIA
PERSONERÍA JURIDICA No. 800.042.074-7
COMPARATIVO DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020-2019

CODIGO	NOMBRE	Año 2020 En miles	Año 2019 En miles	Diferencia	%
1	ACTIVO				
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO				
1105	Caja	13.934,56	20.859,93	(6.925)	-33,20%
1110	BANCOS	54.467,66	127.830,12	(73.362)	-57,39%
1120	Cuentas de Ahorro	9.188,94	131.019,98	(121.831)	-92,99%
1125	FONDOS	328.389,64	479.175,42	(150.786)	-31,47%
12	INVERSIONES				
1205	Acciones			-	
1210	Cuotas o partes de interés social			-	
1215	Bonos	882.997,65	1.108.779,85	(225.782)	
1220	Cédulas			-	
1225	Certificados	-	414.460,00	(414.460)	
1235	Títulos			-	
1240	Derechos Fiduciarios			-	
1245	Derechos Fiduciarios	549.727,11	549.727,11	-	0,00%
1255	Obligatorias			-	
1295	Otras Inversiones	35.831,23	37.419,06	(1.588)	-4,24%
129599	Ajustes Integrales por Inflación			-	
1299	Provisiones			-	
13	DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR				
1305	Clientes	687.857,63	602.203,60	85.654	14,22%
1310	Cuentas Corrientes Comerciales	-	5.267,08	(5.267)	-100,00%
1320	Cuentas por Cobrar a Vinculados			-	
1323	Cuentas por Cobrar a Directores			-	
1325	Cuentas por Cobrar a Asociados			-	
1328	Aportes por Cobrar			-	
1330	Anticipos y Avances	2.559,49	3.178,93	(619)	-19,49%
1340	Promesas de Compra venta			-	
1345	Ingresos por Cobrar			-	
1355	Anticipos de Impuestos y contribuciones o saldos a favor	8.250,00	-	8.250	0,00%
1360	Reclamaciones			-	
1365	Cuentas por Cobrar a Trabajadores			-	
1370	Préstamos a Particulares			-	
1380	Deudores Varios	41.311,59	11.841,64	29.470	248,87%
1390	Deudas de Difícil Cobro			-	
1399	Provisiones			-	
15	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO				
1504	Terrenos	1.946.954,30	1.946.954,30	-	
150499	Ajustes Integrales por Inflación			-	
1508	Construcciones en Curso			-	
1516	Construcciones y Edificaciones	1.423.462,83	1.423.462,83	-	
151699	Ajustes Integrales por Inflación			-	
1520	Maquinaria y Equipo			-	
152099	Ajustes Integrales por Inflación			-	
1524	Equipo de Oficina	30.661,84	30.661,84	-	0,00%
152499	Ajustes Integrales por Inflación			-	
1528	Equipo de Computación y Comunicación	115.829,62	115.829,62	-	0,00%
152899	Ajustes Integrales por Inflación			-	
1540	Flota y Equipo de Transporte			-	
154099	Ajustes Integrales por Inflación			-	
1560	Armamento de Vigilancia			-	
156099	Ajustes Integrales por Inflación			-	
1592	Depreciación Acumulada	(291.077,52)	(250.808,82)	(40.269)	16,06%
159299	Ajustes Integrales por Inflación			-	
1599	Provisión Equipo Computación			-	
16	INTANGIBLES				
1625	Derechos			-	
17	DIFERIDOS				
1705	Gastos Pagados por Anticipado			-	
1710	Cargos Diferidos			-	
1895	Diversos			-	
19	VALORIZACIONES				
1905	De Inversiones			-	
1910	De Propiedades Planta y Equipo			-	
1995	De Otros Activos			-	
	TOTAL ACTIVO	5.840.346,57	6.757.862,49	(917.516)	-13,58%

Maria del Rosario Gutierrez B.

Clara Cristina Mancera Sierra

Heresmildo Lopez Pineda

MARIA DEL ROSARIO GUTIERREZ BECQUET
Representante Legal Ver Certificación

CLARA CRISTINA MANCERA SIERRA
Contadora TP 43005-T Ver Certificación

HERESMILDO LOPEZ PINEDA
Revisor Fiscal T.P 21265.t
Miembro de Coñas SAS
Dictamen

ENTIDAD: ASOCIACION AFS PROGRAMAS INTERCULTURALES COLOMBIA
PERSONERÍA JURIDICA No. 800.042.074-7
COMPARATIVO DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020-2019

CODIGO	NOMBRE	Año 2020 En miles	Año 2019 En miles	Diferencia	%
2	PASIVO				
21	OBLIGACIONES FINANCIERAS				
2105	Bancos Nacionales	-	-		
2115	Corporaciones Financieras	-	-		
2120	Compañías de Financiamiento Comercial	-	-		
2125	Corporaciones de Ahorro y Vivienda	-	-		
2145	Obligaciones Gubernamentales	-	-		
2195	Otras Obligaciones	-	-		
22	PROVEEDORES				
2205	Nacionales	1.848,83	3.585,58	(1.737)	-48,44%
2210	Del exterior	-	70.658,42	(70.658)	-100,00%
2215	Cuentas Corrientes Comerciales	-	-		
23	CUENTAS POR PAGAR				
2305	Cuentas Corrientes Comerciales	-	1.548,14	(1.548)	-100,00%
2315	A Compañías Vinculadas	-	-		
2335	Costos y Gastos Por Pagar	-	-		
2345	Acreedores Oficiales	-	-		
2365	Retención en la Fuente	2.885,00	8.247,38	(5.362)	-65,02%
2367	Impuesto a las Ventas Retenido	-	-		
2368	Impuesto de Industria y Comercio Retenido	26,00	396,00	(370)	-93,43%
2370	Retenciones y Aportes de Nómina	17.807,64	22.331,82	(4.524)	-20,26%
2380	Acreedores Varios	8.872,32	12.966,19	(4.094)	-31,57%
24	PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES				
2404	De Renta y Complementarios	-	-		
2408	Impuesto Sobre las Ventas por Pagar	-	2.766,00	(2.766)	-100,00%
2412	De Industria y Comercio	637,00	-	637	
2416	A la Propiedad Raíz	-	-		
2424	De Valorización	-	-		
2436	De Vehículos	-	-		
25	BENEFICIOS A EMPLEADOS				
2505	Salarios Por Pagar-Bonificación	-	-		
2510	Cesantías Consolidadas	15.536,12	24.293,10	(8.757)	-36,05%
2515	Intereses Sobre Cesantías	1.416,47	2.486,17	(1.070)	-43,03%
2520	Prima de Servicios	-	-		
2525	Vacaciones Consolidadas	24.960,58	39.605,11	(14.645)	-36,98%
2530	Prestaciones Extralegales	-	-		
2540	Indemnizaciones Laborales	-	-		
26	PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES				
2605	Para Costos y Gastos	-	-		#IDIV/01
2610	Para Obligaciones Laborales	-	-		
2615	Para Obligaciones Fiscales	-	-		
2620	Para Pensiones de Jubilación	-	-		
2630	Para Mantenimiento y Reparaciones	-	-		
2695	Provisiones Diversas	-	-		
27	DIFERIDOS				
2705	Ingresos Recibidos por Anticipado	411.544,21	592.506,12	(180.962)	-30,54%
2720	Crédito por Corrección Monetaria Diferida	-	-		
28	OTROS PASIVOS				
2805	Anticipos y Avances Recibidos	-	-		
2810	Depósitos Recibidos	-	-		
2815	Ingresos Recibidos para Terceros	1.128.634,03	1.417.265,69	(288.632)	-20,37%
	TOTAL PASIVO	1.614.168,20	2.198.655,72	(584.488)	-26,58%
3	ACTIVOS NETOS				
31	Capital Emitido	-	-		
3115	Aportes Sociales	801,93	801,93	-	0,00%
3140	Fondo Social	-	-		
33	RESERVAS Y RESULTADO POR CONVERGENCIA	5.153.222,40	5.153.222,40	-	0,00%
36	RESULTADOS DEL EJERCICIO				
3605	Resultado del Período	-	-	356.494	-100,00%
3610	Pérdida del Ejercicio	(308.640,88)	(356.493,79)	#IREFI	
37	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES				
3710	Pérdidas Acumuladas	(591.130,33)	(234.636,54)	(356.494)	
3705	Ajuste de Ejercicios Anteriores Acumulados	(28.074,75)	(3.687,23)	(24.388)	661,40%
	TOTAL ACTIVOS NETOS	4.226.178,37	4.559.206,77	(333.028)	-7,30%
	TOTAL PASIVO + ACTIVOS NETOS	5.840.346,57	6.757.862,49	(917.516)	-13,58%

Maria del Rosario Gutierrez B.
MARIA DEL ROSARIO GUTIERREZ BECQUET
Representante Legal Ver Certificación

Clara Cristina Mancera Sierra
CLARA CRISTINA MANCERA SIERRA
Contadora TP 43005-T Ver Certificación

Heremundo Lopez Pineda
HEREMUNDO LOPEZ PINEDA
Revisor Fiscal T-P 21265.t
Miembro de Consas SAS
Dictamen

ENTIDAD: ASOCIACION AFS PROGRAMAS INTERCULTURALES COLOMBIA
PERSONERÍA JURÍDICA No. 800.042.074-7
COMPARATIVO DEL ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL A DICIEMBRE 31 DE 2020-2019

CODIGO	NOMBRE	Año 2020	Año 2019	Diferencia	%
		En Miles	En Miles		
4	INGRESOS				
41	OPERACIONALES				
4150	Actividades Financieras	-	-	-	-
4160	Enseñanza	12.172,99	48.728,24		
4170	Otras Actividades de Servicios Comunitarios, Sociales y Personales	970.240,90	1.882.578,48	(912.337,58)	-48%
42	NO OPERACIONALES				
4210	Financieros	982.710,77	818.883,48	143.827,29	18%
4245	Utilidad en Venta de Propiedades, Planta y Equipo	-	-	-	-
4248	Utilidad en Venta de Otros Bienes	-	-	-	-
4250	Recuperaciones	-	-	-	#DIV/0!
4255	Indemnizaciones	-	-	-	-
4265	Ingresos de Ejercicios Anteriores	-	-	-	-
4295	Diversos	9.930,31	20,39	9.909,92	48802%
5	GASTOS				
51	OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN				
5105	Gastos de Personal	297.864,00	364.008,10	(66.144,10)	-18%
5110	Honorarios	54.089,00	51.494,00	2.595,00	5%
5115	Impuestos	34.576,00	32.217,63	2.358,37	7%
5125	Contribuciones y Afiliaciones	-	-	-	0%
5130	Seguros	8.019,52	8.669,28	(250,28)	4%
5135	Servicios	14.648,28	25.209,73	(10.563,45)	-42%
5140	Gastos Legales	2.488,50	2.550,79	(64,29)	-3%
5145	Mantenimiento y Reparaciones	10.544,88	14.143,18	(3.598,32)	-26%
5150	Adecuación e Instalación	250,00	2.270,81	(2.020,81)	-
5155	Gastos de Viaje	9.719,48	36.677,25	(26.957,76)	-73%
5160	Depreciaciones	40.268,70	44.240,20	(3.971,50)	-9%
5165	AMORTIZACIONES				
5195	Diversos	14.936,52	30.739,20	(15.802,68)	-51%
5199	Provisiones	-	-	-	-
52	OPERACIONALES DE PROGRAMAS				
5205	Gastos de personal	583.636,44	713.071,00	(129.434,56)	-18%
5210	Honorarios	19.200,00	68.350,00	(47.150,00)	-76%
5220	Arrendamientos	2.760,00	11.568,00	(8.808,00)	-76%
5025	Contribuciones y Afiliaciones	-	-	-	-
5230	Seguros	-	8.155,05	-	-
5235	Servicios	14.934,39	56.111,89	(41.177,50)	-73%
5245	Mantenimiento y Reparaciones	-	1.190,00	-	-
5255	Gastos de Viaje	23.212,81	234.308,01	(211.095,10)	-90%
5295	Diversos	193.023,83	671.911,43	(478.887,60)	-71%
5299	Provisiones	-	16.383,97	(16.383,97)	-
53	NO OPERACIONALES				
5305	Financieros	930.788,34	711.002,10	219.786,24	31%
5310	Pérdida en Venta y Retiro de Bienes	-	-	-	-
5315	Gastos Extraordinarios	3.090,22	6.408,94	(3.318,72)	-62%
5395	Gastos Diversos	6.818,84	23,83	6.795,01	28508%
54	IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS				
5405	Impuesto de Renta y Complementarios	-	-	-	-
59	RESULTADOS DEL EJERCICIO				
5905	Ganancias y Pérdidas	(308.640,87)	(356.493,79)	47.852,92	-13%

Maria del Rosario Gutierrez B.

MARIA DEL ROSARIO GUTIERREZ BECQUET
Representante Legal Ver Certificación

Clara Cristina Mancera Sierra

CLARA CRISTINA MANCERA SIERRA
Contadora TP 43005-T Ver Certificación

Héresmildo Opeza Medina

HÉRESMILDO OPEZA MEDINA
Revisor Fiscal T.P. 21265-1
Miembro de Consas SAS
Diciembre

ASOCIACION AFS PROGRAMAS INTERCULTURALES COLOMBIA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2020 BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA - NIIF

ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL

La Asociación AFS programas interculturales Colombia, identificada con NIT 800.042.074-7 cuyo domicilio principal es en la ciudad de Bogotá, Colombia en la AK 72 No 181-75, constituida mediante resolución No 60 de enero de 1988, expedida por la Alcaldía Mayor de Bogotá D.C.

El objeto social principal según asamblea de febrero 2017 es: "AFS COLOMBIA, es una ASOCIACIÓN, SIN ANIMO DE LUCRO, dedicada al Aprendizaje Intercultural, cuyas actividades culturales son de interés general y a ellas tiene acceso la comunidad tanto en Colombia como en el Extranjero a través de los programas de la Red AFS Internacional."

HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO DEL QUE SE INFORMA.

No han sucedido aspectos relevantes y materiales que incidan en los estados financieros del año 2020.

Principales políticas y prácticas contables

Los estados financieros corresponden al 31 de diciembre de 2020, han sido preparados con base en las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF, es decir, las emitidas en el año 2009 por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las cuales fueron adoptadas en Colombia con el decreto 2420 de 2015 (Régimen reglamentario de las normas de contabilidad, información financiera y de aseguramiento de la información). La normatividad NIIF aplicable en Colombia requiere la revisión del Consejo Técnico de la Contaduría Pública y la ratificación por parte de los ministerios de Hacienda y Crédito Público y de Comercio, Industria y Turismo. La asociación está catalogada como pequeña y mediana empresa (PYME) y por ende pertenece al grupo II.

La asociación tiene cierre de operaciones anual (desde enero 1 hasta diciembre 31).

De acuerdo con disposiciones legales, los hechos económicos se reconocen en la moneda funcional que para los efectos es el Peso Colombiano (COP).

Para el grupo II las NIIF contemplan 35 secciones. A continuación se muestra el listado de las secciones aplicadas en la preparación de los presentes estados financieros:

- 1 PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES
- 2 CONCEPTOS Y PRINCIPIOS GENERALES
- 3 PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS
- 4 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
- 5 ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL Y ESTADO DE RESULTADOS
- 6 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO Y ESTADO DE RESULTADOS Y GANANCIAS ACUMULADAS
- 7 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
- 8 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
- 9 ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS Y SEPARADOS

- 10 POLÍTICAS CONTABLES, ESTIMACIONES Y ERRORES
- 11 INSTRUMENTOS FINANCIEROS BÁSICOS
- 12 OTROS TEMAS RELACIONADOS CON LOS INSTRUMENTOS FINANCIEROS
- 13 INVENTARIOS
- 14 INVERSIONES EN ASOCIADAS
- 15 INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS
- 16 PROPIEDADES DE INVERSIÓN
- 17 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
- 18 ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS DE LA PLUSVALÍA
- 19 COMBINACIONES DE NEGOCIO Y PLUSVALÍA
- 20 ARRENDAMIENTOS
- 21 PROVISIONES Y CONTINGENCIAS
- 22 PASIVOS Y PATRIMONIO
- 23 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
- 24 SUBVENCIONES DEL GOBIERNO
- 25 COSTOS POR PRÉSTAMOS
- 26 PAGOS BASADOS EN ACCIONES
- 27 DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS
- 28 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS
- 29 IMPUESTO A LAS GANANCIAS
- 30 CONVERSIÓN DE LA MONEDA EXTRANJERA
- 31 HIPERINFLACIÓN
- 32 HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA
- 33 INFORMACIONES A REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS
- 34 ACTIVIDADES ESPECIALES
- 35 TRANSICIÓN A LA NIIF PARA LAS PYMES

Esencia sobre forma. Este es uno de los principales fundamentos de las NIIF según el cual prima la transacción antes que la parte legal o formal. Ej: La entidad presta un servicio en su integridad, para el reconocimiento en la contabilidad.

Siempre al analizar un recurso u obligación se debe tener en consideración la definición de activo y pasivo. Si no se cumplen con las condiciones o es un gasto, un ingreso o simplemente, si amerita, se revela en las notas a los estados financieros

Un activo, es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

Un pasivo, es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, espera desprenderse de recursos.

Activos netos, es la parte residual entre activos y pasivos

Ingresos, son los recursos que obtiene la entidad y que incrementan sus activos netos.

Gastos. Son los recursos de los que se desprende la entidad y que disminuyen sus activos netos.

Las Notas a los estados financieros, bajo las NIIF hacen las veces de un estado financiero y deben contener las bases para prepararlos y las políticas contables significativas utilizadas. No deben ser simplemente auxiliares de las cuentas; estas notas son por lo tanto exhaustivas.

Si una operación conlleva transacción financiera (cobro de intereses), se debe medir bajo aspectos tales como valor presente, costo amortizado, la TIR.

Las vidas útiles de la propiedad, planta y equipo se plantean de acuerdo con la mejor estimación del servicio que prestará ese bien a la entidad. En este grupo bajo NIIF nace el concepto de valor residual, según el cual al terminar la vida útil, puede existir un valor mínimo que se obtendría al intentar vender el bien. Tanto la vida útil como el valor residual se pueden replantear, con fundamentos técnicos, al cierre de cada año.

La entidad siempre debe velar que el costo-beneficio sea un factor importante en la implementación o cambio de las NIIF.

En las NIIF para PYMES se preparan estos 4 estados financieros, que siempre deben ser comparativos: de situación financiera, de resultado integral (por función del gasto o por la naturaleza del gasto), de cambios en Activos Netos y flujos de efectivo. Desaparece el estado de cambios en la situación financiera.

Marco Técnico Normativo

Las NIIF exigen, para incorporar información en los estados financieros, estos conceptos:

Reconocimiento

Responde a la pregunta "CUANDO" se reconoce. Una partida se reconoce cuando cumpla la definición de activo, de pasivo, de activos netos, de ingreso, de gasto según corresponda.

En este sentido, una partida se incorpora o se reconoce en los estados financieros cuando:

Sea probable cualquier beneficio económico asociado con la partida que llegue a la Asociación o salga de ésta.

El elemento tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad, es decir, cuando se completa, neutral y libre de error.

Medición

Responde a la pregunta acerca de "CUANTO" reconocer, para lo cual se debe considerar:

La medición inicial siempre es al costo (salvo aquellos instrumentos financieros que cotizan en bolsa).

La medición posterior puede ser al costo, valor recuperable, valor razonable.

Presentación

La NIIF implica que los Estados Financieros (EF) presenten razonablemente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad. La presentación razonable requiere

la representación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de: Activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos.

La presentación de los EF constituyen una declaración explícita y sin reservas.

La presentación implica oportunidad, razonabilidad, uniformidad, comparabilidad y materialidad.

Revelación

La entidad debe informar en forma completa todo aquello que sea necesario para comprender y evaluar correctamente su situación financiera. Los estados financieros estarán acompañados de sus correspondientes notas, como presentación de las prácticas contables y revelaciones de la entidad, las notas son parte integral de los estados financieros y son preparados bajo la responsabilidad de la administración de la entidad.

Base de contabilidad

La asociación prepara sus estados financieros mediante la base de contabilidad de acumulación o devengo, según el cual los hechos económicos son reconocidos en el período en que sucede, aunque no se haya presentado flujos de efectivo relacionados con la transacción.

Importancia relativa y materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace 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, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, a los activos netos o a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES DE LA ASOCIACIÓN

Los principios contables utilizados parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, empresa en marcha, a menos que se indique todo lo contrario; la asociación es un ente con antecedentes de asociación en marcha por el movimiento económico de sus operaciones.

BASES DE PREPARACIÓN

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 con independencia mutua.

Los estados financieros deben ser preparados a valor razonable para la medición de los activos, pasivos, activos netos y cuentas de resultados. Los valores razonables son:

- Costo histórico, el cual, en general el costo está basado en el valor razonable de las transacciones
- Valor de realización o de mercado.
- Valor presente neto. = Es la diferencia entre el valor presente de los flujos futuros de efectivo de una inversión y el monto de la inversión.

Política para el Efectivo y Equivalentes del Efectivo (PUC 11).

Efectivo.

El efectivo es un elemento del estado de situación financiera y forma parte del activo circulante. Es el elemento más líquido que posee la entidad, es decir, es el dinero. La entidad utiliza este efectivo para atender sus obligaciones inmediatas.

El efectivo está formado por:

Dinero
Cuentas corrientes o de ahorro

Los Equivalentes al Efectivo (EE):

Son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros. Por tanto, una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo solo cuando tenga vencimiento próximo inferior a un año. Algunos aspectos relevantes:

- a) El efectivo reconocido en los estados financieros comprende el efectivo en caja y cuentas corrientes bancarias, y otras inversiones a corto plazo o temporales de alta liquidez (No mayor a tres meses) que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo, para propósitos de inversión u otros fines.
- b) Su valor es el nominal por el cual se recibe el efectivo o EE; cuando se posean divisas se actualizarán a la TRM al cierre de cada mes.

Política para Inversiones (PUC 12).

Las inversiones bien sea a corto o a largo plazo, representan colocaciones de dinero (efectivo) que no se necesita de inmediato para las operaciones, sobre los cuales la asociación espera obtener un rendimiento futuro de ellos que ayuden a aumentar el activo neto de la entidad. Las inversiones de largo plazo, son las que van a formar parte de esta partida que representan un poco más de riesgo dentro del mercado.

Inversiones a largo plazo.

Son colocaciones de dinero en las cuales la entidad, las clasifica, de acuerdo con la intención de su realización, en negociables, y en permanentes. Estas últimas comprenden las que se decide mantener por un período mayor a un año, contado a partir de la fecha de presentación del estado de situación financiera.

Algunos aspectos relevantes:

- a) Las inversiones se reconocen inicialmente por su costo de adquisición y mensualmente se ajustan al valor presentado en los extractos del tercero.

b) Si se adquieren CDTs u otro título que implique hacia el futuro rendimientos (ganancias), su valuación se hará al costo amortizado con la tasa de interés efectiva, es decir, al costo amortizado o TIR.

c) Si su madurez o vencimiento es hasta 12 meses se considera como inversión corriente.

d) Al vencimiento cualquier diferencia con respecto al valor en libros será una ganancia o pérdida en la venta del título.

e) Las erogaciones incurridas en la venta o retiro de los títulos se reconocen como gasto en el momento en que se incurre en ellas.

Política para Deudores Comerciales y Otras cuentas por cobrar (PUC 13)

Las cuentas por cobrar se causan cuando se emite la factura de venta correspondiente contra ingresos recibidos por anticipado (PUC 27).

Contiene diversidad de saldos deudores y se miden a su valor nominal. Cuando la cuenta por cobrar está en divisas, esta se ajusta con el valor vigente al cierre de cada mes a la TRM. La entidad ha mantenido una cartera sana y sin financiación, por lo que nunca ha existido provisión de cartera.

Aspectos relevantes:

En el evento en que la asociación cobre intereses (ingresos) a sus deudores, se medirán al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para una deuda similar, es decir, al costo amortizado o TIR.

En el caso de aplicar deterioro se calculará a partir del día 30 de mora del plazo máximo establecido para la cancelación de la deuda.

Cuando la cuenta por cobrar está en divisas, esta se ajusta con el valor vigente al cierre de cada mes a la TRM.

Se mantiene el anticipo/avance hasta cuando se tenga el derecho a acceder en el futuro a un bien o servicio por el pago efectuado de forma anticipada. Dicho en otra forma, hasta que se cierra el proceso de la prestación del servicio o compra de activos.

En servicios, se debe disminuir el anticipo/avance de acuerdo con el porcentaje de avance del servicio recibido.

Provisión de cartera

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

Política de Propiedad Planta y Equipo (PUC 15).

La propiedad planta y equipo son los activos tangibles que:

Posee la entidad para su uso, para el suministro del servicio o para propósito de administración.

Se espera usar durante más de un periodo.

Un elemento de propiedad planta y equipo se reconocerá como activo si y solo si:

Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y

El costo del activo para la entidad puede ser valorado con fiabilidad.

Las propiedades, planta y equipo serán valoradas por modelo del costo, que es el costo menos las depreciaciones acumuladas y deterioros acumulados.

Medición posterior 1) Para activos diferentes a la sede de la asociación, registrará el costo menos la depreciación y 2) Para la sede de la asociación, costo menos la depreciación considerando cualesquiera pérdidas por deterioro del valor.

Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición, reemplazo de componentes, mejoras, ampliaciones, crecimientos que superen 30 SMMLV (año 2020 = \$ 26.334.090) se activarán; los valores inferiores que correspondan a reparaciones o mantenimiento son registrados en resultados cuando son incurridos.

Si se compran activos con financiación, esta se lleva al gasto.

En caso de efectuarse avalúos, estos sólo se revelarán en la notas a los Estados Financieros. En el año 2017 y siguientes se puede afectar el estado de situación financiera al contar con avalúos.

Los terrenos se separan del inmueble.

Cuando aplique, los gastos financieros del exterior relativos a la financiación externa que sean directamente atribuible a las construcciones, se capitalizarán.

La depreciación de propiedades, planta y equipo, es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes del activo fijo, considerando el valor residual estimado de estos.

La entidad ha establecido que la vida útil de construcciones es de 50 años y la del Equipo de cómputo 6 años y para el resto de activos, la vida útil que se utiliza actualmente.

Las estimaciones de vidas útiles y valores residuales de los nuevos activos fijos adquiridos, serán revisadas, y ajustadas si es necesario, en cada fecha de cierre de los estados financieros. El siguiente cuadro registrará para las depreciaciones de los nuevos activos:

CLASE DE PPYE	VALOR SUGERIDO DESDE EL CUAL SE ACTIVA	VIDA ÚTIL ADOPTADA
Terrenos	Siempre se activan	N/A para terrenos
Edificios		Rango de 50 a 100 años
Equipos de cómputo	5 SMMLV= 2020 \$4.389.015	6 años
Muebles y enseres		10 años
Equipos de Oficina		10 años

Siempre habrá depreciación de todos los activos aún en los eventos en que estos no estén en uso.

El método de depreciación que se utilizará es el de línea RECTA.

Castigo de activos

Un activo se dará de baja cuando:

- Expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo.
- Se transfieran los derechos contractuales
- Se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo.
- No se hayan ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control del mismo.

Deterioro del valor de los activos

Al cierre del año, la asociación evaluará si existe alguna evidencia objetiva de que un activo financiero se encuentra deteriorado en su valor.

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

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

POLITICA GENERAL DE PASIVOS (PUC 2).

La entidad reconocerá un pasivo o una cuenta por pagar en el estado de situación financiera cuando:

- (a) la entidad tiene una obligación al final del periodo sobre el que se informa como resultado de un suceso pasado;
- (b) es probable que se requerirá a la entidad en la liquidación, la transferencia de recursos que incorporen beneficios económicos; y,
- (c) el importe de la liquidación puede medirse de forma fiable.

Política de Pasivos y Cuentas por Pagar (PUC 23)

- a) Bajo una operación financiera, si nos conceden plazos de pagos superiores a los términos comerciales normales (120 días), se medirá la cuenta por pagar por el valor presente de los pagos futuros, es decir, al costo amortizado o TIR.
- b) Si no se da el esquema de financiación la medición se hace por el valor de la factura de venta
- c) Si la cuenta por pagar está en divisas, al finalizar cada mes se ajustará el valor a la TRM.

d) La obligación desaparece cuando se le entrega el cheque al tercero, no cuando se hace el cheque.

La cancelación de una obligación presente implica habitualmente el pago de efectivo, la transferencia de otros activos, la prestación de servicios, la sustitución de esa obligación por otra o la conversión de la obligación en activos netos. Una obligación puede cancelarse también por otros medios, tales como la renuncia o la pérdida de los derechos por parte del acreedor.

Política de Beneficio a Empleados (PUC 25)

AFS reconoce como obligación sólo las prestaciones sociales mínimas legales, esto es, prima de servicios, vacaciones, cesantías e intereses de cesantías para los empleados que no tengan salario integral. Para los que tienen salario integral reconoce sólo las vacaciones.

Política de Provisiones (PUC 26)

Las provisiones, cuando las hubiere, son obligaciones presentes, legales o implícitas asumidas por la compañía que se reconocen sí:

Una entidad tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados y cuando:

Es probable que vaya hacer necesaria una salida de recurso para liquidar la obligación y

El valor se ha estimado de forma fiable.

Aspectos para destacar:

a) Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera sean necesarios para liquidar la obligación, en la fecha sobre la que se informe.

b) Si la provisión implica manejo en divisas, se ajustan al cierre de cada mes a la TRM.

Baja de pasivos

Un pasivo se da de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato o vinculación comercial/laboral haya sido pagada o haya expirado.

Política de los Ingresos Recibidos por Anticipado (PUC 27)

Los ingresos que la entidad recibe por anticipado se deben tratar como un pasivo.

Los ingresos son los recursos que obtiene la entidad y que incrementan sus activos netos. Si ese ingreso es recibido por anticipado, quiere decir que el servicio no se ha prestado y por tanto no se han aumentado los activos netos. Los ingresos se llevarán en la medida que el programa se realice por parte del participante (PUC 4), de acuerdo con la fecha del viaje.

Por lo anterior, un ingreso recibido por anticipado se reconoce de acuerdo con el esquema de generación de los ingresos correlativos a la afectación del servicio prestado por la Asociación.

Política de Ingresos Recibidos para Terceros (PUC 2815)

Los Ingresos recibidos para terceros se deben tratar como un pasivo.

Registra los dineros recibidos por la Asociación a nombre de terceros y que en consecuencia serán reintegrados o transferidos a los terceros en los plazos y condiciones convenidos.

ACTIVOS NETOS (PUC 3)

Este grupo reemplazó el concepto de "patrimonio" tratándose de entidades sin ánimo de lucro de acuerdo con la "Enmienda al Documento de orientación técnica 014 del Consejo Técnico de la Contaduría, página 14".

El activo neto incluye los incrementos ganados a través del desarrollo de su objeto social y conservado para el uso en las operaciones de la entidad, menos las reducciones como resultado de operaciones no rentables.

Política para Partidas pertenecientes a "**Activos netos**":

"Los activos netos" se encuentran divididos en:

Capital emitido (PUC 31): Está constituido por los aportes iniciales a valor nominal.

Reservas (PUC 33): Está compuesta por la apropiación de excedentes obtenidos durante el periodo contable los cuales deben ser destinados conforme a la ley.

De acuerdo con la ley 1819 de diciembre del año 2016, las "asignaciones permanentes" nuevas no podrán tener una duración superior a cinco (5) años y deberán invertirse en el desarrollo de la actividad meritoria contemplada en el objeto social.

Resultado del ejercicio (PUC 36): Esta partida corresponde al resultado neto de la operación de la entidad durante un período determinado.

Ajustes de ejercicios anteriores (PUC 37)

Excedente por convergencia NIIF (PUC 39): Se utilizó únicamente para los ajustes a que hubo lugar en la implementación de NIIF en el ESFA.

POLITICA DE INGRESOS

Los ingresos se dividen en: a) ingresos por actividades ordinarias (PUC 41) y b) las ganancias (PUC 42); estas últimas se presentan por separado. (Sección 2.25)

Aspectos relevantes:

Los ingresos por actividades ordinarias se reconocen cuando el participante viaje al país de destino, para programas de envío tanto NH y SH, para el hospedaje se reconocen en la medida en que se vayan prestando el servicio. Para ello se tiene establecido lo siguiente:

Los programas de Hospedaje tienen duraciones diferentes, por lo que los ingresos se causan teniendo en cuenta el valor de los ingresos recibidos por anticipado distribuido entre los meses de duración del programa.

Donaciones: Se registrarán al valor nominal por el cual se recibe la misma.

Las ganancias, son otras partidas que satisfacen la definición de ingresos pero que no son ingresos de actividades ordinarias, se presentan por separado y serán registradas al valor nominal. Ej. Los intereses de las inversiones y de los equivalentes de efectivos, los valores correspondientes a la diferencia entre la venta y el costo, la diferencia en cambio relacionada con el ajuste del peso colombiano frente al dólar estadounidense, otros valores que no tengan relación directa con los ingresos ordinarios.

POLITICA DE GASTOS.

Los gastos son: de operaciones ordinarias (PUC 51 y 52) y los otros gastos (PUC 53) que suelen presentarse por separado de los gastos ordinarios. (Sección 2.26)

Los gastos usualmente, toman la forma de una salida o disminución del valor de los activos, tales como efectivo y equivalente del efectivo, o propiedades, planta y equipo.

Los otros gastos, son otras partidas que cumplen la definición de gastos y que pueden surgir en el curso de las actividades ordinarias de la entidad. Se reconocen en el estado del resultado integral y habitualmente se presentan por separado, puesto que el conocimiento de ellos es útil. Y en este rubro se incluyen por ejemplo, la diferencia en cambio por el cambio dado por la diferencia del peso Colombiano frente al Dólar Estadunidense y los gastos bancarios.

Período Cubierto

Los presentes Estados Financieros cubren los siguientes períodos:

1. Estados de Situación Financiera: Al 31 de diciembre del 2020.
2. Estados de Resultado Integral: Por el año terminado al 31 de diciembre del 2020.
3. Estados de Cambios en los activos netos: Al 31 de diciembre del 2020.
4. Estado de Flujo de Efectivo Directo: Por el año terminado al 31 de diciembre del 2020.
5. Y las revelaciones que comprenden un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

Tasa de Cambio

Las transacciones en moneda extranjera son trasladadas a la moneda funcional de la Compañía que es el peso colombiano, utilizando la TRM certificada por la Superintendencia Financiera de Colombia y publicada por el Banco de la República en la fecha de la transacción.

Nota No 1. Efectivo y Equivalentes del Efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo representan el 7% del total de los Activos y 35 % de los Activos Corrientes y están representados por:

1. El disponible en Caja, el efectivo que está en custodia de los tesoreros de cada uno de los comités.
2. El Disponible Bancos, los cuales representan los recursos de liquidez con que cuenta la Asociación para su utilización inmediata, los cuales se encuentra depositados en:
 - Cuentas corrientes: Son cuentas de la Oficina Nacional y se encuentran custodiadas por: Bancolombia.
 - Cuentas de Ahorros, de los Comités locales y de la Oficina Nacional, y se encuentran custodiados por Bancolombia.
3. Medios Líquidos Equivalentes, son Inversiones a la vista las cuales tienen liquidez inmediata y se encuentran custodiadas por Skandia , Credicorp Capital, Corredores Davivienda y Fiduciaria Bancolombia, Valores Bancolombia y:
 - a) AFS puede disponer del saldo de inmediato sin restricción alguna y en cualquier momento de estas inversiones.
 - b) Los saldos corresponden al valor mostrado en cada uno de los extractos de la entidad financiera.
 - c) En la actualidad AFS posee una cuenta de custodia en dólares que reposa en Pershing LLC en virtud del contrato suscrito con corredores Davivienda Panamá SA.

Nota 1	2,020	2,019	USD
			3,432.50
Efectivos y Equivalentes del efectivo			
Disponible			
Cajas Comités y Oficina Nal	10,831,577	20,748,508	
Cuentas Corriente Oficina Nal	50,758,125	46,839,965	
Cuentas de Ahorros comites y Ofc Nal	9,188,945	131,019,975	
Sub -Total	<u>70,778,646</u>	<u>198,608,449</u>	
Otros medios Liquidos equivalente			
Inversiones a la Vista			
Fondo Oldmutual	5,866,452	5,649,594	
Fonval Credicorp Capital	5,725,876	5,086,821	
Fiduciaria Bancolombia	166,278,745	87,009,141	
Renta Liquidez -Bancolombia	211,670	4,901,376	
Fondo de Inversión Colectiva Corredores Davivienda	150,306,901	40,512,493	
CDT Banco Mundo Mujer	-	336,016,000	-
Sub-Total Otros medio liquidos equivalentes	<u>328,369,644</u>	<u>479,175,425</u>	
Caja En Dolares	3,102,980	111,423	USD 904.00
Cuenta DE Ahorros en Dolares	3,709,537	80,990,157	USD 1,080.71
Total Disponible y Otros medio liquidos Equivalentes	<u>405,980,807</u>	<u>758,885,454</u>	

Nota No 2. Cuentas Comerciales por Cobrar y Otras cuentas por Cobrar

Los Deudores Comerciales y las otras cuentas por cobrar representan el 13% de total de activo y el 65% de los activos corrientes realizados en el desarrollo de sus operaciones, de acuerdo con el objeto social de la misma, en esta partida se encuentran reflejados los valores adeudados por los padres de los participantes de envió (deudores nacionales), los cuales fueron facturados en el año 2020 en Dólares y han sido cancelados en el transcurso de lo corrido del año 2021. En cuanto a la provisión por deterioro de cartera, no ha sido necesario, dado que la cartera ha presentado buen comportamiento; a la fecha se ha recaudado el 10% del saldo a 31 de diciembre de 2020, al total de la cartera por facturación se debe restar el valor de las consignaciones por identificar, por valor de (\$13.469.300) pesos Mcte, los cuales corresponden a pagos realizados por los padres de los participantes y que se encuentran pendientes por descarga a 31 de diciembre de 2020.

Los otros anticipos corresponden a valores entregados a los comités para gastos del normal funcionamiento del mismo.

Nota 2	2,020	2,019	USD
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar			
Deudores Nacionales	700,076,432	673,396,815	
Deudores exterior	1,250,494	0	364,31
Menos Consignaciones por Identificar	- 13,469,300	-71,193,219	
Reclamaciones- Seguros Médicos Médicos	-	5,267,085	
Incapacidades-Sanitas	-	1,970,000	
Total Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	<u>687,857,626</u>	<u>609,440,681</u>	
Anticipos			
Proveedores	0	499,180	
Empleados	1,297,808	572,252	
Anticipos Impuestos -IVA	8,250,000		
Otros	7,788,711	8,656,095	
Total- Anticipos	<u>17,336,519</u>	<u>9,727,527</u>	
Tiquetes por Utilizar			
TK MRGB CAP.ECUADOR	2,385,300	2,385,300	
TK CAROLINA DEAZA		353,400	
TK CLARA GANO		194,780	
TK BAILAS FLORENS		194,780	
TK Loechner Chiara		194,780	
TK DARWIN AMAYA BZ	3,480,760		
TK ALEXANDRA ESPITIA BZ	3,519,811		
TK CATALINA GOMEZ BZ	3,519,811		
TK LIDIA VIVIANA CASTILLO BZ	3,519,811		
TK DANIEL BASTIDAS BZ	3,519,811		
TK MARIA SALOME PULIDO BZ	3,451,540		
TK MARIA CAMILA OSORIO BZ	3,451,540		
TK ASAMBLEA SOFIA CHEINE	252,020		
TK ASAMBLEA MARTHA ORTEGON	217,000		
TK ASAMBLEA LILIANA VANEGAS	217,700		
TK ASAMBLEA MARIAN SIERRA	252,740		
TK ASAMBLEA SEBASTIAN PORRAS	483,020		
TK ASAMBLEA DANIELA IPIA	483,020		
TK DIANA AVILA ASAMBLEA NACIONAL	201,000		
TK ASAMBLEA CAROLINA VINASCO	459,870		
TK ASAMBLEA DAYNA LUNA	678,410		
TK RAQUEL REYES ASAMBLEA NACIONAL	332,100		
IVA TK RAQUEL REYES ASAMBLEA NACIONAL	56,790		
TK GEILER SANCHEZ ASAMBLEA NACIONAL	332,100		
IVA TK GEILER SANCHEZ ASAMBLEA NACIONAL	56,790		
TK ASAMBLEA ALEJANDRO MURILLO	148,006		
TK ASAMB JOHANNA ANGEL	229,300		
TK ASAMB EDDY YOLANDA JOYA	414,330		
TK ASAMB ISABELA URBANO	518,720		
TK ASAMB MARIA EUNELCY ESTUPIÑAN	303,390		
TK ASAMB YULL RAMIREZ	449,680		
TK ASAMBADRIANA BUSTOS	449,680		
TK ASAMB JULIAN DELGADO	624,980		
TK ASAMBLEA HAROLD GUERRERO	387,770		
TK ASAMBLEA DIANA AVILA	387,770		
Total Tiquetes por Utilizar	<u>34,784,570</u>	<u>3,323,040</u>	
TOTAL	<u>739,978,715</u>	<u>622,491,240</u>	

Nota No 3 Otros Activos Financieros

Los otros activos financieros corresponde a las inversiones a largo plazo dado que su vencimiento es superior a un año y se conforman así: 40% del total en pesos (COP) y el 60% en Dólares (USD), en esta partida encontramos las inversiones de:

Fracciones de unidades hoteleras Nao Cartagena por (\$297 MM) de Alianza fiduciaria, obtuvo rendimientos financieros en el año 2020 por \$6.314.662.58.

Fideicomiso Hotel BH Barranquilla por (\$253 MM) de Alianza Fiduciaria, no obtuvo rendimientos durante el 2020.

Los saldos que se muestran corresponden a los extractos recibidos por cada una de las entidades financieras.

Nota 3	2,020	2,019	USD
Otras Inversiones financieras no corrientes			
Alianza Fiduciaria	549,727,111	549,727,111	
Inmoval Credicorp Capital	35,831,227	37,419,061	
Bonos ordinarios Bancolombia COP	0	262,710,000	
CDT BBVA	0	414,460,000	
Bonos Golmand SACHS (Valor nominal USD 72.000)	0	247,614,928	
Bonos GNB SUDAMERIS (Valor nominal USD 72.000)	258,881,621	253,945,579	USD 75,421
Bonos de Crédito Real	347,540,625	344,509,343	USD 101,250
Bonos de Banitsmo	276,575,404		USD 80,576
Total	<u>1,468,555,988</u>	<u>2,110,386,021</u>	

NOTA No. 4. Propiedad Planta y equipo

De la propiedad planta y equipo el 98% corresponde a Terrenos y Construcciones y edificaciones, el terreno de la AK 72 No 181-75 en San José de Bavaria representa el 60% y las construcciones y edificaciones representan el 40% conformado por las edificaciones de la casa de San José de Bavaria y el Local de hacienda Santa Bárbara ubicado en calle 114 No 6 A 92 Local 239. Igualmente se deja constancia de:

- Sobre la titularidad la Asociación NO tiene ninguna restricción, ni está pignorada como garantía de deudas, y
- No hay compromisos contractuales para la adquisición de propiedades, planta y equipo.

Los muebles y enseres y los equipos de cómputo conforman el 2% de la propiedad planta y equipo.

Nota 4	2,020	2,019
Propiedad Planta y Equipo		
Terrenos Casa san José	1,946,954,309	1,946,954,309
Cosnrucciones y Edificaciones		
Casa San José	960,386,676	960,386,676
Local Santa Bárbara	463,076,150	463,076,150
Menos Depreciación	<u>-221,101,502</u>	<u>-186,815,502</u>
Total	<u>1,202,361,325</u>	<u>1,236,647,325</u>
Muebles y enseres		
Menos Depreciación	<u>-20,238,748</u>	<u>-17,511,437</u>
Total	<u>10,423,086</u>	<u>13,150,397</u>
Equipos de Computación y Comunicación		
Menos Depreciación	<u>-49,737,270</u>	<u>-46,481,879</u>
Total	<u>66,092,353</u>	<u>69,347,744</u>
Total Propiedad Planta y Equipo	3,225,831,072	3,266,099,774

NOTA No 5. Cuentas Comerciales por pagar y Otras Cuentas

Esta partida corresponde a los saldos que quedaron pendientes por cancelar a 31 de diciembre de 2020 y se encuentra distribuida de la siguiente manera:

- El 55% representa el saldo adeudado a los proveedores Nacionales los cuales serán cancelados durante el año 2021.
- El rubro de tarjetas de créditos de Bancolombia es el 45% de los proveedores Nacionales, y su saldo de 2020 se canceló en su totalidad en el mes de enero de 2021.

Pasivos por Impuestos Corrientes: Fueron cancelados en el mes de enero de 2021 dando cumplimiento a las fechas de vencimiento de la Secretaría de Hacienda y la Dirección de Impuestos Nacionales.

Nota 5	2,020	2,019
Cuentas Comerciales por pagar y Otras Cuentas por pagar		
Proveedores Nacionales	1,018,552	3,585,576
AFS INT Network Strategic Investmen Fund	-	70,658,416
Tarjetas de Crédito	<u>830,267</u>	<u>823,630</u>
Total	<u>1,848,819</u>	<u>75,067,621</u>
Pasivos por Impuestos Corrientes		
Retencione en la fuente por pagar	2,885,000	8,247,375
Retencion de ICA	26,000	396,000
IVA por Pagar		2,766,000
Industria y Comercio por Pagar	<u>637,000</u>	
Total	<u>3,548,000</u>	<u>11,409,375</u>

NOTA No 6. Beneficio a Empleados

Corresponde a los valores de las obligaciones de la Asociación con sus trabajadores que se generan en la relación laboral y que tienen exigibilidad a corto plazo, representan el 3% del total de los Pasivos totales. El cálculo de estas obligaciones ha sido realizado teniendo en cuenta la legislación laboral Colombiana Vigente; los intereses a las cesantías se cancelaron en el mes de enero de 2021 y las cesantías se consignaron a nombre de los empleados en el correspondiente fondo de cesantías en el mes de febrero de 2021 y se discriminan así:

Nota 6	2,020	2,019
Beneficios a Empleados		
Bonificación	-	-
Cesantia	15,536,124	24,293,095
Intereses/Cesantias	1,416,470	2,486,174
Vacaciones Cosolidadas	24,960,576	39,605,109
Total	<u>41,913,170</u>	<u>66,384,378</u>

NOTA No 7. Otros Pasivos Financieros

Representan el 97% del pasivo total y está conformado por:

- Aportes de nómina a las diferentes EPS, los fondos de pensiones, riesgos profesionales, cajas de Compensación, ICBF y al SENA los cuales fueron cancelados en el mes de enero de 2021.
- Otros Pasivos, son valores causados de los participantes de hospedaje por concepto de transportes y uniformes de los diferentes comités los cuales se cancelarán en el 2021.
- Reintegros a Padres: Son mayores valores cancelados por los padres de los participantes de los cuales se reintegraron en el mes de enero de 2021.
- Ingresos recibidos por anticipado de los diferentes programas de hospedaje y de envío, que a la fecha no se han realizado dado a que estos están en etapa de ejecución o se van ejecutar durante el año 2021.
- Ingresos recibidos para terceros: Corresponde a partidas recibidas de los participantes de envío para el desarrollo del programa en el exterior como son: Hosting Fee, Medical Fund, Liability Fund, NMF, GCC y NSIF. Estas partidas se transferirán en dólares a la tasa del día en que se realice la transacción. También se incluyen en esta partida los dineros para la compra de los tiquetes aéreos internacionales los cuales serán cancelados en el transcurso del 2021 y subsiguientes.

Nota 7	2,020	2,019	USD 3,432.50
Otros Pasivos Financieros			
Aportes de Nómina	17,807,639	22,331,818	
Otros Pasivos		724,512	
Donaciones Asignadas por Pagar- Fundación Bolívar Davivienda	1,200,000		
Cuentas por reintegrar a padres	7,672,325	12,966,195	
Total	26,679,964	36,022,525	
Ingresos Recibidos por Anticipado			
Programas de envío NH y SH	369,640,778	121,336,767	
Programas de envío NH y SH	41,903,435	471,169,356	
Sub- Total	411,544,213	592,506,123	
Ingresos Recibidos Para Terceros			
Hosting Fee Pax Envío	550,439,285	720,790,623	USD 160,361
Otros Pagos de Internacional*	256,179,401	252,340,665	USD 74,633
Contribuciones	59,214,229	153,098,313	USD 17,251
Hosting Fee BZ SH19	-	6,723,708	
Tiquetes- NH18 y SH18 Pax de envío	181,671,051	247,663,682	
Visas NH18- SH18 Pax de envío	24,010,073	35,484,700	
Otros Ingresos para terceros (Carnaval Barranquilla)		1,164,000	
Otro pago Internacional COP -ICETEX	57,120,000		
Total	1,128,634,039	1,417,265,691	
GRAN TOTAL	1,566,958,216	2,045,794,340	

Activos Netos.

Es la diferencia entre los activos y los pasivos y está conformado por el Capital Emitido, las reservas, los excedentes por efecto de la convergencia a las NIIF, los ajustes de ejercicios anteriores y la pérdida del período actual.

Nota 8. Reservas

Representan el 89% de los Activos Netos y forman parte de ellas las asignaciones permanentes desde el año 1996 hasta el 2016.

Nota 8	2,020	2,019
Reservas		
Asignaciones permanentes 1996	26,931,376	26,931,376
Asignaciones permanentes 1998	81,935,091	81,935,091
Asignaciones permanentes 2000	96,730,393	96,730,393
Asignaciones permanentes 2001	170,294,596	170,294,596
Asignaciones permanentes 2002	124,387,180	124,387,180
Asignaciones permanentes 2003	144,090,652	144,090,652
Asignaciones permanentes 2004	137,222,673	137,222,673
Asignaciones permanentes 2005	106,928,321	106,928,321
Asignaciones permanentes 2009	257,954,738	257,954,738
Asignaciones permanentes 2007	138,943,953	138,943,953
Asignaciones permanentes 2008	117,207,761	117,207,761
Asignaciones permanentes 2010	244,541,432	244,541,432
Asignaciones permanentes 2011	45,978,698	45,978,698
Asignaciones permanentes 2012	248,668,027	248,668,027
Asignaciones permanentes 2013	103,052,613	103,052,613
Asignaciones permanentes 2014	312,640,440	312,640,440
Asignaciones permanentes 2015	1,053,531,947	1,053,531,947
Asignaciones permanentes 2016	375,263,845	375,263,845
Total	3,786,303,735	3,786,303,735

NOTA No 9. Excedentes acumulados por efecto en convergencia

Los excedentes acumulados por efecto en convergencia se discriminan así:

Revalorización de los activos netos (PUC 34) el balance de diciembre 31 de 2014.

Valorización, en el balance a 31 diciembre de 2014, del inmueble que poseía AFS COL en la calle 112.

Nota 9	2,020	2,019
Excedentes (Pérdidas) por efectos NIIF	314,506,586	314,506,586
Excedente por efectos NIIF (Valorización)	807,617,000	807,617,000
Ajuste Asignaciones Permanetes	244,795,081	244,795,081
Total	<u>1,366,918,668</u>	<u>1,366,918,668</u>

NOTA No 10. Ingresos de Actividades Ordinarias.

Los Ingresos de las Actividades Ordinarias del periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2020, correspondientes a las actividades desarrolladas en el cumplimiento del objeto social están conformados por:

- Donaciones: Son valores consignados a través de las cuentas de ahorros y corriente de Bancolombia.
- Otras Enseñanza de Cultura: Son valores recibidos a nivel nacional e Internacional por talleres realizados por la Asociación, sobre Aprendizaje Intercultural, representa el 1% de las actividades ordinarias.
- Ingresos por programas de envío: Representan el 14% de los ingresos de actividades ordinarias.
- Ingresos de Hospedaje corresponden al 83% de los ingresos de las actividades ordinarias y están relacionadas con los participantes que vienen de otros países a través de los programas que ofrece AFS COL.
- El 2% de los ingresos están representados por los programas de envío de SENTIO,

Como consecuencia de la propagación del COVID 19 en el país, se emitieron disposiciones para contener su propagación, tales como la reducción drástica de las actividades y la emisión de normas de carácter económico lo que no permitió el desarrollo normal de nuestras actividades como es el de enviar participantes Colombianos al exterior y traer participantes de exterior a Colombia, afectando directamente a AFS Colombia para la posibilidad de generar ingresos.

Nota 10	2,020	2,019
Ingresos de Actividades Ordinarias		
Donaciones	550,000	7,678,890
Otras Enseñanza -Cultura	11,132,890	41,049,350
Aportes Voluntarios E Inscripciones	-	1,550,000
Programa envío SH	8,290,003	179,166,976
Programa envío NH	46,358,350	187,066,058
Becas Corporativas	10,574,048	46,796,405
Becas Institucionales	181,298	-
Experiment SH	9,750,888	44,494,959
Otros Progrmas -Ecuador	58,239,200	-
Ingresos por programas de Envío sc	<u>133,393,787</u>	<u>459,074,398</u>
Ingresos Hospedaje NH bz	355,850,807	324,794,603
Ingresos Hospedaje SH bz	130,403,890	90,241,423
Ingresos Hospedaje SH sc	43,040,083	34,380,973
Ingresos Hospedaje SM SH sc	-	153,403,924
Ingresos Hospedaje NH sc	259,431,569	573,657,108
Ingresos Hospedaje NH cs	9,719,652	57,211,877
Ingresos Hospedaje SH cs	10,000,000	21,892,063
Ingresos Hospedaje VSgd	-	49,741,502
Ingresos Hospedaje VScs	6,916,900	0
Ingresos Hospedaje Vsed	-	0
Ingresos por programas de Hospedaje	<u>815,362,901</u>	<u>1,305,323,472</u>
Servicio Comunitario	18,626,403	28,955,613
GER iv	-	16,326,202
Becas BZ	1,171,769	26,660,841
DEN College	-	14,157,914
DEN YPcf	-	12,440,503
CLLC	-	18,367,862
Otros programas - Malta	-	1,271,673
Celtic	2,176,142	-
Ingresos programas envío +18	<u>21,974,313</u>	<u>118,180,606</u>
Total	<u>982,413,892</u>	<u>1,931,306,717</u>

NOTA No 11. Gastos de programas

Esta partida representa todas las erogaciones y cargos que están directamente asociados con la operación de la Asociación y de los cuales obtuvo sus ingresos, están presentados de acuerdo por la función de los gastos.

Nota 11	2,020	2,019
Costo de Operación		
Gastos de Personal	583,638,436	713,071,007
Operacionales		
Honorarios	19,200,000	66,350,000
Arrendamientos	2,750,000	11,568,000
Seguros de Accidentes	-	8,155,049
Servicio telefónico, celular, correo, mercadeo, misceláneos	14,934,391	57,301,886
Incentivos, entrenamientos y capacitaciones, reuniones Internacionales	23,212,913	234,308,010
Gastos de Comités, orientaciones y talleres, transportes, elementos de	37,257,174	167,411,910
Excedente Fiscal 2017	-	16,383,971
Sub Total	<u>97,354,478</u>	<u>561,478,827</u>
Gastos Programas		
Envios NH y SH	1,973,048	2,961,390
Experiment NH y SH	5,845,198	445,257
Becas Corporativas e Institucionales	288,121	5,062,057
Becas Otros Paises	111,325	1,911,796
Hospedaje NH y SH	147,548,960	494,119,019
Sub-Total	<u>155,766,652</u>	<u>504,499,518</u>
TOTAL	<u>836,759,566</u>	<u>1,779,049,352</u>

NOTA No 12. Ganancias

En este rubro encontramos aquellos valores diferentes a los ingresos de actividades ordinarias.

Nota 12	2,020	2,019
Ganancias		
Financieros	57,303,590	146,309,456
Diferencia en Cambio	905,407,179	672,574,033
Subvenciones - PAEF	9,921,000	
Diversos	9,309	20,390
Total	<u>972,641,079</u>	<u>818,903,879</u>

NOTA No 13. Gastos de Administración

Los gastos de administración son los ocasionados en el desarrollo del objeto social principal de la Asociación y se registran, sobre la base de causación, las sumas o valores en que se incurre durante el ejercicio, directamente relacionados con la gestión administrativa encaminada a la dirección, planeación, organización de las políticas establecidas para el desarrollo de la actividad operativa del ente económico, incluyendo básicamente, las incurridas en las áreas ejecutiva, financiera, legal y administrativa.

Nota 13	2,020	2,019
Gastos de Administración		
Gastos de Personal	<u>297,864,005</u>	<u>364,008,109</u>
Honorarios	54,069,000	51,494,000
Impuestos ICA y Predial	34,576,000	32,217,629
Seguros	6,919,517	6,669,266
Serv: Vigilancia, Luz, Teléfono, Celular Agua Miscelaneos	14,646,283	25,209,731
Gastos legales (Cámara de Comercio)	2,466,500	2,550,790
Mantenimiento: Equipo de oficina, Computo e Impresoras	10,794,859	16,413,986
Asamblea y Junta	9,719,494	36,677,246
Actualización Software Contable	1,339,000	2,208,151
Diversos	13,597,518	28,430,218
Dotación CAI	-	100,840
SUB-TOTAL	<u>148,128,171</u>	<u>201,971,857</u>
SUB TOTAL	<u>445,992,176</u>	<u>565,979,966</u>
Depreciaciones	<u>40,268,702</u>	<u>44,240,199</u>
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	<u>486,260,878</u>	<u>610,220,165</u>

NOTA No 14. Gastos Financieros

Comprende las sumas pagadas y/o causadas por gastos no relacionados directamente con la ejecución del objeto social de la Asociación.

Nota 14	2,020	2,019
Gastos Financieros		
Financieros		
Gravamen a los movimientos financieros (4x1000)	12,598,345	17,277,957
Compra de Chequeras	-	2,058,056
Servicios Bancarios	2,325,654	6,220,597
Comisiones - Bancarias	5,670,322	4,679,110
Intereses	6,000	281,593
Total	<u>20,600,321</u>	<u>30,517,313</u>
Diferencia en Cambio	910,168,017	680,484,790
Gastos de Administración de Inversiones		
Gastos de Administración- Inversiones	2,360,614	3,167,845
Alianza Fiduciaria - Fideicomiso Hotel BH Barranquilla		
Total	<u>2,360,614</u>	<u>3,167,845</u>
Impuestos asumidos	729,610	3,241,090
Multas y sanciones	712,000	0
Diversos	15,881	23,831
No Deducibles	6,088,960	
Total	<u>940,675,404</u>	<u>717,434,870</u>

ASOCIACION AFS PROGRAMAS INTERCULTURALES COLOMBIA		
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO		
MÉTODO INDIRECTO		
	2020	2019
Excedente/ Deficit del período	(308,640,878)	(356,493,791)
Depreciación	40,288,702	44,240,199
Efectivo Generado en operación	(268,372,176)	(312,253,592)
Cambios en partidas operacionales:		
Disminución (Aumento) en cuentas por cobrar	(117,487,467)	145,873,044
Aumento (Disminución) en cuentas por pagar	(73,218,802)	(101,128,604)
Aumento (Disminución) obligaciones laborales	(24,471,208)	(11,222,344)
Aumento (Disminución) Obligaciones Fiscales	(7,861,375)	1,864,375
Aumento (Disminución) Otros Pasivos Financieros	(478,936,123)	(94,928,494)
Flujo de efectivo en actividades de operación	(970,347,151)	(371,795,615)
Compra propiedad, planta y equipo		(12,746,777)
Variación Activos financieros no Corrientes	(641,830,033)	(428,702,190)
Ajuste de Ejercicios Anteriores	24,387,528	(122,553)
Flujo de efectivo neto en actividades de inversión	(617,442,505)	(441,571,520)
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	(352,904,646)	(813,367,135)
Efectivo y Equivalentes de Efectivo 31-12-2019	758,885,454	1,572,252,589
Efectivo y Equivalentes de Efectivo 31-12-2020	405,980,807	758,885,454
El efectivo y los equivalentes al efectivo están disponibles para el uso de AFS y por tanto sobre ellos no existe ninguna restricción legal		

ASOCIACION AFS PROGRAMAS INTERCULTURALES COLOMBIA				
ESTADO DE CAMBIOS EN LOS ACTIVOS NETOS				
2020				
CONCEPTO	ENERO 1°	AUMENTO	DISMINUCIÓN	DICIEMBRE 31
Capital Social	801,939			801,939
Reservas	3,786,303,735			3,786,303,735
Excedente Acumulado por efecto convergencia	1,366,918,668			1,366,918,668
Ajuste de Ejercicios Anteriores	(3,687,228)			(3,687,228)
Ajuste de Ejercicios Anteriores -2019			-24,387,528	(24,387,528)
Pérdida 2018	-234,636,540			(234,636,540)
Pérdida 2019	-356,493,791			(356,493,791)
Pérdida 2020			-308,640,878	(308,640,878)
Totales	4,559,206,783	0	-333,028,406	4,226,178,377

CARTA DE GERENCIA O REPRESENTACION

Nosotras la representante legal y la contadora de la ASOCIACION AFS PROGRAMAS INTERCULTURALES COLOMBIA, certificamos que los Estados Financieros Básicos muestran su situación financiera en el Estado de la Situación Financiera a 31 de Diciembre de 2020, Estado de Resultado Integral , de cambio en los activos netos, de flujos de efectivos por el año terminado en esta fecha y que además sus cifras fueron tomadas fielmente de los libros de contabilidad, que se derivan de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera y de aseguramiento de la información.

Los procedimientos de valuación, valorización y presentación han sido aplicados uniformemente y reflejan razonablemente la situación financiera de la ASOCIACION a diciembre 31 de 2020, así como también los resultados de sus operaciones.

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

Adicionalmente destacamos los siguientes aspectos, de acuerdo con nuestro leal saber y entender:

1.- Reconocemos nuestra responsabilidad en relación con la presentación razonable de los estados financieros (EF) de acuerdo con normas internacionales de información financiera (NIIF), incluyendo la revelación apropiada de toda la información estatutaria requerida.

2.- No ha habido irregularidades en lo que se refiere a la representación legal o a los empleados que desempeñan un papel importante en el sistema de control interno que pudieran tener un efecto importante sobre los EF.

3) Los EF no tienen errores u omisiones importantes.

4) La asociación tiene títulos satisfactorios de todos los activos y no hay gravámenes o limitaciones sobre sus activos.

	
María del Rosario Gutiérrez B. Representante legal De Asociación AFS programas Interculturales - Colombia	Clara Cristina Mancera Sierra Contadora pública TP-43005-T

Dado a los 15 días de mes de Febrero de 2021.