



FUNDACIÓN PANAMERICANA PARA EL DESARROLLO

ESTADOS FINANCIEROS 2021

FUNDACIÓN PANAMERICANA PARA EL DESARROLLO - FUPAD COLOMBIA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
POR LOS AÑOS QUE TERMINAN EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)



ACTIVO	Notas	31 de diciembre 2021	31 de diciembre 2020
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	5.1	51.865.583	31.643.606
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	5.2	6.543.407	9.810.219
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	5.3	2.735	3.840
OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES	5.4	243.063	1.721.305
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		58.755.789	43.178.969
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5.5	8.089.791	8.292.782
IMPUESTO DIFERIDO	5.6	0	75.202
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		8.089.791	8.367.983
TOTAL ACTIVO		\$ 66.845.580	\$ 51.546.952
PASIVO Y ACTIVOS NETOS			
PASIVO CORRIENTE			
CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	5.7	7.605.906	3.321.872
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	5.8	162.374	88.374
OBLIGACIONES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	5.9	1.473.011	1.078.288
TOTAL PASIVO CORRIENTE		9.241.290	4.488.234
PASIVO NO CORRIENTE			
OBLIGACIONES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	5.9	176.627	79.583
PASIVOS NO FINANCIEROS NO CORRIENTES	5.10	31.721.032	17.798.085
PROVISIONES	5.11	1.366.545	1.839.704
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		33.266.204	19.717.372
TOTAL PASIVO		42.507.494	24.205.606
ACTIVOS NETOS			
PERMANENTEMENTE RESTRINGIDOS	5.12	5.364.167	5.364.167
RESERVA POR DISPOSICIÓN FISCAL	5.12	0	27.305
ASIGNADOS PARA NUEVOS PROGRAMAS DE DESARROLLO	5.12	16.882.812	19.858.768
PÉRDIDA EJERCICIOS ANTERIORES	5.12	-1.023.840	-1.023.840
IMPACTOS POR CONVERGENCIA A NIIF	5.12	3.114.946	3.114.946
TOTAL ACTIVOS NETOS		24.338.086	27.341.346
TOTAL PASIVO Y ACTIVOS NETOS		\$ 66.845.580	\$ 51.546.952

VEÁNSE LA NOTAS DE REVELACIÓN QUE ACOMPAÑAN A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Gloria Acosta

Gloria Nelly Acosta
Representante Legal
CC 28.428.228

Claudia Fabiola Suarez Bustos

Claudia Fabiola Suarez Bustos
Contador General
TP 172240-T

FUNDACIÓN PANAMERICANA PARA EL DESARROLLO - FUPAD COLOMBIA
ESTADO DE ACTIVIDADES
DE ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE LOS AÑOS 2021 Y 2020
(Cifras expresadas en miles de pesos)

	Nota	2.021	2.020
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	5.13		
<i>Para Convenios</i>			
Del Exterior		53.079.630	23.692.279
Locales		99.730.616	34.315.820
Servicios Sociales		11.168.886	18.689.175
Transversales		198.667	2.340.259
Arrendamientos		67.534	64.957
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		<u>164.245.332</u>	<u>79.102.490</u>
OTROS INGRESOS	5.14		
Financieros		34.249	45.167
Recuperaciones		136.037	115.573
Donaciones		0	0
Otros Ingresos		2.305.430	288.316
TOTAL OTROS INGRESOS		<u>2.475.716</u>	<u>449.056</u>
TOTAL INGRESOS		<u>166.721.047</u>	<u>79.551.546</u>
COSTOS Y GASTOS			
<i>Costos de Operación</i>	5.15		
Contratos y Donaciones		79.841.738	26.020.589
Ejecución Directa		58.269.356	26.194.236
Otros Gastos de Operación		11.190.940	7.030.313
TOTAL COSTOS DE OPERACIÓN		<u>149.302.034</u>	<u>59.245.139</u>
<i>Gastos No Operacionales</i>	5.16		
Gastos Financieros		281.454	184.472
Costos y Gastos de Ejercicios Anteriores		0	0
Donaciones en Especie		0	0
Otros Gastos No Operacionales		39.648	44.780
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES		<u>321.103</u>	<u>229.252</u>
TOTAL COSTOS Y GASTOS		<u>149.623.136</u>	<u>59.474.391</u>
GASTO POR IMPUESTO RENTA	5.17	215.099	218.387
CAMBIO EN LOS ACTIVOS NETOS		\$ <u>16.882.812</u>	\$ <u>19.858.768</u>

VEANSE LAS NOTAS DE REVELACIÓN QUE ACOMPAÑAN A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Gloria Acosta Hba.

Gloria Nelly Acosta
Representante Legal
CC 28.428.228

Cecilia Suarez bustos

Claudia Fabiola Suarez bustos
Contador General
TP 172240-T

FUNDACIÓN PANAMERICANA PARA EL DESARROLLO - FUPAD COLOMBIA
ESTADO DE CAMBIOS EN LOS ACTIVOS NETOS
AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
(Valores expresados en miles de pesos)



	PERMANENTEMENT E RESTRINGIDOS	ASIGNADOS PARA NUEVOS PROGRAMAS DE DESARROLLO	PÉRDIDAS ACUMULADAS	IMPACTOS POR CONVERGENCIA NIIF	TOTAL
	5.11	5.11	5.11	5.11	
SALDO AL 1 DE ENERO 2.019	<u>\$ 5.364.167</u>	<u>16.265.701</u>	<u>\$ (1.023.840)</u>	<u>\$ 3.114.946</u>	<u>23.720.974</u>
AUMENTO	0	0	0	0	0
EJECUCION DE DONACIONES PARA PROYECTOS	0	3.620.372	0	0	3.620.372
OTRO RESULTADO INTEGRAL NETO DEL EJERCICIO	0	0	0	0	0
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2.019	<u>\$ 5.364.167</u>	<u>19.886.073</u>	<u>\$ (1.023.840)</u>	<u>\$ 3.114.946</u>	<u>27.341.346</u>
AUMENTO	0	0	0	0	0
EJECUCION DE DONACIONES PARA PROYECTOS	0	(3.003.260)	0	0	(3.003.260)
OTRO RESULTADO INTEGRAL NETO DEL EJERCICIO	0	0	0	0	0
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2.020	<u>\$ 5.364.167</u>	<u>16.882.813</u>	<u>\$ (1.023.840)</u>	<u>\$ 3.114.946</u>	<u>24.338.086</u>

VEANSE LAS NOTAS DE REVELACIÓN QUE ACOMPAÑAN A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Gloria Acosta

Gloria Nelly Acosta
Representante Legal
CC 28.428.228

Claudia Fabiola Suarez Bustos

Claudia Fabiola Suarez Bustos
Contador General
TP 172240-T

FUNDACIÓN PANAMERICANA PARA EL DESARROLLO - FUPAD COLOMBIA

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020

METODO INDIRECTO

(Cifras expresadas en miles de pesos)



	2.021	2.020
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 16.882.812	\$ 19.886.073
PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO		
Depreciaciones	202.990	213.816
EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN	\$ 17.085.803	\$ 20.099.889
CAMBIOS EN LAS PARTIDAS OPERACIONALES		
+/- Disminución (Aumento) en Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	3.166.811	3.665.959
+/- Disminución (Aumento) activos financiero	0	0
+/- Disminución (Aumento) activos por Impuestos corrientes	1.105	48.933
+/- Disminución (Aumento) Activos Diferidos	75.202	0
+/- Disminución (Aumento) Activos no financieros	1.478.241	(1.148.958)
-/+ (Disminución) Aumento cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	4.284.033	(1.172.585)
-/+ (Disminución) Aumento pasivos por Impuestos corrientes	74.300	(74.662)
-/+ (Disminución) Aumento Beneficios a los empleados por pagar	491.767	383.466
-/+ (Disminución) Aumento Provisiones	(471.159)	1.606.657
-/+ (Disminución) Aumento Otros Pasivos no financieros	13.922.947	(6.524.955)
FLUJO EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	<u>23.023.247</u>	<u>(3.216.145)</u>
ACTIVIDADES DE INVERSION		
+/- Disminución (Aumento) Propiedad, planta y equipo	0	(135.380)
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSION	<u>0</u>	<u>(135.380)</u>
ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
-/+ (Disminución) Incremento en Obligaciones Financieras	0	0
-/+ (Disminución) Incremento en Activos Netos	(19.886.073)	(16.265.701)
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION	<u>(19.886.073)</u>	<u>(16.265.701)</u>
AUMENTO (DISMINUCION) NETO EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	20.222.977	482.663
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL INICIO DEL AÑO	31.643.606	31.160.943
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	<u>\$ 51.866.582</u>	<u>\$ 31.643.606</u>

VEANSE LAS NOTAS DE REVELACIÓN QUE ACOMPAÑAN A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Gloria Nelly Acosta
Representante Legal
CC 28.428.228

Claudia Fabiola Suarez Bustos
Contador General
TP 172240-T

FORMATO DE INDICADORES ENTIDADES SIN ÁNIMO DE LUCRO

Diligencie este formato, guárdelo en formato PDF y cárguelo al SECOP II siguiendo los pasos explicados en el "Manual de Proveedores para el uso del SECOP II".

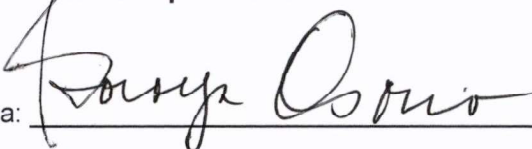
Indicadores de eficiencia de la Entidad sin ánimo de lucro

12,34

Indicadores de origen de los recursos de la entidad sin ánimo de lucro

109,48

Incluya la firma, nombre y documento de identificación del representante legal y el revisor fiscal o contador público titulado.

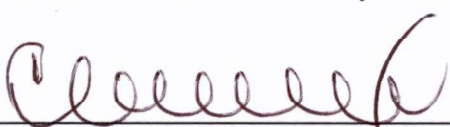
Firma: 

Nombre: **SORAYA OSORIO**

Revisor fiscal ____ Representante legal X

Documento de identificación: Cédula de Extranjería No. 369.814

Nombre y firma del revisor fiscal o contador público.

Firma: 

Nombre: **CLAUDIA FABIOLA SUAREZ BUSTOS**

Documento de identificación: Cédula de Ciudadanía No. 1.018.407.004





FUPAD

FUNDACIÓN PANAMERICANA PARA EL DESARROLLO

**ESTADOS
FINANCIEROS
2020**

Bogotá D.C., 24 de marzo de 2021

CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los suscritos Representante Legal y Contadora de la **Fundación Panamericana para el Desarrollo FUPAD COLOMBIA**, nos permitimos certificar que se han verificado previamente las afirmaciones contenidas en los estados financieros a 31 de diciembre de 2020 conforme al reglamento y que los mismos se han tomado fielmente de los libros (art 37 ley 222 de 1995) incluidas sus notas correspondientes.

Los procedimientos de evaluación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente y reflejan razonablemente la situación financiera de la Fundación a 31 de diciembre de 2020.

Atentamente,

FUPAD COLOMBIA
Nit. 830.084.232-3


Gloria Nelly Acosta Mora
Representante Legal
C.C. 28.428.228


Claudia Milena Matallana S.
Contador General
TP.114434-T

FUNDACIÓN PANAMERICANA PARA EL DESARROLLO - FUPAD COLOMBIA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)



	Notas	31 de diciembre 2020	31 de diciembre 2019
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	5.1	31.643.505	31.460.942
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	5.2	9.810.219	13.475.177
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	5.3	3.840	52.773
OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES	5.4	1.721.305	517.657
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		43.178.559	45.207.559
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	5.5	8.252.752	8.371.217
IMPUESTO DIFERIDO	5.6	75.202	129.882
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		8.327.953	8.501.099
TOTAL ACTIVO		\$ 51.546.552	\$ 53.708.658
PASIVO Y ACTIVOS NETOS			
PASIVO CORRIENTE			
CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	5.7	3.321.872	4.494.457
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	5.8	88.074	162.735
OBLIGACIONES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	5.9	1.078.288	643.509
TOTAL PASIVO CORRIENTE		4.488.234	5.300.701
PASIVO NO CORRIENTE			
OBLIGACIONES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	5.9	75.583	130.856
PASIVOS NO FINANCIEROS NO CORRIENTES	5.10	17.756.085	24.323.040
PROVISIONES	5.11	1.835.704	233.048
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		19.717.372	24.686.983
TOTAL PASIVO		24.205.606	29.987.684
ACTIVOS NETOS			
PERMANENTEMENTE RESTRINGIDOS	5.12	5.364.167	5.364.167
RESERVA POR DISPOSICIÓN FISCAL	5.12	27.305	0
ASIGNADOS PARA NUEVOS PROGRAMAS DE DESARROLLO	5.12	19.858.768	16.265.701
PERDIDA EJERCICIOS ANTERIORES	5.12	-1.023.840	-1.023.840
IMPACTOS POR CONVERGENCIA A NIIF	5.12	3.114.945	3.114.945
TOTAL ACTIVOS NETOS		27.341.345	23.720.974
TOTAL PASIVO Y ACTIVOS NETOS		\$ 51.546.952	\$ 53.708.658

VEÁNSE LAS NOTAS DE REVELACIÓN QUE ACOMPAÑAN A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Gloria Acosta Sierra

Gloria Nelly Acosta
Representante Legal
CC 28.428.276

Carla Sierra

Carla Nelly Sierra
Contralor General

FUNDACIÓN PANAMERICANA PARA EL DESARROLLO - FUPAD COLOMBIA

ESTADO DE ACTIVIDADES
DE ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2.020
(Cifras expresadas en miles de pesos)

	Nota	2.020	2.019
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	5.13		
<i>Para Convenios</i>			
Del Exterior		23.692.279	17.685.530
Locales		34.315.820	68.571.354
Servicios Sociales		18.689.175	3.820.727
Transversales		2.340.259	1.548.727
Arrendamientos		64.957	66.733
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		79.102.490	91.693.072
OTROS INGRESOS	5.14		
Financieros		45.167	77.159
Recuperaciones		115.573	119.818
Donaciones		0	0
Otros Ingresos		288.316	331.361
TOTAL OTROS INGRESOS		449.056	528.337
TOTAL INGRESOS		79.551.546	92.221.409
COSTOS Y GASTOS			
<i>Costos de Operación</i>	5.15		
Contratos y Donaciones		26.020.589	46.131.845
Ejecución Directa		26.194.236	20.339.580
Otros Gastos de Operación		7.030.313	9.032.662
TOTAL COSTOS DE OPERACIÓN		59.245.139	75.504.087
<i>Gastos No Operacionales</i>	5.16		
Gastos Financieros		184.472	293.567
Costos y Gastos de Ejercicios Anteriores		0	5.568
Donaciones en Especie		0	0
Otros Gastos No Operacionales		44.780	28.659
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES		229.252	327.793
TOTAL COSTOS Y GASTOS		59.474.391	75.831.881
GASTO POR IMPUESTO RENTA	5.17	218.387	123.828
CAMBIO EN LOS ACTIVOS NETOS		\$ 19.858.768	\$ 16.265.701

VEANSE LAS NOTAS DE REVELACIÓN QUE ACOMPAÑAN A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Gloria Nelly Acosta
Representante Legal
CC 28.428.228

Claudia Milena Matallana Sierra
Contador General
TP 114434-T

FUNDACIÓN PANAMERICANA PARA EL DESARROLLO - FUPAD COLOMBIA

ESTADO DE ACTIVIDADES
DE ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2.019
(Cifras expresadas en miles de pesos)

	Nota	2.020	2.019
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	5.13		
<i>Para Convenios</i>			
Del Exterior		23.692.279	17.685.530
Locales		34.315.820	68.571.354
Servicios Sociales		18.689.175	3.820.727
Transversales		2.340.259	1.548.727
Arrendamientos		64.957	66.733
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		79.102.490	91.693.072
<i>Costos de Operación</i>	5.15		
Contratos y Donaciones		26.020.589	46.131.845
Ejecución Directa		26.194.236	20.339.580
Otros Gastos de Operación		7.030.313	9.032.662
TOTAL COSTOS DE OPERACIÓN		59.245.139	75.504.087
CAMBIO EN LOS ACTIVOS OPERACIONALES (UTILIDAD OPERACIONAL)		19.857.351	16.188.984
OTROS INGRESOS	5.14		
Financieros		45.167	77.159
Recuperaciones		115.573	119.818
Donaciones		0	0
Otros Ingresos		288.316	331.361
TOTAL OTROS INGRESOS		449.056	528.337
COSTOS Y GASTOS			
<i>Gastos No Operacionales</i>	5.16		
Gastos Financieros		184.472	293.567
Costos y Gastos de Ejercicios Anteriores		0	5.568
Donaciones en Especie		0	0
Otros Gastos No Operacionales		44.780	28.659
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES		229.252	327.793
CAMBIO EN LOS ACTIVOS NO OPERACIONALES (UTILIDAD NO OPERACIONAL)		219.804	200.544
GASTO POR IMPUESTO RENTA	5.17	218.387	123.828
CAMBIO EN LOS ACTIVOS NETOS (UTILIDAD NETA)		\$ 19.858.768	\$ 16.265.701

VEANSE LAS NOTAS DE REVELACIÓN QUE ACOMPAÑAN A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Gloria Nelly Acosta
Representante Legal
CC 28.428.228

Claudia Milena Matallana Sierra
Contador General
TP 114434-T



FUNDACIÓN PANAMERICANA PARA EL DESARROLLO - FUPAD COLOMBIA
ESTADO DE CAMBIOS EN LOS ACTIVOS NETOS
AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2.020 Y 2.019
(Valores expresados en miles de pesos)

	PERMANENTEMENT E RESTRINGIDOS 5.11	ASIGNADOS PARA NUEVOS PROGRAMAS DE DESARROLLO 5.11	PÉRDIDAS ACUMULADAS 5.11	IMPACTOS POR CONVERGENCIA NIIF 5.11	TOTAL
SALDO AL 1 DE ENERO 2.019	\$ 5.364.167	19.979.927	\$ (1.023.840)	\$ 3.114.946	24.877.528
AUMENTO	0	0	0	0	2.557.672
EJECUCION DE DONACIONES PARA PROYECTOS		(3.714.226)	0	0	(3.714.226)
OTRO RESULTADO INTEGRAL NETO DEL EJERCICIO	0	0	0	0	0
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2.019	\$ 5.364.167	16.265.701	\$ (1.023.840)	\$ 3.114.946	23.720.974
AUMENTO		0	0	0	0
EJECUCION DE DONACIONES PARA PROYECTOS	0	3.620.372	0	0	3.620.372
OTRO RESULTADO INTEGRAL NETO DEL EJERCICIO	0	0	0	0	0
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2.020	\$ 5.364.167	19.886.073	\$ (1.023.840)	\$ 3.114.946	27.341.346

VEANSE LAS NOTAS DE REVELACIÓN QUE ACOMPAÑAN A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Gloria Acosta
Gloria Nelly Acosta
Representante Legal
CC 28.428.228

Claudia Milena Matallana Sierra
Claudia Milena Matallana Sierra
Contador General
TP 114434-T

FUNDACIÓN PANAMERICANA PARA EL DESARROLLO - FUPAD COLOMBIA

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019

METODO INDIRECTO

(Cifras expresadas en miles de pesos)



	2.020	2.019
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 19.886.073	\$ 16.265.701
PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO		
Depreciaciones	213.816	180.032
EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN	\$ 20.099.889	\$ 16.445.733
CAMBIOS EN LAS PARTIDAS OPERACIONALES		
+/- Disminución (Aumento) en Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	3.665.959	(1.165.877)
+/- Disminución (Aumento) activos financiero	0	0
+/- Disminución (Aumento) activos por Impuestos corrientes	48.933	33.619
+/- Disminución (Aumento) Activos no financieros	(1.148.958)	(201.864)
+/- (Disminución) Aumento cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	(1.172.585)	(1.933.853)
+/- (Disminución) Aumento pasivos por Impuestos corrientes	(74.661)	(2.798)
+/- (Disminución) Aumento Beneficios a los empleados por pagar	383.466	5.929
+/- (Disminución) Aumento Provisiones	1.606.657	(5.957)
+/- (Disminución) Aumento Otros Pasivos no financieros	(6.524.955)	17.684.493
FLUJO EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	<u>16.883.745</u>	<u>30.859.425</u>
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
+/- Disminución (Aumento) Propiedad, planta y equipo	(135.380)	(2.278.567)
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	<u>(135.380)</u>	<u>(2.278.567)</u>
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
+/- (Disminución) Incremento en Obligaciones Financieras	0	0
+/- (Disminución) Incremento en Activos Netos	(16.265.701)	(17.422.255)
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	<u>(16.265.701)</u>	<u>(17.422.255)</u>
AUMENTO (DISMINUCIÓN) NETO EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	482.664	11.158.604
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL INICIO DEL AÑO	31.160.943	20.002.339
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	<u>\$ 31.643.607</u>	<u>\$ 31.160.943</u>

VEANSE LAS NOTAS DE REVELACIÓN QUE ACOMPAÑAN A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Gloria Nelly Acosta
Representante Legal
CC 28.428.228

Claudia Milena Matallana Sierra
Contador General
TP 114434-T

FUNDACIÓN PANAMERICANA PARA EL DESARROLLO - FUPAD COLOMBIA



INDICADORES FINANCIEROS

AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
2.020

LIQUIDEZ			REQUISITO	RESULTADO
Activo Corriente	/	Pasivo Corriente	43.178.969.483 / 4.488.234.258	≥1 9,62
NIVEL DE ENDEUDAMIENTO				
Total Pasivo	/	Total Activo	24.205.606.099 / 51.546.952.486	≤75% 47%
RAZÓN DE COBERTURA DE INTERES				
Utilidad Operacional	/	Gastos de Interes	19.857.350.603 / 0	≥0,5 #DIV/0!
CAPITAL DE TRABAJO				
Activo Corriente	-	Pasivo Corriente	43.178.969.483 - 4.488.234.258	>\$8.000.000,000 38.690.735.224,54

Gloria Acosta

Gloria Nelly Acosta
Representante Legal
CC 28.428.228

Claudia Milena

Claudia Milena Maldonado Sierra
Contador General
TP 114434-T

FUNDACIÓN PANAMERICANA PARA EL DESARROLLO - FUPAD COLOMBIA

NOTAS DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

(Cifras expresadas en miles de pesos)

A. Información General

La Fundación Panamericana para el Desarrollo — FUPAD COLOMBIA, es una Entidad extranjera independiente sin ánimo de lucro, inscrita ante el Ministerio del Interior y de Justicia, mediante resolución número 185 del 8 de marzo de 2001.

El domicilio de su sede social y principal centro de actividades es Carrera 21 No. 164 - 88 en la ciudad de Bogotá del Departamento de Cundinamarca (Colombia).

1. Naturaleza de las Operaciones y de las Principales Actividades

Se constituyó en Colombia con el objetivo de trabajar con los sectores públicos y privados para mejorar la calidad de vida de las personas más necesitadas.

Con este objetivo FUPAD Colombia realiza convenios con Organismos Internacionales, Organizaciones No Gubernamentales, Gobiernos Municipales y Empresas Privadas, para financiar la implementación de soluciones apropiadas para un desarrollo sostenible de los grupos más necesitados de la población colombiana.

A través de estos acuerdos la Fundación ha logrado tener impacto creando oportunidades económicas, promoviendo la inversión social, fortaleciendo las comunidades, la sociedad civil y respondiendo en el manejo de emergencias por desastres naturales.

1.1. Término de Duración Legal

El término de duración de la fundación es indefinido.

1.2. Hipótesis de Negocio en Marcha

A 31 de diciembre de 2020 FUPAD se considera como una entidad en marcha ya que la dirección y su casa matriz no tienen intenciones de hacer cesar sus actividades. Lo anterior soportado en los proyectos que se encuentran en curso, y en información relevante que posee la dirección sobre los doce meses siguientes a la presentación de los estados financieros del año 2020.

1.3. Declaración de cumplimiento de las NIIF para PYMES como base de preparación de los Estados Financieros

En Colombia a partir del 1 de enero de 2015 las entidades clasificadas en el Grupo 2, como FUPAD, deben reconocer sus transacciones económicas de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES (NIIF para PYMES).

Estos Estados Financieros se han elaborado cumpliendo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades

(NIIF para PYMES) emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), aprobadas en Colombia mediante el marco normativo establecido en la Ley 1314 de 2009, el Decreto 2420 de 2015, modificado por el Decreto 2496 de 2015 y por los Decretos 2101, 2131 de 2016, que deben auditarse bajo especificaciones del Decreto 302 de 2015 y 2132 de 2016.

La presente información financiera corresponde al final del año 2020, período en el cual se elaboran los Estados Financieros comparativos bajo NIIF para PYMES.

2. Resumen De Principales Políticas Contables

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación.

2.1. Bases de Preparación

La información financiera de FUPAD a 31 de diciembre de 2019 y 2020 se preparó de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB). La información financiera se preparó sobre la base de costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al valor razonable, como se explica en las políticas contables descritas abajo.

En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones. 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 la medición.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la Dirección ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

La información financiera se presenta en miles de pesos colombianos y todos los valores se redondean, salvo cuando se indique lo contrario.

2.2. Bases de Contabilidad de Causación

FUPAD prepara la información financiera a 31 de diciembre de 2019 y 2020, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

2.3. 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 la información financiera en el año de transición a NIIF, 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, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el porcentaje establecido en la tabla relacionada a continuación:

RUBRO	PORCENTAJE
ACTIVOS	
Efectivo y equivalentes al efectivo	4 %
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	5 %
Otros activos no financieros-corriente	5 %
Propiedades, planta y equipo	10%
PASIVOS	
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	5 %
Pasivos por impuestos corrientes	5 %
Pasivos no financieros	10%
Provisiones	20%
INGRESOS	
Ingresos por Actividades Ordinarias	1 %
Otros Ingresos	5 %
COSTOS Y GASTOS	
Gastos administración	5 %
Gastos financieros	10%
Costos Actividades ordinarias	1%

2.4. Resumen de las políticas contables significativas

2.4.1. Presentación de Estados Financieros

FUPAD, presentará sus estados financieros teniendo en cuenta los siguientes aspectos:

- El estado de situación financiera mostrará los activos y pasivos clasificados en corrientes y no corrientes.
- FUPAD presentará su resultado integral total para un periodo así:

En un único Estado del resultado integral, en cuyo caso el estado del resultado integral presentará todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo. Los gastos se presentarán de acuerdo con su función.

- El estado de cambios en el patrimonio (Estado de Cambios en Activos Netos) presentará el resultado del periodo sobre el que se informa, las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el otro resultado integral para el periodo, los efectos de los cambios en políticas contables y las correcciones de errores reconocidos en el periodo, los importes de las inversiones hechas.
- El estado de flujos de efectivo se elaborará utilizando el método indirecto. FUPAD clasifica los intereses pagados como actividades de financiación, y los intereses recibidos como actividades de inversión respectivamente. De igual manera, clasifica los dividendos pagados como flujos de efectivo de financiación, porque son costos de obtención de recursos financieros.

2.4.2. Propiedad, Planta y Equipo

Reconocimiento y medición inicial

FUPAD medirá una partida de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial. Para la transición a la NIIF para PYMES, reconocerá todos los activos de propiedad planta y equipo, diferentes a construcciones y edificaciones en el estado de situación financiera de apertura a su costo neto, es decir el costo menos la depreciación acumulada; las construcciones y edificaciones se reconocerán a su valor razonable a la fecha de transición.

El costo de un activo de propiedad, planta y equipo comprende el precio de adquisición neto de descuentos comerciales y rebajas, todos los gastos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que el activo pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

Medición Posterior

FUPAD medirá sus activos de propiedad planta y equipo de la siguiente manera:

- 🚧 Modelo de Revaluación: todos los activos clasificados como terrenos y construcciones.
- 🚧 Modelo del Costo: todos los activos diferentes a terrenos y construcciones, es decir los activos clasificados como equipos de oficina, muebles y enseres, y equipo de computación.

Las reparaciones y mantenimientos preventivos y correctivos se llevarán como un gasto del período, a menos que se trate de un mantenimiento mayor que modifique la vida útil del activo.

Las vidas útiles por categoría de activos de propiedad, planta y equipo, son las que se indican a continuación:

ACTIVO	VIDA ÚTIL (AÑOS)
Construcciones y Edificaciones	20
Equipo de Cómputo	5
Equipo de Comunicación	5
Muebles y Enseres	10
Flota y Equipo de Transporte	5

El método de depreciación utilizado por la compañía para todos sus activos es línea recta. La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, es decir cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaz de operar de la forma prevista por la gerencia.

La depreciación se suspenderá sólo cuando se dé de baja. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción.

Al final de cada periodo contable FUPAD evalúa si existen indicadores del deterioro de un activo de Propiedad, planta y equipo. Debido a que los activos más representativos para la compañía corresponden a las construcciones y edificaciones, el análisis de deterioro se enfocará sobre estos activos.

Si existen indicadores de deterioro FUPAD verifica el deterioro comparando el valor en libros del activo con su valor recuperable. Si el valor en libros de un activo supera su valor recuperable, se reducirá el valor en libros del activo hasta su valor recuperable y se reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro en resultados, a menos que el activo se registre a un importe revaluado. Cualquier pérdida por deterioro del valor en los activos revaluados se tratará como un decremento de la revaluación efectuada.

El valor recuperable se determina como el menor valor entre el valor de uso y el valor razonable del activo, menos los costos de venta.

2.4.3. Arrendamientos

La clasificación de los arrendamientos se basa en el grado en el cual los riesgos y ventajas, derivados de la propiedad del activo, afectan al arrendador o al arrendatario. Un arrendamiento se clasificará como financiero cuando transfiera sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad. Un arrendamiento se clasificará como operativo si no transfiere sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad. La clasificación del arrendamiento se realiza al inicio del mismo.

Un arrendamiento se clasificará como financiero si se cumple alguna o algunas de las siguientes situaciones: a) El arrendamiento transfiere la propiedad del activo al arrendatario al finalizar el plazo del arrendamiento; b) El arrendatario tiene la opción de comprar el activo a un precio que se espera sea

suficientemente inferior al valor razonable, en el momento en que la opción sea ejercitable, de modo que, al inicio del arrendamiento, se prevea con certeza que la opción será ejercida; c) El plazo del arrendamiento cubre la mayor parte de la vida económica del activo, incluso si la propiedad no se transfiere al final de la operación; d) Al inicio del arrendamiento, el valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento es al menos equivalente a la totalidad del valor razonable del activo objeto de la operación; y e) Los activos arrendados son de una naturaleza tan especializada que sólo el arrendatario tiene la posibilidad de usarlos sin realizar en ellos modificaciones importantes.

Para los arrendamientos operativos en los que FUPAD actúa como el arrendador, los ingresos por arrendamientos operativos (excluyendo los importes por servicios tales como seguros o mantenimiento) se reconocerán en los resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento. Se reconocerán como un costo, los gastos incluyendo la depreciación, incurridos en la obtención de ingresos por arrendamiento. Se aplicará lo establecido en la Política de Propiedad, Planta y Equipo para todos aquellos activos mantenidos por la compañía bajo contratos de arrendamiento operativo en los que esta actúa como arrendador.

Para los arrendamientos financieros, al inicio del plazo del arrendamiento financiero, se reconoce en el estado de situación financiera de FUPAD, un activo y un pasivo por el mismo valor, igual al valor razonable del bien arrendado, o bien al valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento, si éste fuera menor, determinados al inicio del arrendamiento. Al calcular el valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento, se tomará como factor de descuento la tasa de interés implícita en el arrendamiento, siempre que sea practicable determinarla; de lo contrario se usará la tasa de interés incremental de los préstamos de FUPAD. El arrendamiento financiero dará lugar tanto a un cargo por depreciación en los activos depreciables, como a un gasto financiero en cada periodo. La política de depreciación para activos depreciables arrendados bajo contratos de arrendamiento financiero es coherente con la seguida para el resto de activos depreciables (activos de propiedad, planta y equipo) que posee FUPAD, y la depreciación contabilizada se calculará sobre las bases establecidas en la Política de Propiedades, Planta y Equipo.

2.4.4. Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos de actividades ordinarias se medirán al valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir.

En la mayoría de los casos, el ingreso revestirá la forma de efectivo o equivalentes al efectivo, y por tanto este se mide por la cantidad de efectivo o equivalentes al efectivo, recibidos o por recibir.

No obstante, cuando la entrada de efectivo o de equivalentes al efectivo se difiera en el tiempo, el valor razonable de la contrapartida puede ser menor que la cantidad nominal de efectivo cobrada o por cobrar.

Normalmente, el criterio usado para el reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias en esta Política se aplicará por separado a cada transacción. No obstante, en determinadas circunstancias, es necesario aplicar tal criterio de reconocimiento, por separado, a los componentes identificables de una única transacción, con el fin de reflejar la sustancia de la operación.

El reconocimiento del ingreso se llevará a cabo cuando FUPAD haya formalizado la celebración del convenio y se cumplan las siguientes condiciones:

- a. El valor de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- b. Sea probable que FUPAD reciba los recursos económicos asociados con la transacción;
- c. El grado de realización del convenio, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad; y
- d. Los costos incurridos en la ejecución del convenio, así como los que quedan por incurrir hasta completarlo, puedan ser medidos con fiabilidad.

Los costos de los contratos de ejecución de proyectos, serán reconocidos en el estado de resultados solamente en la medida en que tengan un ingreso relacionado.

FUPAD., reconocerá los costos relacionados con la actividad futura de la transacción o el contrato, tales como materiales o pagos anticipados, como un activo si es probable que los costos se recuperen.

FUPAD reconocerá como costos de ejecución de proyectos todos los siguientes:

- a. Costos que sean atribuibles a la actividad del contrato en general y que se puedan asignar al contrato; y
- b. Otros costos que sean específicamente cargables al proyecto según los términos del contrato.

Los costos del contrato excluyen específicamente los costos que no se puedan atribuir a la actividad del contrato o que no se puedan asignar al contrato, como por ejemplo costos generales de administración para los cuales el reembolso no esté especificado en los contratos.

FUPAD reconocerá como gasto del periodo en el que se incurren, los costos que se relacionen para asegurar la obtención de contratos o convenios.

2.4.5. Instrumentos Financieros

Reconocimiento y medición inicial

FUPAD, reconocerá un activo financiero o un pasivo financiero, sólo cuando se convierta en una "parte" (es decir, cuando tenga el derecho de recibir flujos de

efectivo o tenga la obligación de entregarlos) de acuerdo con las cláusulas contractuales del instrumento Financiero.

Los activos y pasivos financieros se medirán por el **precio de la transacción** (incluyendo los costos de la transacción si el instrumento no se mide a valor razonable).

Luego del reconocimiento inicial, FUPAD, aplicará un modelo de **costo amortizado** para medir todos los instrumentos financieros básicos (a menos que se trate de inversiones en acciones preferentes no convertibles y/o en acciones ordinarias o preferentes sin opción de venta que coticen en bolsa).

Para el reconocimiento inicial de los activos y pasivos financieros se ha establecido lo siguiente:

- a. **Préstamos recibidos de bancos:** Inicialmente se reconoce una obligación financiera al valor presente (calculado con la tasa efectiva) del importe por pagar en efectivo al banco (incluyendo los pagos por intereses y el reembolso del principal).
- b. **Préstamos recibidos de otras compañías o terceros:** se pueden presentar tres casos:
 - I. Si el préstamo es a una tasa de interés de mercado, se registra una cuenta por pagar al valor nominal de la obligación.
 - II. Si el préstamo es a cero intereses o a una tasa de interés inferior a la tasa de mercado, se registra una cuenta por pagar al valor presente de la obligación, utilizando como tasa de descuento la tasa de interés cobrada a FUPAD, por una entidad financiera para préstamos con plazos y montos similares.
 - III. Si un pasivo financiero debe pagarse por completo cuando se reclama su cancelación (por ejemplo, puede ser el caso en que no se especifica una fecha de reembolso), no debe descontarse (es decir, se reconoce inicialmente por el importe total a pagar cuando sea reclama la cancelación). En las mediciones posteriores, se seguirá reconociendo por el importe total pendiente sin descuento.
- c. **Bienes o servicios comprados a un proveedor:** Si la factura tiene una fecha de pago inferior o igual a doce meses, se reconoce una cuenta por pagar al importe adeudado al proveedor, que normalmente es el precio de la factura.

Medición Posterior

Todos los instrumentos financieros (cuentas por cobrar, obligaciones financieras con entidades financieras) se medirán al **Costo Amortizado** utilizando el método del Interés Efectivo. Para todo activo financiero medido al costo amortizado se deberá evaluar el deterioro del instrumento.

Deterioro del Valor de los Activos

Al final de cada periodo contable, FUPAD, evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, se reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

2.4.6. Conversión de la Moneda Extranjera

La moneda funcional es la moneda del entorno económico principal en el que opera FUPAD. El entorno económico principal en el que opera la compañía es, aquél en el que ésta genera y emplea el efectivo. Por lo tanto, la moneda funcional de FUPAD, es el Peso Colombiano.

La moneda funcional sólo puede cambiarse si se modifican las transacciones, sucesos y condiciones subyacentes del entorno económico de la compañía. El efecto de un cambio de moneda funcional se contabilizará de forma prospectiva.

En el momento del reconocimiento inicial de una transacción en moneda extranjera, se registrará aplicando al importe de la moneda funcional la tasa de cambio de contado entre la moneda funcional y la moneda extranjera en la fecha de la transacción. Se puede utilizar una tasa de cambio aproximada a la existente en el momento de realizar la transacción, como una tasa media semanal o mensual para todas las transacciones en cada moneda extranjera que tengan lugar durante ese periodo. Sin embargo, si las tasas de cambio fluctúan de forma significativa (más del 10% durante el periodo), no se utilizará la tasa media del periodo.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, FUPAD, convertirá las partidas monetarias en moneda extranjera utilizando la tasa de cambio de cierre; las partidas no monetarias que se midan en términos de costo histórico en una moneda extranjera, utilizando la tasa de cambio en la fecha de la transacción; y las partidas no monetarias que se midan al valor razonable en una moneda extranjera, utilizando las tasas de cambio en la fecha en que se determinó dicho valor razonable. Se reconocerán en los resultados del periodo en que se generen, las diferencias de cambio que surjan al liquidar las partidas monetarias o al convertir las partidas monetarias a tasas diferentes de las que se utilizaron para su conversión en el reconocimiento inicial durante el periodo o en periodos anteriores.

Para presentar los estados financieros en una moneda de presentación diferente a la moneda funcional se tendrán en cuenta los siguientes procedimientos:

- a) Los activos y pasivos de cada estado de situación financiera presentado (incluyendo las cifras comparativas), se convertirán a la tasa de cambio de cierre en la fecha de ese estado de situación financiera;

- b) Los ingresos y gastos para cada estado de resultados (es decir, incluyendo las cifras comparativas), se convertirán a las tasas de cambio en la fecha de la transacción; y
- c) Todas las diferencias de cambio resultantes se reconocerán en otro resultado integral y presentarán como un componente de patrimonio. No se reclasificarán posteriormente al resultado del periodo.

2.4.7. Beneficios a Empleados

FUPAD define los beneficios a los empleados como todos los tipos de retribuciones proporcionadas a los trabajadores a cambio de los servicios prestados.

En FUPAD los beneficios a los empleados están constituidos por beneficios a corto plazo. Los beneficios a corto plazo identificados por FUPAD al cierre de ejercicio, corresponden a salarios, auxilio de transporte y aportes a la seguridad social, vacaciones, prima legal, prima extralegal, cesantías e intereses sobre cesantías. La contabilización de los beneficios a corto plazo a los empleados es generalmente inmediata, puesto que no es necesario plantear ninguna hipótesis actuarial para medir las obligaciones.

Salarios, auxilio de transporte, y aportaciones a la seguridad social.

Las obligaciones por remuneraciones y aportaciones a la seguridad social se reconocen en los resultados del período por el método del devengo, al costo que normalmente es su valor nominal. En el caso de sueldos y salarios adicionalmente el importe total de los beneficios que se devengarán y liquidarán será descontado de cualquier importe ya pagado.

Vacaciones, prima legal, prima extralegal, cesantías e intereses sobre las cesantías.

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

Los Estados Financieros fueron aprobados por la DIRECCIÓN GENERAL el 23 de marzo de 2021. Los Estados Financieros no reflejan eventos que hayan ocurrido después de esa fecha.

Una vez autorizados los estados Financieros la dirección de la entidad no tiene el poder de hacer u ordenar cambios en las cifras ni demás datos que los conforman.

4. Políticas contables, cambios en estimaciones y errores

4.1. Cambios voluntarios en políticas contables

No se realizó ningún cambio voluntario de políticas contables durante el período.

4.2. Cambios en estimaciones contables

No se presentaron cambios en estimaciones durante el periodo, tales como variaciones en las vidas útiles, valores residuales, ni en otras bases de estimación que deban aplicarse prospectivamente.

4.3. Corrección de errores de periodos anteriores

No se detectaron errores de periodos anteriores.

5. Notas y Revelaciones

5.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Los fondos que se registran en este rubro corresponden a dineros poseídos en efectivo para la ejecución de los programas. El siguiente es el detalle del valor en libros del efectivo y equivalente al efectivo:

	2.020	2.019
	(Miles de Pesos)	(Miles de Pesos)
EFFECTIVO CAJA MENOR ⁽¹⁾	\$ 6.000	\$ 6.000
CUENTAS CORRIENTES ⁽²⁾	\$ 188.108	\$ 12.906.452
CUENTAS DE AHORRO ⁽³⁾	\$ 30.932.794	\$ 18.230.980
DERECHOS FIDUCIARIOS ⁽⁴⁾	\$ 516.703	\$ 17.510
	\$ 31.643.606	\$ 31.160.942

- (1) El fondo fijo de caja menor corresponde a recursos de la fundación, que son manejados en efectivo y están destinados para atender gastos menores, solo podrán ser exclusivamente valores inferiores a \$6.000.000,00 con destinación a gastos de parqueadero, mantenimientos, combustibles, papelería y cafetería, transportes, estos recursos no podrán ser recurrentes.
- (2) Las cuentas bancarias corrientes son: una de recursos propios de la fundación para pagos de nómina, servicios, y demás gastos que se incurran; las otras dos son creadas para dos convenios con el fin de realizar el manejo de los recursos de manera independiente, como esta estipulado en cada convenio.
- (3) Las cuentas bancarias de ahorro son creadas para cada uno de los convenios con el fin de realizar el manejo de los recursos de forma independiente, como está estipulado en cada convenio se deben reintegrar los rendimientos financieros que estas cuentas generen.
- (4) Las fiducias fueron creadas para el aseguramiento de los recursos para el pago de las prestaciones sociales legales y extralegales del personal con contrato laboral vigente con la fundación, estas provisiones son enviadas a la fiducia mensualmente para luego generar los pagos de liquidaciones o pagos de ley establecido.

El efectivo y equivalentes al efectivo no tienen ninguna restricción con respecto a su uso en los programas.

5.2. Cuentas Comerciales por Cobrar y Otras Cuentas por Cobrar

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar de FUPAD son activos financieros que se clasifican como activos corrientes y por lo tanto se miden al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera recibir.

El detalle de cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar es el siguiente:

	2.020	2.019
	(Miles de Pesos)	(Miles de Pesos)
Cuentas por Cobrar entre Programas	\$ -	\$ -
Cuentas por Cobrar a Oficina Matriz	\$ 4.495.776	\$ 4.140.564
Cuentas por Cobrar a Empleados	\$ 188.419	\$ 243.822
Otras Cuentas por Cobrar ⁽¹⁾	\$ 5.126.024	\$ 9.091.791
	\$ 9.810.219	\$ 13.476.177

⁽¹⁾ Las Otras Cuentas por Cobrar están compuestas por cuentas por cobrar a deudores varios así:

Las otras cuentas por cobrar corresponden a la generación de pagos de obligaciones de terceros por la ejecución de un sub convenio de FUPAD.

Las demás cuentas por cobrar a terceros son generadas por cobros de contratos de arrendamiento del bien inmueble en Córdoba que es recibido mensualmente; en mención a los demás cobros corresponden a los desembolsos pendientes por convenios de asociación.

	2.020	2.019
	(Miles de Pesos)	(Miles de Pesos)
Cuentas por Cobrar a Fucolde	\$ 451.502	\$ 1.155.847
Cuentas por Cobrar Varias	\$ 4.674.522	\$ 7.935.945
	\$ 5.126.024	\$ 9.091.791

5.3. Activos por Impuestos Corrientes

El siguiente es el detalle del valor en libros de los activos por impuestos corrientes:

	2.020	2.019
	(Miles de Pesos)	(Miles de Pesos)
Retención en la Fuente	\$ 3.840	\$ 52.773
	\$ 3.840	\$ 52.773

Los activos por impuestos corrientes hacen referencia a ingresos de rendimientos financieros de las Fiducias.

5.4. Otros Activos No Financieros Corrientes

El siguiente es el detalle del valor en libros de los Otros los Activos no financieros:

	2.020	2.019
	(Miles de Pesos)	(Miles de Pesos)
Anticipos a Contratistas	\$ 112.965	\$ 366.572
Anticipos a Trabajadores ⁽¹⁾	\$ 7.275	\$ 11.737
Otros Anticipos - A tarjetas PAYTM ⁽²⁾	\$ 25.105	\$ 36.326
Arrendamientos Pagados por Anticipado ⁽³⁾	\$ 9.317	-
Otros Activos No Financieros	\$ 1.566.643	\$ 103.032
	\$ 1.721.305	\$ 517.667

- (1) Los anticipos a trabajadores fueron por concepto de gastos de viajes en desarrollo de las diferentes actividades de los convenios.
- (2) Otros anticipos corresponden a depósitos en tarjetas de la fundación utilizadas para el desarrollo de actividades en los diferentes convenios.
- (3) Los arrendamientos pagados por anticipado corresponden a las instalaciones Administrativas de FUCOLDE gastos pagados bajo el acuerdo de entendimiento entre las fundaciones.

5.5. Propiedades, planta y equipo

Los activos de Propiedad, planta y equipo se clasifican de la siguiente forma:

- ✓ Terrenos
- ✓ Construcciones y Edificaciones
- ✓ Muebles y Enseres
- ✓ Otros Muebles y Equipos
- ✓ Maquinaria y Equipo
- ✓ Equipos de Cómputo y Comunicaciones
- ✓ Flota y Equipo de Transporte

La revaluación como costo atribuido se basa en las revaluaciones de los terrenos y construcciones según los Principios Contables anteriores.

El siguiente es el detalle del valor en libros de la propiedad, planta y equipo:

	2.020	2.019
	(Miles de Pesos)	(Miles de Pesos)
Costo	\$ 11.510.517	\$ 11.375.137
Depreciación acumulada	\$ -3.217.735	\$ -3.003.919
	\$ 8.292.782	\$ 8.371.217

A continuación, se presenta la conciliación de los valores en libros de los activos de propiedad, planta y equipo al inicio y al final del período, así como las adiciones, bajas y revaluaciones:

2020						
(Miles de Pesos)						
	Valor en Libros al Inicio del Periodo	Depreciación del Periodo	Pérdidas por Deterioro	Adiciones	Bajas	Valor en Libros al Final del Periodo
Terrenos	\$ 5,989.950	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5,989.950
Construcciones y Edificaciones	\$ 1,982.619	\$ (46.107)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,936.512
Muebles y Enseres	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Otros Muebles y Equipos	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Maquinaria y Equipo	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Equipos de Cómputo y Comunicaciones	\$ 159.702	\$ (63.537)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 96.165
Flota y Equipo de Transporte	\$ 238.948	\$ (104.171)	\$ -	\$ 135.380	\$ -	\$ 270.156
	\$ 8.371.218	\$ (213.816)	\$ -	\$ 135.380	\$ -	\$ 8.292.781

2019						
(Miles de Pesos)						
	Valor en Libros al Inicio del Periodo	Depreciación del Periodo	Pérdidas por Deterioro	Adiciones	Bajas	Valor en Libros al Final del Periodo
Terrenos	\$ 2,864.116	\$ -	\$ -	\$ 3,125.834	\$ -	\$ 5,989.950
Construcciones y Edificaciones	\$ 2,874.303	\$ 47.772	\$ -	\$ (939.455)	\$ -	\$ 1,982.619
Muebles y Enseres	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Otros Muebles y Equipos	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Maquinaria y Equipo	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Equipos de Cómputo y Comunicaciones	\$ 366.153	\$ (206.451)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 159.702
Flota y Equipo de Transporte	\$ 168.111	\$ (21.353)	\$ -	\$ 92.189	\$ -	\$ 238.948
	\$ 6.272.683	\$ (180.032)	\$ -	\$ 2,278.567	\$ -	\$ 8.371.218

(1) En el año 2020 se presentaron adiciones en flota y equipo de transporte debido a la adquisición de nueva flota de transporte.

5.6. Impuesto Diferido

	2020	2019
	(Miles de Pesos)	(Miles de Pesos)
Impuesto Diferido	\$ 75.202	\$ 129.882
	\$ 75.202	\$ 129.882

El impuesto diferido debito se registra sobre las diferencias temporales a 31 de diciembre de 2020. La tasa de recuperación en el impuesto de renta es del 31% aplicable a las entidades pertenecientes al régimen tributario especial.

Nombre de la provisión o diferencia temporal	Saldo al 12/31/2020	TARIFA APPLICABLE	SALDO DEL IMPUESTO DIFERIDO
PROVISIÓN PARA COSTOS Y GASTOS	242.585.487	31%	75.201.501
	242.585.487	31%	75.201.501
		100%	31%

Saldo del impuesto diferido débito

75.201.501

5.7. Cuentas Comerciales por Pagar y Otras Cuentas por Pagar

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar de FUPAD son pasivos financieros que se clasifican como pasivos corrientes y por lo tanto se miden al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera recibir, es decir a su valor nominal.

El siguiente es el detalle del valor en libros de las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar:

	2.020	2.019
	(Miles de Pesos)	(Miles de Pesos)
Pagos a Convenios ⁽¹⁾	\$ -	\$ -
Costos y Gastos por Pagar ⁽²⁾	\$ 3.304.068	\$ 4.453.130
Rendimientos Financieros por Pagar ⁽³⁾	\$ 17.804	\$ 41.328
	<u>\$ 3.321.872</u>	<u>\$ 4.494.457</u>

- (1) Los pagos a convenios corresponden a las obligaciones adquiridas para el desarrollo normal de ejecución de la Fundación en Colombia.
- (2) Los costos y gastos por pagar corresponden a las obligaciones con terceros adquiridos por la compra o servicios para la ejecución de los convenios.
- (3) Los rendimientos financieros por pagar corresponden a los rendimientos que generan las cuentas bancarias en las que se depositan los recursos proporcionados por los socios de FUPAD (bajo convenios de asociación con entidades públicas del Gobierno Nacional, Organismos Internacionales y algunas empresas del sector privado para el desarrollo de programas), y que deben ser devueltos a estos o reinvertidos en programas según lo que se acuerde.

5.8. Pasivos por Impuestos Corrientes

El saldo de impuestos corrientes al 31 de diciembre comprende:

	2.020	2.019
	(Miles de Pesos)	(Miles de Pesos)
Retención en la Fuente	\$ 88.074	\$ 68.322
Impuesto de Renta	\$ -	\$ 94.413
	<u>\$ 88.074</u>	<u>\$ 162.735</u>

Corresponden a las diferentes retenciones en la fuente que se practican a los proveedores de los convenios en cumplimiento a la normatividad vigente.

5.9. Obligaciones por Beneficios a los Empleados

Las obligaciones por beneficios a empleados están conformadas así:

	2.020	2.019
	(Miles de Pesos)	(Miles de Pesos)
Seguridad social por pagar ⁽¹⁾	\$ 436.229	\$ 229.346
Obligaciones laborales ⁽²⁾	\$ 721.642	\$ 545.058
	<u>\$ 1.157.871</u>	<u>\$ 774.405</u>

- (1) El detalle de seguridad social por pagar es el siguiente:

	2.020	2.019
	(Miles de Pesos)	(Miles de Pesos)
Aportes a EPS	\$ 78.298	\$ 72.076
Aportes a ARL	\$ 10.673	\$ 9.034
Aportes ICBF, SENA y Cajas de Compensación	\$ 56.129	\$ 51.557
Aportes Fondos de Cesantías y Pensiones	\$ 290.304	\$ 96.480
Otros ^(1A)	\$ 824	\$ 200
	\$ 436.229	\$ 229.346

^(1A) Otros corresponde a beneficios de empleados que FUPAD recauda mensualmente para pagar a diferentes entidades como Medicina Pre pagada, Fondos de Ahorro y Crédito, entre otros.

⁽²⁾ El detalle de obligaciones laborales es el siguiente:

	2.020	2.019
	(Miles de Pesos)	(Miles de Pesos)
Salarios por Pagar	\$ 87.556	\$ 60.591
Cesantías Ley 50	\$ 333.550	\$ 245.909
Intereses Sobre Cesantías	\$ 33.720	\$ 23.338
Vacaciones ^(2A)	\$ 266.816	\$ 213.772
Prestaciones Extralegales ^(2B)	\$ -	\$ 1.449
	\$ 721.642	\$ 545.058

^(2A) Las vacaciones se encuentran divididas en vacaciones a corto plazo y vacaciones a largo plazo (vacaciones con vencimientos superiores a 12 meses) de la siguiente manera:

	2.020	2.019
	(Miles de Pesos)	(Miles de Pesos)
Vacaciones a corto plazo	\$ 187.234	\$ 82.876
Vacaciones a largo plazo	\$ 79.583	\$ 130.896
	\$ 266.816	\$ 213.772

^(2B) Las prestaciones extralegales corresponden a la prima extralegal, la cual es el equivalente al 50% del salario básico o proporcional al tiempo laborado, de los funcionarios contratados bajo vinculación laboral y que estén vinculados al día 10 de diciembre de cada año.

5.10. Pasivos No Financieros

Los pasivos financieros están conformados de la siguiente manera:

	2.020	2.019
	(Miles de Pesos)	(Miles de Pesos)
Costos y Gastos por Pagar	\$ 17.687.858	\$ 20.147.497
Pasivos Subconvenios	\$ 110.227	\$ 4.175.543
	\$ 17.798.085	\$ 24.323.040

5.11. Provisiones

El detalle de las provisiones se describe a continuación:

	2.020	2.019
	(Miles de Pesos)	(Miles de Pesos)
Otras Provisiones ⁽¹⁾	\$ 1.839.704	\$ 233.048
	\$ 1.839.704	\$ 233.048

⁽¹⁾ Estas provisiones corresponden a obligaciones laborales del personal de convenios, pero como se encuentran en periodo de licencia de maternidad y el convenio ya ha finalizado, la organización debe cumplir con la obligación de seguridad social y carga prestacional; también corresponde a obligaciones por pagar del convenio SOMOS COMUNIDAD.

5.12. Activos Netos

Los Activos Netos a 31 de diciembre de 2020, se clasifican así:

	2.020	2.019
	(Miles de Pesos)	(Miles de Pesos)
Permanentemente Restringidos	\$ 5.364.167	\$ 5.364.167
Reserva por Disposición Fiscal	\$ 27.305	-
Asignados para Nuevos Programas de Desarrollo	\$ 19.858.768	\$ 16.265.701
Pérdida en Reinversión de Excedentes	\$ (1.023.840)	\$ (1.023.840)
Impactos por Convergencia a NIIF	\$ 3.114.946	\$ 3.114.946
	\$ 27.341.346	\$ 23.720.974

5.13. Ingresos de Actividades Ordinarias

Los Ingresos de Actividades Ordinarias por el año 2020 y 2019, se clasifican así:

	2.020	2.019
	(Miles de Pesos)	(Miles de Pesos)
<i>Para Convenios</i>		
Del Exterior ⁽¹⁾	\$ 23.692.279	\$ 17.685.530
Locales ⁽²⁾	\$ 34.315.820	\$ 68.571.354
Servicios Sociales	\$ 18.689.175	\$ 3.820.727
Transversales	\$ 2.340.259	\$ 1.548.727
Arrendamientos	\$ 64.957	\$ 66.733
	\$ 79.102.490	\$ 91.693.072

(1) Los valores reflejados muestran los pesos obtenidos en la monetización de las divisas que son transferidas desde la casa matriz en Washington o por el cruce con cuentas por pagar a casa matriz en Washington según convenios firmados para ejecución en el país.

(2) Ingresos Locales son los fondos recibidos directamente en Colombia.

La Fundación también ha mantenido sus relaciones con diferentes entes del Gobierno del Orden Nacional, Departamental, Municipal y en consecuencia ha suscrito varios contratos de asociación y cooperación técnica, todos encaminados a cofinanciar y complementar los programas marco en las áreas de atención a población en situación de desplazamiento y en programas de desarrollo alternativo.

5.14. Otros Ingresos

	2.020	2.019
	(Miles de Pesos)	(Miles de Pesos)
Financieros ⁽¹⁾	\$ 45.167	\$ 77.159
Recuperaciones ⁽²⁾	\$ 115.573	\$ 119.818
Otros Ingresos ⁽³⁾	\$ 288.316	\$ 331.361
	\$ 449.056	\$ 528.337

(1) Corresponden a diferencia en cambio y rendimientos financieros.

(2) Comprenden los reintegros de costos y gastos de ejercicios anteriores, ingresos por incapacidades, y recuperación de provisiones.

(3) Corresponden a ingresos para desarrollo de actividades de iniciativas de balance positivo.

5.15. Costos de Operación

El estado de Ingresos y Gastos, detalla no solamente la fuente de los recursos ejecutados sino también el concepto de los costos y gastos que son pertinentes a

los mismos, existe un grupo de gastos generales que agrupa varios rubros, su detalle a continuación:

	2.020	2.019
	(Miles de Pesos)	(Miles de Pesos)
Contratos y Donaciones ⁽¹⁾	\$ 26.020.589	\$ 46.131.845
Ejecución Directa ⁽²⁾	\$ 26.194.236	\$ 20.339.580
Otros Gastos de Operación	\$ 7.030.313	\$ 9.032.662
	\$ 59.245.139	\$ 75.504.087

Contratos y Donaciones

	2.020	2.019
	(Miles de Pesos)	(Miles de Pesos)
Contratos y Donaciones		
Donaciones Sujetas	\$ 1.009.758	\$ 2.944.113
Donaciones No Sujetas	\$ 25.010.831	\$ 43.088.736
Iva Pagado Sujeto	\$ -	\$ 28.205
Iva Pagado No Sujeto	\$ -	\$ 70.790
	\$ 26.020.589	\$ 46.131.845

⁽¹⁾ Ejecución Directa

	2.020	2.019
	(Miles de Pesos)	(Miles de Pesos)
Ejecución Directa		
Costos de Personal	\$ 10.772.423	\$ 7.372.629
Honorarios	\$ 6.550.715	\$ 3.855.144
Impuestos	\$ 105.858	\$ 142.716
Arrendamientos	\$ 440.811	\$ 389.361
Seguros	\$ 94.843	\$ 11.341
Servicios	\$ 1.654.011	\$ 1.054.949
Gastos Legales	\$ 11	\$ 840
Mantenimiento y Reparaciones	\$ 2.562	\$ 2.319
Adecuación e Instalación	\$ -	\$ 7.690
Gastos de Viaje	\$ 1.018.264	\$ 1.953.013
Diversos	\$ 5.554.740	\$ 5.549.579
	\$ 26.194.236	\$ 20.339.580

(2) Otros Gastos de Operación

	2.020	2.019
	(Miles de Pesos)	(Miles de Pesos)
Otros Gastos de Operación		
Salarios y Beneficios	\$ 2.028.097	\$ 3.142.907
Honorarios	\$ 626.903	\$ 274.470
Gastos de Viaje	\$ 25.069	\$ 141.598
Diversos	\$ 4.350.245	\$ 5.473.686
	\$ 7.030.313	\$ 9.032.662

5.16. Gastos No Operacionales

	2.020	2.019
	(Miles de Pesos)	(Miles de Pesos)
Gastos Financieros ⁽¹⁾	\$ 184.472	\$ 293.567
Costos y Gastos de Ejercicios Anteriores ⁽²⁾	\$ 42.534	\$ 5.568
Otros Gastos No Operacionales ⁽³⁾	\$ 2.247	\$ 28.659
	\$ 229.252	\$ 327.793

(1) Los gastos financieros comprenden comisiones bancarias, diferencia en cambio y gravamen a los movimientos financieros.

(2) Los Costos y Gastos de Ejercicios anteriores corresponden a costos y gastos incurridos en la ejecución de diferentes convenios, donde los soportes corresponden al año anterior tales como compra de materiales y prestación de servicios.

(3) Otros Gastos No Operacionales comprenden impuestos asumidos y gastos no deducibles.

5.17. Gasto por Impuesto de Renta

	2.020	2.019
	(Miles de Pesos)	(Miles de Pesos)
Provisión Impuesto de Renta	\$ 218.387	\$ 123.828
	\$ 218.387	\$ 123.828

1. De conformidad con las normas legales vigentes la Fundación es contribuyente del impuesto sobre la renta y complementarios. La tarifa del impuesto es del 20% de acuerdo con la Ley 1819 de 2016.

2. El artículo 22 de la Ley 1819 de 2016 derogó el artículo 165 de la Ley 1607 de 2012 y el Decreto Reglamentario 2548 de 2014, relacionados con los efectos tributarios y las remisiones contenidas en las normas tributarias a las normas contables. Al tiempo de la derogatoria agregó un nuevo artículo al Estatuto Tributario Nacional, según el cual para la vigencia 2017 y subsiguientes el valor de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos de los sujetos pasivos

del impuesto de renta obligados a llevar contabilidad aplicarán los sistemas de reconocimientos y medición de conformidad con los marcos técnicos normativos contables vigentes en Colombia cuando la ley tributaria remita expresamente a ellas y en los casos en que esta no regule la materia. En todo caso, la ley tributaria puede disponer de forma expresa un tratamiento diferente, de conformidad con el artículo 4 de la ley 1314 de 2009.

En consecuencia, durante los años 2016 y 2015 inclusive, las bases fiscales de las partidas que se incluyeron en las declaraciones tributarias continúan inalteradas y la determinación del pasivo por el impuesto corriente de renta y se realizó con base en las normas tributarias vigentes.

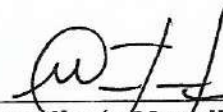
3. Las declaraciones del impuesto sobre la renta de los años gravables 2017 y 2018 se encuentran abiertas para efectos fiscales. La administración de la Entidad no prevé impuestos adicionales con ocasión de una inspección.
4. El término general de la firmeza de las declaraciones de renta de 2016 en adelante es de tres (3) años. Para las entidades sujetas a precios de transferencia el término de firmeza será de seis (6) años, este término también aplica para el caso de las declaraciones en que se compensen pérdidas fiscales. Las declaraciones que generan pérdidas fiscales la firmeza será de doce (12) años; sin embargo, si el contribuyente compensa la pérdida en los dos últimos años que tiene para hacerlo, el término de firmeza se extenderá por tres (3) años más a partir de dicha compensación con relación a la declaración en la cual se liquidó dicha pérdida.

La depuración del beneficio neto o excedente y determinación del impuesto sobre la renta del año corriente se muestra a continuación:

BENEFICIO NETO O EXCEDENTE CONTABLE	19.858.768.328
(Más)	
Partidas que aumetan la renta liquida o disminuyen la perdida fiscal	
Gravamen a los movimientos financieros	38.073.196
Impuesto al consumo no deducible	2.311.167
Gravamen a los movimientos financieros no deducibles	9.129.044
Impuesto de renta y complementarios año anterior	186.899.535
Gastos no deducibles	146.847.197
Impustos asumidos	2.246.843
Multas sanciones y litigios	46.787.532
Impuestos al consumo	201.588
Impuesto de Vehiculos	7.902.000
Otros Impuestos	21.239.291
Gravamen a los movimientos financieros no deducibles	29.000.155
Aumento de provisiones no deducibles	42.805.741
Total partidas que aumentan el beneficio neto	533.443.288
BENEFICIO NETO FISCAL	20.392.211.616
(Menos)	
RENTA EXENTA	19.858.768.328
BENEFICIO NETO GRAVABLE	533.443.288
Impuesto sobre la renta año corriente (20%)	106.688.658
Más	
Impuesto sobre la renta de años anteriores	186.899.535
Menos	
Impuesto diferido año corriente	-75.201.501
Total gasto por impuesto de renta	218.386.692



Gloria Nelly Acosta
Representante Legal
C.C. 28.428.228



Claudia Milena Matallana Sierra
Contador General
TP 114434-T

FORMATO DE INDICADORES ENTIDADES SIN ÁNIMO DE LUCRO

Diligencie este formato, guárdelo en formato PDF y cárguelo al SECOP II siguiendo los pasos explicados en el “Manual de Proveedores para el uso del SECOP II”.

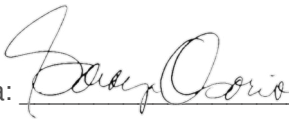
Indicadores de eficiencia de la Entidad sin ánimo de lucro

7,43

Indicadores de origen de los recursos de la entidad sin ánimo de lucro

15,07

Incluya la firma, nombre y documento de identificación del representante legal y el revisor fiscal o contador público titulado.

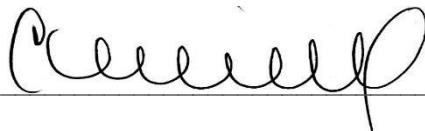
Firma:  _____

Nombre: **SORAYA OSORIO** _____

Revisor fiscal _____ Representante legal X

Documento de identificación: Cédula de Extranjería No. 369.814

Nombre y firma del revisor fiscal o contador público.

Firma:  _____

Nombre: **CLAUDIA FABIOLA SUAREZ BUSTOS** _____

Documento de identificación: Cédula de Ciudadanía No. 1.018.407.004



FUNDACIÓN PANAMERICANA PARA EL DESARROLLO - FUPAD COLOMBIA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)



ACTIVO	Notas	31 de diciembre 2.019	31 de diciembre 2.018	PASIVO Y ACTIVOS NETOS	Notas	31 de diciembre 2.019	31 de diciembre 2.018
ACTIVO CORRIENTE				PASIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	5.1	31.160.942	20.002.339	CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	5.7	4.494.457	6.428.310
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	5.2	13.476.177	12.310.300	PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	5.8	162.735	165.533
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	5.3	52.773	86.392	OBLIGACIONES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	5.9	643.509	720.889
OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES	5.4	<u>517.667</u>	<u>326.572</u>				
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		<u>45.207.559</u>	<u>32.725.603</u>	TOTAL PASIVO CORRIENTE		<u>5.300.701</u>	<u>7.314.732</u>
ACTIVO NO CORRIENTE				PASIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5.5	8.371.217	6.272.682	OBLIGACIONES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	5.9	130.896	47.586
IMPUESTO DIFERIDO	5.6	<u>129.882</u>	<u>119.113</u>	PASIVOS NO FINANCIEROS NO CORRIENTES	5.10	24.323.040	6.638.547
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		<u>8.501.099</u>	<u>6.391.796</u>	PROVISIONES	5.11	<u>233.046</u>	<u>239.005</u>
				TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		<u>24.686.983</u>	<u>6.925.138</u>
				TOTAL PASIVO		<u>29.987.684</u>	<u>14.239.870</u>
				ACTIVOS NETOS			
				PERMANENTEMENTE RESTRINGIDOS	5.12	5.364.167	2.806.495
				RESERVA POR DISPOSICIÓN FISCAL	5.12	0	440.046
				ASIGNADOS PARA NUEVOS PROGRAMAS DE DESARROLLO	5.12	16.265.701	19.539.881
				PÉRDIDA EJERCICIOS ANTERIORES	5.12	-1.023.840	-1.023.840
				IMPACTOS POR CONVERGENCIA A NIIF	5.12	3.114.946	3.114.946
				TOTAL ACTIVOS NETOS		<u>23.720.974</u>	<u>24.877.528</u>
TOTAL ACTIVO		<u>\$ 53.708.658</u>	<u>\$ 39.117.398</u>	TOTAL PASIVO Y ACTIVOS NETOS		<u>\$ 53.708.658</u>	<u>\$ 39.117.398</u>

VEÁNSE LA NOTAS DE REVELACIÓN QUE ACOMPAÑAN A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Gloria Acosta Mora

Gloria Nelly Acosta
Representante Legal
CC 28.428.228

Claudia Milena Matallana Sierra
Claudia Milena Matallana Sierra
Contador General
TP 114434-T

FUNDACIÓN PANAMERICANA PARA EL DESARROLLO - FUPAD COLOMBIA

ESTADO DE ACTIVIDADES
DE ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2.019
(Cifras expresadas en miles de pesos)



FUPAD
FUNDACIÓN
PANAMERICANA
PARA EL DESARROLLO

	Nota	2.019	2.018
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	5.13		
<i>Para Convenios</i>			
Del Exterior		17.685.530	8.836.333
Locales		68.571.354	103.135.901
Servicios Sociales		3.820.727	12.433.296
Transversales		1.548.727	17.014.249
Arrendamientos		66.733	65.337
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		91.693.072	141.485.117
<i>Costos de Operación</i>	5.15		
Contratos y Donaciones		46.131.845	74.098.414
Ejecución Directa		20.339.580	25.504.542
Otros Gastos de Operación		9.032.662	23.021.976
TOTAL COSTOS DE OPERACIÓN		75.504.087	122.624.932
CAMBIO EN LOS ACTIVOS OPERACIONALES (UTILIDAD OPERACIONAL)		16.188.984	18.860.185
OTROS INGRESOS	5.14		
Financieros		77.159	83.374
Recuperaciones		119.818	238.238
Donaciones		0	0
Otros Ingresos		331.361	776.064
TOTAL OTROS INGRESOS		528.337	1.097.676
COSTOS Y GASTOS			
<i>Gastos No Operacionales</i>	5.16		
Gastos Financieros		293.567	375.571
Costos y Gastos de Ejercicios Anteriores		5.568	0
Donaciones en Especie		0	0
Otros Gastos No Operacionales		28.659	42.298
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES		327.793	417.869
CAMBIO EN LOS ACTIVOS NO OPERACIONALES (UTILIDAD NO OPERACIONAL)		200.544	679.806
GASTO POR IMPUESTO RENTA	5.17	123.828	111
CAMBIO EN LOS ACTIVOS NETOS (UTILIDAD NETA)		\$ 16.265.701	\$ 19.539.881

VEANSE LAS NOTAS DE REVELACIÓN QUE ACOMPAÑAN A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Gloria Nelly Acosta Mora

Gloria Nelly Acosta
Representante Legal
CC 28.428.228

Claudia Milena Matayana Sierra

Claudia Milena Matayana Sierra
Contador General
TP 114434-T

FUNDACIÓN PANAMERICANA PARA EL DESARROLLO - FUPAD COLOMBIA
ESTADO DE CAMBIOS EN LOS ACTIVOS NETOS
AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2.019 Y 2.018
(Valores expresados en miles de pesos)



FUPAD
FUNDACIÓN
PANAMERICANA
PARA EL DESARROLLO

	PERMANENTEMENT E RESTRINGIDOS 5.11	ASIGNADOS PARA NUEVOS PROGRAMAS DE DESARROLLO 5.11	PÉRDIDAS ACUMULADAS 5.11	IMPACTOS POR CONVERGENCIA NIIF 5.11	TOTAL
SALDO AL 1 DE ENERO 2.018	\$ <u>2.806.495</u>	<u>822.230</u>	\$ <u>(1.023.840)</u>	\$ <u>3.114.946</u>	<u>5.719.831</u>
AUMENTO	0	0	0	0	0
EJECUCION DE DONACIONES PARA PROYECTOS		19.157.697	0	0	19.157.697
OTRO RESULTADO INTEGRAL NETO DEL EJERCICIO	0	0	0	0	0
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2.018	\$ <u>2.806.495</u>	<u>19.979.927</u>	\$ <u>(1.023.840)</u>	\$ <u>3.114.946</u>	<u>24.877.528</u>
AUMENTO	2.557.672	0	0	0	2.557.672
EJECUCION DE DONACIONES PARA PROYECTOS	0	(3.714.226)	0	0	(3.714.226)
OTRO RESULTADO INTEGRAL NETO DEL EJERCICIO	0	0	0	0	0
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2.019	\$ <u>5.364.167</u>	<u>16.265.701</u>	\$ <u>(1.023.840)</u>	\$ <u>3.114.946</u>	<u>23.720.974</u>

VEANSE LAS NOTAS DE REVELACIÓN QUE ACOMPAÑAN A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Gloria Nelly Acosta

Gloria Nelly Acosta
Representante Legal
CC 28.428.228

Claudia Milena Metallana Sierra

Claudia Milena Metallana Sierra
Contador General
TP 114434-T

FUNDACIÓN PANAMERICANA PARA EL DESARROLLO - FUPAD COLOMBIA

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

METODO INDIRECTO

(Cifras expresadas en miles de pesos)



	2.019	2.018
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 16.265.701	\$ 19.979.927
PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO		
Depreciaciones	180.032	448.541
EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN	\$ 16.445.733	\$ 20.428.468
CAMBIOS EN LAS PARTIDAS OPERACIONALES		
+/- Disminución (Aumento) en Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	(1.165.877)	(6.732.603)
+/- Disminución (Aumento) activos financiero	0	0
+/- Disminución (Aumento) activos por Impuestos corrientes	33.619	(77.719)
+/- Disminución (Aumento) Activos no financieros	(201.864)	(229.680)
+/- (Disminución) Aumento cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	(1.933.853)	(20.634.720)
+/- (Disminución) Aumento pasivos por Impuestos corrientes	(2.798)	100.716
+/- (Disminución) Aumento Beneficios a los empleados por pagar	5.929	21.376
+/- (Disminución) Aumento Provisiones	(5.957)	(156.867)
+/- (Disminución) Aumento Otros Pasivos no financieros	17.684.493	(9.968.320)
FLUJO EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	30.859.425	(17.249.349)
ACTIVIDADES DE INVERSION		
+/- Disminución (Aumento) Propiedad, planta y equipo	(2.278.567)	(28.989)
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSION	(2.278.567)	(28.989)
ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
+/- (Disminución) Incremento en Obligaciones Financieras	0	0
+/- (Disminución) Incremento en Activos Netos	(17.422.255)	(822.230)
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION	(17.422.255)	(822.230)
AUMENTO (DISMINUCION) NETO EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	11.158.603	(18.100.567)
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL INICIO DEL AÑO	20.002.339	38.102.906
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	\$ 31.160.942	\$ 20.002.339

VEANSE LAS NOTAS DE REVELACIÓN QUE ACOMPAÑAN A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Gloria Nelly Acosta
Representante Legal
CC 28.428.228

Claudia Milena Matallana Sierra
Contador General
TP 114434-T

FUNDACIÓN PANAMERICANA PARA EL DESARROLLO - FUPAD COLOMBIA

NOTAS DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos)

A. Información General

La Fundación Panamericana para el Desarrollo — FUPAD COLOMBIA, es una Entidad extranjera independiente sin ánimo de lucro, inscrita ante el Ministerio del Interior y de Justicia, mediante resolución número 185 del 8 de marzo de 2001.

El domicilio de su sede social y principal centro de actividades es Carrera 21 No. 164 - 88 en la ciudad de Bogotá del Departamento de Cundinamarca (Colombia).

1. Naturaleza de las Operaciones y de las Principales Actividades

Se constituyó en Colombia con el objetivo de trabajar con los sectores públicos y privados para mejorar la calidad de vida de las personas más necesitadas.

Con este objetivo FUPAD Colombia realiza convenios con Organismos Internacionales, Organizaciones No Gubernamentales, Gobiernos Municipales y Empresas Privadas, para financiar la implementación de soluciones apropiadas para un desarrollo sostenible de los grupos más necesitados de la población colombiana.

A través de estos acuerdos la Fundación ha logrado tener impacto creando oportunidades económicas, promoviendo la inversión social, fortaleciendo las comunidades, la sociedad civil y respondiendo en el manejo de emergencias por desastres naturales.

1.1. Término de Duración Legal

El término de duración de la fundación es indefinido.

1.2. Hipótesis de Negocio en Marcha

A 31 de diciembre de 2019 FUPAD se considera como una entidad en marcha ya que la dirección y su casa matriz no tienen intenciones de hacer cesar sus actividades. Lo anterior soportado en los proyectos que se encuentran en curso, y en información relevante que posee la dirección sobre los doce meses siguientes a la presentación de los estados financieros del año 2019.

1.3. Declaración de cumplimiento de las NIIF para PYMES como base de preparación de los Estados Financieros

En Colombia a partir del 1 de enero de 2015 las entidades clasificadas en el Grupo 2, como FUPAD, deben reconocer sus transacciones económicas de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES (NIIF para PYMES).

Estos Estados Financieros se han elaborado cumpliendo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades

(NIIF para PYMES) emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), aprobadas en Colombia mediante el marco normativo establecido en la Ley 1314 de 2009, el Decreto 2420 de 2015, modificado por el Decreto 2496 de 2015 y por los Decretos 2101, 2131 de 2016, que deben auditarse bajo especificaciones del Decreto 302 de 2015 y 2132 de 2016.

La presente información financiera corresponde al final del año 2019, período en el cual se elaboran los Estados Financieros comparativos bajo NIIF para PYMES.

2. Resumen De Principales Políticas Contables

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación.

2.1. Bases de Preparación

La información financiera de FUPAD a 31 de diciembre de 2018 y 2019 se preparó de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB). La información financiera se preparó sobre la base de costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al valor razonable, como se explica en las políticas contables descritas abajo.

En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones. 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 la medición.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la Dirección ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

La información financiera se presenta en miles de pesos colombianos y todos los valores se redondean, salvo cuando se indique lo contrario.

2.2. Bases de Contabilidad de Causación

FUPAD prepara la información financiera a 31 de diciembre de 2018 y 2019, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

2.3. 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 la información financiera en el año de transición a NIIF, 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, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el porcentaje establecido en la tabla relacionada a continuación:

RUBRO	PORCENTAJE
ACTIVOS	
Efectivo y equivalentes al efectivo	4 %
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	5 %
Otros activos no financieros-corriente	5 %
Propiedades, planta y equipo	10%
PASIVOS	
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	5 %
Pasivos por impuestos corrientes	5 %
Pasivos no financieros	10%
Provisiones	20%
INGRESOS	
Ingresos por Actividades Ordinarias	1 %
Otros Ingresos	5 %
COSTOS Y GASTOS	
Gastos administración	5 %
Gastos financieros	10%
Costos Actividades ordinarias	1%

2.4. Resumen de las políticas contables significativas

2.4.1. Presentación de Estados Financieros

FUPAD, presentará sus estados financieros teniendo en cuenta los siguientes aspectos:

- El estado de situación financiera mostrará los activos y pasivos clasificados en corrientes y no corrientes.
- FUPAD presentará su resultado integral total para un periodo así:

En un único Estado del resultado integral, en cuyo caso el estado del resultado integral presentará todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo. Los gastos se presentarán de acuerdo con su función.

- El estado de cambios en el patrimonio (Estado de Cambios en Activos Netos) presentará el resultado del periodo sobre el que se informa, las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el otro resultado integral para el periodo, los efectos de los cambios en políticas contables y las correcciones de errores reconocidos en el periodo, los importes de las inversiones hechas.
- El estado de flujos de efectivo se elaborará utilizando el método indirecto. FUPAD clasifica los intereses pagados como actividades de financiación, y los intereses recibidos como actividades de inversión respectivamente. De igual manera, clasifica los dividendos pagados como flujos de efectivo de financiación, porque son costos de obtención de recursos financieros.

2.4.2. Propiedad, Planta y Equipo

Reconocimiento y medición inicial

FUPAD medirá una partida de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial. Para la transición a la NIIF para PYMES, reconocerá todos los activos de propiedad planta y equipo, diferentes a construcciones y edificaciones en el estado de situación financiera de apertura a su costo neto, es decir el costo menos la depreciación acumulada; las construcciones y edificaciones se reconocerán a su valor razonable a la fecha de transición.

El costo de un activo de propiedad, planta y equipo comprende el precio de adquisición neto de descuentos comerciales y rebajas, todos los gastos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que el activo pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

Medición Posterior

FUPAD medirá sus activos de propiedad planta y equipo de la siguiente manera:

- ✚ Modelo de Revaluación: todos los activos clasificados como terrenos y construcciones.
- ✚ Modelo del Costo: todos los activos diferentes a terrenos y construcciones, es decir los activos clasificados como equipos de oficina, muebles y enseres, y equipo de computación.

Las reparaciones y mantenimientos preventivos y correctivos se llevarán como un gasto del período, a menos que se trate de un mantenimiento mayor que modifique la vida útil del activo.

Las vidas útiles por categoría de activos de propiedad, planta y equipo, son las que se indican a continuación:

ACTIVO	VIDA ÚTIL (AÑOS)
Construcciones y Edificaciones	20
Equipo de Cómputo	5
Equipo de Comunicación	5
Muebles y Enseres	10
Flota y Equipo de Transporte	5

El método de depreciación utilizado por la compañía para todos sus activos es línea recta. La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, es decir cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaz de operar de la forma prevista por la gerencia.

La depreciación se suspenderá sólo cuando se dé de baja. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción.

Al final de cada periodo contable FUPAD evalúa si existen indicadores del deterioro de un activo de Propiedad, planta y equipo. Debido a que los activos más representativos para la compañía corresponden a las construcciones y edificaciones, el análisis de deterioro se enfocará sobre estos activos.

Si existen indicadores de deterioro FUPAD verifica el deterioro comparando el valor en libros del activo con su valor recuperable. Si el valor en libros de un activo supera su valor recuperable, se reducirá el valor en libros del activo hasta su valor recuperable y se reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro en resultados, a menos que el activo se registre a un importe revaluado. Cualquier pérdida por deterioro del valor en los activos revaluados se tratará como un decremento de la revaluación efectuada.

El valor recuperable se determina como el menor valor entre el valor de uso y el valor razonable del activo, menos los costos de venta.

2.4.3. Arrendamientos

La clasificación de los arrendamientos se basa en el grado en el cual los riesgos y ventajas, derivados de la propiedad del activo, afectan al arrendador o al arrendatario. Un arrendamiento se clasificará como financiero cuando transfiera sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad. Un arrendamiento se clasificará como operativo si no transfiere sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad. La clasificación del arrendamiento se realiza al inicio del mismo.

Un arrendamiento se clasificará como financiero si se cumple alguna o algunas de las siguientes situaciones: a) El arrendamiento transfiere la propiedad del activo al arrendatario al finalizar el plazo del arrendamiento; b) El arrendatario tiene la opción de comprar el activo a un precio que se espera sea

suficientemente inferior al valor razonable, en el momento en que la opción sea ejercitable, de modo que, al inicio del arrendamiento, se prevea con certeza que la opción será ejercida; c) El plazo del arrendamiento cubre la mayor parte de la vida económica del activo, incluso si la propiedad no se transfiere al final de la operación; d) Al inicio del arrendamiento, el valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento es al menos equivalente a la totalidad del valor razonable del activo objeto de la operación; y e) Los activos arrendados son de una naturaleza tan especializada que sólo el arrendatario tiene la posibilidad de usarlos sin realizar en ellos modificaciones importantes.

Para los arrendamientos operativos en los que FUPAD actúa como el arrendador, los ingresos por arrendamientos operativos (excluyendo los importes por servicios tales como seguros o mantenimiento) se reconocerán en los resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento. Se reconocerán como un costo, los gastos incluyendo la depreciación, incurridos en la obtención de ingresos por arrendamiento. Se aplicará lo establecido en la Política de Propiedad, Planta y Equipo para todos aquellos activos mantenidos por la compañía bajo contratos de arrendamiento operativo en los que esta actúa como arrendador.

Para los arrendamientos financieros, al inicio del plazo del arrendamiento financiero, se reconoce en el estado de situación financiera de FUPAD, un activo y un pasivo por el mismo valor, igual al valor razonable del bien arrendado, o bien al valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento, si éste fuera menor, determinados al inicio del arrendamiento. Al calcular el valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento, se tomará como factor de descuento la tasa de interés implícita en el arrendamiento, siempre que sea practicable determinarla; de lo contrario se usará la tasa de interés incremental de los préstamos de FUPAD. El arrendamiento financiero dará lugar tanto a un cargo por depreciación en los activos depreciables, como a un gasto financiero en cada periodo. La política de depreciación para activos depreciables arrendados bajo contratos de arrendamiento financiero es coherente con la seguida para el resto de activos depreciables (activos de propiedad, planta y equipo) que posee FUPAD, y la depreciación contabilizada se calculará sobre las bases establecidas en la Política de Propiedades, Planta y Equipo.

2.4.4. Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos de actividades ordinarias se medirán al valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir.

En la mayoría de los casos, el ingreso revestirá la forma de efectivo o equivalentes al efectivo, y por tanto este se mide por la cantidad de efectivo o equivalentes al efectivo, recibidos o por recibir.

No obstante, cuando la entrada de efectivo o de equivalentes al efectivo se difiera en el tiempo, el valor razonable de la contrapartida puede ser menor que la cantidad nominal de efectivo cobrada o por cobrar.

Normalmente, el criterio usado para el reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias en esta Política se aplicará por separado a cada transacción. No

obstante, en determinadas circunstancias, es necesario aplicar tal criterio de reconocimiento, por separado, a los componentes identificables de una única transacción, con el fin de reflejar la sustancia de la operación.

El reconocimiento del ingreso se llevará a cabo cuando FUPAD haya formalizado la celebración del convenio y se cumplan las siguientes condiciones:

- a. El valor de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- b. Sea probable que FUPAD reciba los recursos económicos asociados con la transacción;
- c. El grado de realización del convenio, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad; y
- d. Los costos incurridos en la ejecución del convenio, así como los que quedan por incurrir hasta completarlo, puedan ser medidos con fiabilidad.

Los costos de los contratos de ejecución de proyectos, serán reconocidos en el estado de resultados solamente en la medida en que tengan un ingreso relacionado.

FUPAD, reconocerá los costos relacionados con la actividad futura de la transacción o el contrato, tales como materiales o pagos anticipados, como un activo si es probable que los costos se recuperen.

FUPAD reconocerá como costos de ejecución de proyectos todos los siguientes:

- a. Costos que sean atribuibles a la actividad del contrato en general y que se puedan asignar al contrato; y
- b. Otros costos que sean específicamente cargables al proyecto según los términos del contrato.

Los costos del contrato excluyen específicamente los costos que no se puedan atribuir a la actividad del contrato o que no se puedan asignar al contrato, como por ejemplo costos generales de administración para los cuales el reembolso no esté especificado en los contratos.

FUPAD reconocerá como gasto del periodo en el que se incurren, los costos que se relacionen para asegurar la obtención de contratos o convenios.

2.4.5. Instrumentos Financieros

Reconocimiento y medición inicial

FUPAD, reconocerá un activo financiero o un pasivo financiero, sólo cuando se convierta en una "parte" (es decir, cuando tenga el derecho de recibir flujos de efectivo o tenga la obligación de entregarlos) de acuerdo con las cláusulas contractuales del instrumento Financiero.

Los activos y pasivos financieros se medirán por el **precio de la transacción** (incluyendo los costos de la transacción si el instrumento no se mide a valor razonable).

Luego del reconocimiento inicial, FUPAD, aplicará un modelo de **costo amortizado** para medir todos los instrumentos financieros básicos (a menos que se trate de inversiones en acciones preferentes no convertibles y/o en acciones ordinarias o preferentes sin opción de venta que coticen en bolsa).

Para el reconocimiento inicial de los activos y pasivos financieros se ha establecido lo siguiente:

- a. **Préstamos recibidos de bancos:** Inicialmente se reconoce una obligación financiera al valor presente (calculado con la tasa efectiva) del importe por pagar en efectivo al banco (incluyendo los pagos por intereses y el reembolso del principal).
- b. **Préstamos recibidos de otras compañías o terceros:** se pueden presentar tres casos:
 - I. Si el préstamo es a una tasa de interés de mercado, se registra una cuenta por pagar al valor nominal de la obligación.
 - II. Si el préstamo es a cero intereses o a una tasa de interés inferior a la tasa de mercado, se registra una cuenta por pagar al valor presente de la obligación, utilizando como tasa de descuento la tasa de interés cobrada a FUPAD, por una entidad financiera para préstamos con plazos y montos similares.
 - III. Si un pasivo financiero debe pagarse por completo cuando se reclama su cancelación (por ejemplo, puede ser el caso en que no se especifica una fecha de reembolso), no debe descontarse (es decir, se reconoce inicialmente por el importe total a pagar cuando sea reclama la cancelación). En las mediciones posteriores, se seguirá reconociendo por el importe total pendiente sin descuento.
- c. **Bienes o servicios comprados a un proveedor:** Si la factura tiene una fecha de pago inferior o igual a doce meses, se reconoce una cuenta por pagar al importe adeudado al proveedor, que normalmente es el precio de la factura.

Medición Posterior

Todos los instrumentos financieros (cuentas por cobrar, obligaciones financieras con entidades financieras) se medirán al **Costo Amortizado** utilizando el método del Interés Efectivo. Para todo activo financiero medido al costo amortizado se deberá evaluar el deterioro del instrumento.

Deterioro del Valor de los Activos

Al final de cada periodo contable, FUPAD, evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, se reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

2.4.6. Conversión de la Moneda Extranjera

La moneda funcional es la moneda del entorno económico principal en el que opera FUPAD. El entorno económico principal en el que opera la compañía es, aquél en el que ésta genera y emplea el efectivo. Por lo tanto, la moneda funcional de FUPAD, es el Peso Colombiano.

La moneda funcional sólo puede cambiarse si se modifican las transacciones, sucesos y condiciones subyacentes del entorno económico de la compañía. El efecto de un cambio de moneda funcional se contabilizará de forma prospectiva.

En el momento del reconocimiento inicial de una transacción en moneda extranjera, se registrará aplicando al importe de la moneda funcional la tasa de cambio de contado entre la moneda funcional y la moneda extranjera en la fecha de la transacción. Se puede utilizar una tasa de cambio aproximada a la existente en el momento de realizar la transacción, como una tasa media semanal o mensual para todas las transacciones en cada moneda extranjera que tengan lugar durante ese periodo. Sin embargo, si las tasas de cambio fluctúan de forma significativa (más del 10% durante el período), no se utilizará la tasa media del periodo.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, FUPAD, convertirá las partidas monetarias en moneda extranjera utilizando la tasa de cambio de cierre; las partidas no monetarias que se midan en términos de costo histórico en una moneda extranjera, utilizando la tasa de cambio en la fecha de la transacción; y las partidas no monetarias que se midan al valor razonable en una moneda extranjera, utilizando las tasas de cambio en la fecha en que se determinó dicho valor razonable. Se reconocerán en los resultados del periodo en que se generen, las diferencias de cambio que surjan al liquidar las partidas monetarias o al convertir las partidas monetarias a tasas diferentes de las que se utilizaron para su conversión en el reconocimiento inicial durante el periodo o en periodos anteriores.

Para presentar los estados financieros en una moneda de presentación diferente a la moneda funcional se tendrán en cuenta los siguientes procedimientos:

- a) Los activos y pasivos de cada estado de situación financiera presentado (incluyendo las cifras comparativas), se convertirán a la tasa de cambio de cierre en la fecha de ese estado de situación financiera;
- b) Los ingresos y gastos para cada estado de resultados (es decir, incluyendo las cifras comparativas), se convertirán a las tasas de cambio en la fecha de la transacción; y

- c) Todas las diferencias de cambio resultantes se reconocerán en otro resultado integral y presentarán como un componente de patrimonio. No se reclasificarán posteriormente al resultado del periodo.

2.4.7. Beneficios a Empleados

FUPAD define los beneficios a los empleados como todos los tipos de retribuciones proporcionadas a los trabajadores a cambio de los servicios prestados.

En FUPAD los beneficios a los empleados están constituidos por beneficios a corto plazo. Los beneficios a corto plazo identificados por FUPAD al cierre de ejercicio, corresponden a salarios, auxilio de transporte y aportes a la seguridad social, vacaciones, prima legal, prima extralegal, cesantías e intereses sobre cesantías. La contabilización de los beneficios a corto plazo a los empleados es generalmente inmediata, puesto que no es necesario plantear ninguna hipótesis actuarial para medir las obligaciones.

Salarios, auxilio de transporte, y aportaciones a la seguridad social.

Las obligaciones por remuneraciones y aportaciones a la seguridad social se reconocen en los resultados del periodo por el método del devengo, al costo que normalmente es su valor nominal. En el caso de sueldos y salarios adicionalmente el importe total de los beneficios que se devengarán y liquidarán será descontado de cualquier importe ya pagado.

Vacaciones, prima legal, prima extralegal, cesantías e intereses sobre las cesantías.

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

Los Estados Financieros fueron aprobados por la DIRECCIÓN GENERAL el 12 de marzo de 2020. Los Estados Financieros no reflejan eventos que hayan ocurrido después de esa fecha.

Una vez autorizados los estados Financieros la dirección de la entidad no tiene el poder de hacer u ordenar cambios en las cifras ni demás datos que los conforman.

4. Políticas contables, cambios en estimaciones y errores

4.1. Cambios voluntarios en políticas contables

No se realizó ningún cambio voluntario de políticas contables durante el periodo.

4.2. Cambios en estimaciones contables

No se presentaron cambios en estimaciones durante el periodo, tales como variaciones en las vidas útiles, valores residuales, ni en otras bases de estimación que deban aplicarse prospectivamente.

4.3. Corrección de errores de periodos anteriores

No se detectaron errores de periodos anteriores.

5. Notas y Revelaciones

5.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Los fondos que se registran en este rubro corresponden a dineros poseídos en efectivo para la ejecución de los programas. El siguiente es el detalle del valor en libros del efectivo y equivalente al efectivo:

	2.019	2.018
	(Miles de Pesos)	(Miles de Pesos)
EFFECTIVO CAJA MENOR ⁽¹⁾	\$ 6.000	\$ 6.000
CUENTAS CORRIENTES ⁽²⁾	\$ 12.906.452	\$ 1.896.112
CUENTAS DE AHORRO ⁽³⁾	\$ 18.230.980	\$ 15.750.575
DERECHOS FIDUCIARIOS ⁽⁴⁾	\$ 17.510	\$ 2.349.653
	\$ 31.160.942	\$ 20.002.339

- (1) El fondo fijo de caja menor corresponde a recursos de la fundación, que son manejados en efectivo y están destinados para atender gastos menores, solo podrán ser exclusivamente valores inferiores a \$6.000.000,00 con destinación a gastos de parqueadero, mantenimientos, combustibles, papelería y cafetería, transportes, estos recursos no podrán ser recurrentes.
- (2) Las cuentas bancarias corrientes son: una de recursos propios de la fundación para pagos de nómina, servicios, y demás gastos que se incurran; las otras dos son creadas para dos convenios con el fin de realizar el manejo de los recursos de manera independiente, como esta estipulado en cada convenio.
- (3) Las cuentas bancarias de ahorro son creadas para cada uno de los convenios con el fin de realizar el manejo de los recursos de forma independiente, como está estipulado en cada convenio se deben reintegrar los rendimientos financieros que estas cuentas generen.
- (4) Las fiducias fueron creadas para el aseguramiento de los recursos para el pago de las prestaciones sociales legales y extralegales del personal con contrato laboral vigente con la fundación, estas provisiones son enviadas a la fiducia mensualmente para luego generar los pagos de liquidaciones o pagos de ley establecido.

El efectivo y equivalentes al efectivo no tienen ninguna restricción con respecto a su uso en los programas.

5.2. Cuentas Comerciales por Cobrar y Otras Cuentas por Cobrar

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar de FUPAD son activos financieros que se clasifican como activos corrientes y por lo tanto se miden al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera recibir.

El detalle de cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar es el siguiente:

	2.019	2.018
	(Miles de Pesos)	(Miles de Pesos)
Cuentas por Cobrar entre Programas	\$ -	\$ -
Cuentas por Cobrar a Oficina Matriz	\$ 4.140.564	\$ 0
Cuentas por Cobrar a Empleados	\$ 243.822	\$ 160.256
Otras Cuentas por Cobrar ⁽¹⁾	\$ 9.091.791	\$ 12.150.044
	<u>\$ 13.476.177</u>	<u>\$ 12.310.300</u>

(1) Las Otras Cuentas por Cobrar están compuestas por cuentas por cobrar a deudores varios así:

Las otras cuentas por cobrar corresponden a la generación de pagos de obligaciones de terceros por la ejecución de un sub convenio de FUPAD.

Las demás cuentas por cobrar a terceros son generadas por cobros de contratos de arrendamiento del bien inmueble en Córdoba que es recibido mensualmente; en mención a los demás cobros corresponden a los desembolsos pendientes por convenios de asociación.

	2.019	2.018
	(Miles de Pesos)	(Miles de Pesos)
Cuentas por Cobrar a Fucolde	\$ 1.155.847	\$ 702.674
Cuentas por Cobrar Varias	\$ 7.935.945	\$ 11.447.370
	<u>\$ 9.091.791</u>	<u>\$ 12.150.044</u>

5.3. Activos por Impuestos Corrientes

El siguiente es el detalle del valor en libros de los activos por impuestos corrientes:

	2.019	2.018
	(Miles de Pesos)	(Miles de Pesos)
Retención en la Fuente	\$ 52.773	\$ 86.392
	<u>\$ 52.773</u>	<u>\$ 86.392</u>

Los activos por impuestos corrientes hacen referencia a ingresos de rendimientos financieros de las Fiducias.

5.4. Otros Activos No Financieros Corrientes

El siguiente es el detalle del valor en libros de los Otros los Activos no financieros:

	2.019	2.018
	(Miles de Pesos)	(Miles de Pesos)
Anticipos a Contratistas	\$ 366.572	\$ 44.933
Anticipos a Trabajadores ⁽¹⁾	\$ 11.737	\$ 21.014
Otros Anticipos - A tarjetas PAYTM ⁽²⁾	\$ 36.326	\$ 123.280
Arrendamientos Pagados por Anticipado ⁽³⁾	\$ -	\$ 34.312
Otros Activos No Financieros	\$ 103.032	\$ 103.032
	<u>\$ 517.667</u>	<u>\$ 326.572</u>

- (1) Los anticipos a trabajadores fueron por concepto de gastos de viajes en desarrollo de las diferentes actividades de los convenios.
- (2) Otros anticipos corresponden a depósitos en tarjetas de la fundación utilizadas para el desarrollo de actividades en los diferentes convenios.
- (3) Los arrendamientos pagados por anticipado corresponden a las instalaciones Administrativas de FUCOLDE gastos pagados bajo el acuerdo de entendimiento entre las fundaciones.

5.5. Propiedades, planta y equipo

Los activos de Propiedad, planta y equipo se clasifican de la siguiente forma:

- ✓ Terrenos
- ✓ Construcciones y Edificaciones
- ✓ Muebles y Enseres
- ✓ Otros Muebles y Equipos
- ✓ Maquinaria y Equipo
- ✓ Equipos de Cómputo y Comunicaciones
- ✓ Flota y Equipo de Transporte

La revaluación como costo atribuido se basa en las revaluaciones de los terrenos y construcciones según los Principios Contables anteriores.

El siguiente es el detalle del valor en libros de la propiedad, planta y equipo:

	2019	2018
	(Miles de Pesos)	(Miles de Pesos)
Costo	\$ 11.375.137	\$ 9.096.569
Depreciación acumulada	(3.003.919)	(2.823.887)
	\$ 8.371.217	\$ 6.272.682

A continuación, se presenta la conciliación de los valores en libros de los activos de propiedad, planta y equipo al inicio y al final del período, así como las adiciones, bajas y revaluaciones:

	2019 (Miles de Pesos)				
	Valor en Libros al Inicio del Período	Depreciación del Período	Pérdidas por Deterioro	Adiciones	Bajas
Terrenos	\$ 2.884.116	\$ -	\$ -	\$ 3.125.834	\$ -
Construcciones y Edificaciones	\$ 2.874.303	\$ 47.772	\$ -	\$ (939.455)	\$ -
Muebles y Enseres	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Otros Muebles y Equipos	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Maquinaria y Equipo	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Equipos de Cómputo y Comunicaciones	\$ 366.153	\$ (206.451)	\$ -	\$ -	\$ -
Flota y Equipo de Transporte	\$ 168.111	\$ (21.353)	\$ -	\$ 92.189	\$ -
	\$ 6.272.683	\$ (180.032)	\$ -	\$ 2.278.567	\$ -
					\$ 8.371.217

2018
(Miles de Pesos)

	Valor en Libros al Inicio del Período	Depreciación del Período	Pérdidas por Deterioro	Adiciones	Bajas	Valor en Libros al Final del Período
Terrenos	\$ 2,864.116	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,864.116
Construcciones y Edificaciones	\$ 3,043.934	\$ (169.631)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,874.303
Muebles y Enseres	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Otros Muebles y Equipos	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Maquinaria y Equipo	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Equipos de Cómputo y Comunicaciones	\$ 577.342	\$ (240.178)	\$ -	\$ 28.989	\$ -	\$ 366.153
Flota y Equipo de Transporte	\$ 206.843	\$ (38.732)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 168.111
	\$ 6.692.235	\$ (448.541)	\$ -	\$ 28.989	\$ -	\$ 6.272.682

- (1) En el año 2019 se presentaron adiciones en flota y equipo de transporte debido a la adquisición de nueva flota de transporte; se presentaron ajustes en terrenos y edificaciones por avalúo.

5.6. Impuesto Diferido

	2.019 (Miles de Pesos)	2.018 (Miles de Pesos)
Impuesto Diferido	\$ 129.882	\$ 119.113
	\$ 129.882	\$ 119.113

El impuesto diferido debito se registra sobre las diferencias temporales a 31 de diciembre de 2019. La tasa de recuperación en el impuesto de renta es del 20% aplicable a las entidades pertenecientes al régimen tributario especial.

Nombre de la provisión o diferencia temporal	Saldo al 2018-01-01	TARIFA APLICABLE	SALDO DEL IMPUESTO DIFERIDO	Saldo al 2019-12-31	SALDO DEL IMPUESTO DIFERIDO
Indemnizaciones laborales	595.566.469	20%	119.113.294	649.410.723	129.882.145
	595.566.469	20%	119.113.294	649.410.723	129.882.145
		100%	20%		20%

Saldo del impuesto diferido débito 129.882.145

5.7. Cuentas Comerciales por Pagar y Otras Cuentas por Pagar

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar de FUPAD son pasivos financieros que se clasifican como pasivos corrientes y por lo tanto se miden al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera recibir, es decir a su valor nominal.

El siguiente es el detalle del valor en libros de las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar:

	2.019 (Miles de Pesos)	2.018 (Miles de Pesos)
Pagos a Convenios ⁽¹⁾	\$ -	\$ -
Costos y Gastos por Pagar ⁽²⁾	\$ 4.453.130	\$ 6.358.702
Rendimientos Financieros por Pagar ⁽³⁾	\$ 41.328	\$ 69.608
	\$ 4.494.457	\$ 6.428.310

- (1) Los pagos a convenios corresponden a las obligaciones adquiridas para el desarrollo normal de ejecución de la Fundación en Colombia.
- (2) Los costos y gastos por pagar corresponden a las obligaciones con terceros adquiridos por la compra o servicios para la ejecución de los convenios.
- (3) Los rendimientos financieros por pagar corresponden a los rendimientos que generan las cuentas bancarias en las que se depositan los recursos proporcionados por los socios de FUPAD (bajo convenios de asociación con entidades públicas del Gobierno Nacional, Organismos Internacionales y algunas empresas del sector privado para el desarrollo de programas), y que deben ser devueltos a estos o reinvertidos en programas según lo que se acuerde.

5.8. Pasivos por Impuestos Corrientes

El saldo de impuestos corrientes al 31 de diciembre comprende:

	2.019	2.018
	(Miles de Pesos)	(Miles de Pesos)
Retención en la Fuente	\$ 68.322	\$ 90.548
Impuesto de Renta	\$ 94.413	\$ 74.985
	\$ 162.735	\$ 165.533

Corresponden a las diferentes retenciones en la fuente que se practican a los proveedores de los convenios en cumplimiento a la normatividad vigente y la provisión para el pago del impuesto a la renta del año 2019.

5.9. Obligaciones por Beneficios a los Empleados

Las obligaciones por beneficios a empleados están conformadas así:

	2.019	2.018
	(Miles de Pesos)	(Miles de Pesos)
Seguridad social por pagar ⁽¹⁾	\$ 229.346	\$ 224.150
Obligaciones laborales ⁽²⁾	\$ 545.058	\$ 544.325
	\$ 774.405	\$ 768.475

- (1) El detalle de seguridad social por pagar es el siguiente:

	2.019	2.018
	(Miles de Pesos)	(Miles de Pesos)
Aportes a EPS	\$ 72.076	\$ 70.246
Aportes a ARL	\$ 9.034	\$ 7.744
Aportes ICBF, SENA y Cajas de Compensación	\$ 51.557	\$ 51.550
Aportes Fondos de Cesantías y Pensiones	\$ 96.480	\$ 93.751
Otros ^(1A)	\$ 200	\$ 860
	\$ 229.346	\$ 224.150

- (1A) Otros corresponde a beneficios de empleados que FUPAD recauda mensualmente para pagar a diferentes entidades como Medicina Pre pagada, Fondos de Ahorro y Crédito, entre otros.

(2) El detalle de obligaciones laborales es el siguiente:

	2.019	2.018
	(Miles de Pesos)	(Miles de Pesos)
Salarios por Pagar	\$ 60.591	\$ 54.673
Cesantías Ley 50	\$ 245.909	\$ 276.738
Intereses Sobre Cesantías	\$ 23.338	\$ 27.567
Vacaciones ^(2A)	\$ 213.772	\$ 185.347
Prestaciones Extralegales ^(2B)	\$ 1.449	\$ -
	\$ 545.058	\$ 544.325

(2A) Las vacaciones se encuentran divididas en vacaciones a corto plazo y vacaciones a largo plazo (vacaciones con vencimientos superiores a 12 meses) de la siguiente manera:

	2.019	2.018
	(Miles de Pesos)	(Miles de Pesos)
Vacaciones a corto plazo	\$ 82.876	\$ 137.761
Vacaciones a largo plazo	\$ 130.896	\$ 47.586
	\$ 213.772	\$ 185.347

(2B) Las prestaciones extralegales corresponden a la prima extralegal, la cual es el equivalente al 50% del salario básico o proporcional al tiempo laborado, de los funcionarios contratados bajo vinculación laboral y que estén vinculados al día 10 de diciembre de cada año.

5.10. Pasivos No Financieros

Los pasivos financieros están conformados de la siguiente manera:

	2.019	2.018
	(Miles de Pesos)	(Miles de Pesos)
Costos y Gastos por Pagar	\$ 20.147.497	\$ -
Pasivos Subconvenios	\$ 4.175.543	\$ 6.638.547
	\$ 24.323.040	\$ 6.638.547

5.11. Provisiones

El detalle de las provisiones se describe a continuación:

	2.019	2.018
	(Miles de Pesos)	(Miles de Pesos)
Otras Provisiones ⁽¹⁾	\$ 233.048	\$ 239.005
	\$ 233.048	\$ 239.005

(1) Estas provisiones corresponden a obligaciones laborales del personal de convenios, pero como se encuentran en periodo de licencia de maternidad y el convenio ya ha finalizado, la organización debe cumplir con la obligación de seguridad social y carga prestacional.

5.12. Activos Netos

Los Activos Netos a 31 de diciembre de 2019, se clasifican así:

	2.019	2.018
	(Miles de Pesos)	(Miles de Pesos)
Permanentemente Restringidos	\$ 5.364.167	\$ 2.806.495
Reserva por Disposición Fiscal	\$ -	\$ 440.046
Asignados para Nuevos Programas de Desarrollo	\$ 16.265.701	\$ 19.539.881
Pérdida en Reinversión de Excedentes	\$ (1.023.840)	\$ (1.023.840)
Impactos por Convergencia a NIIF	\$ 3.114.946	\$ 3.114.946
	<u>\$ 23.720.974</u>	<u>\$ 24.877.528</u>

5.13. Ingresos de Actividades Ordinarias

Los Ingresos de Actividades Ordinarias por el año 2019 y 2018, se clasifican así:

	2.019	2.018
	(Miles de Pesos)	(Miles de Pesos)
<i>Para Convenios</i>		
Del Exterior ⁽¹⁾	\$ 17.685.530	\$ 8.836.333
Locales ⁽²⁾	\$ 68.571.354	\$ 103.135.901
Servicios Sociales	\$ 3.820.727	\$ 12.433.296
Transversales	\$ 1.548.727	\$ 17.014.249
Arrendamientos	\$ 66.733	\$ 65.337
	<u>\$ 91.693.072</u>	<u>\$ 141.485.117</u>

(1) Los valores reflejados muestran los pesos obtenidos en la monetización de las divisas que son transferidas desde la casa matriz en Washington o por el cruce con cuentas por pagar a casa matriz en Washington según convenios firmados para ejecución en el país.

(2) Ingresos Locales son los fondos recibidos directamente en Colombia.

La Fundación también ha mantenido sus relaciones con diferentes entes del Gobierno del Orden Nacional, Departamental, Municipal y en consecuencia ha suscrito varios contratos de asociación y cooperación técnica, todos encaminados a cofinanciar y complementar los programas marco en las áreas de atención a población en situación de desplazamiento y en programas de desarrollo alternativo.

5.14. Otros Ingresos

	2.019	2.018
	(Miles de Pesos)	(Miles de Pesos)
Financieros ⁽¹⁾	\$ 77.159	\$ 83.374
Recuperaciones ⁽²⁾	\$ 119.818	\$ 238.238
Otros Ingresos ⁽³⁾	\$ 331.361	\$ 776.064
	\$ 528.337	\$ 1.097.676

- (1) Corresponden a diferencia en cambio y rendimientos financieros.
- (2) Comprenden los reintegros de costos y gastos de ejercicios anteriores, ingresos por incapacidades, y recuperación de provisiones.
- (3) Corresponden a ingresos para desarrollo de actividades de iniciativas de balance positivo.

5.15. Costos de Operación

El estado de Ingresos y Gastos, detalla no solamente la fuente de los recursos ejecutados sino también el concepto de los costos y gastos que son pertinentes a los mismos, existe un grupo de gastos generales que agrupa varios rubros, su detalle a continuación:

	2.019	2.018
	(Miles de Pesos)	(Miles de Pesos)
Contratos y Donaciones ⁽¹⁾	\$ 46.131.845	\$ 74.098.414
Ejecución Directa ⁽²⁾	\$ 20.339.580	\$ 25.504.542
Otros Gastos de Operación	\$ 9.032.662	\$ 23.021.976
	\$ 75.504.087	\$ 122.624.932

- (1) Contratos y Donaciones

	2.019	2.018
	(Miles de Pesos)	(Miles de Pesos)
Contratos y Donaciones		
Donaciones Sujetas	\$ 2.944.113	\$ 5.851.946
Donaciones No Sujetas	\$ 43.088.736	\$ 67.521.904
Iva Pagado Sujeto	\$ 28.205	\$ 333.886
Iva Pagado No Sujeto	\$ 70.790	\$ 390.679
	\$ 46.131.845	\$ 74.098.414

(2) Ejecución Directa

	2.019	2.018
	(Miles de Pesos)	(Miles de Pesos)
Ejecución Directa		
Costos de Personal	\$ 7.372.629	\$ 7.740.713
Honorarios	\$ 3.855.144	\$ 5.807.044
Impuestos	\$ 142.716	\$ 740.927
Arrendamientos	\$ 389.361	\$ 564.083
Seguros	\$ 11.341	\$ 398.092
Servicios	\$ 1.054.949	\$ 2.102.032
Gastos Legales	\$ 840	\$ -
Mantenimiento y Reparaciones	\$ 2.319	\$ 42.766
Adecuación e Instalación	\$ 7.690	\$ 102.332
Gastos de Viaje	\$ 1.953.013	\$ 1.744.706
Diversos	\$ 5.549.579	\$ 6.261.847
	\$ 20.339.580	\$ 25.504.542

(3) Otros Gastos de Operación

	2.019	2.018
	(Miles de Pesos)	(Miles de Pesos)
Otros Gastos de Operación		
Salarios y Beneficios	\$ 3.142.907	\$ 3.258.693
Honorarios	\$ 274.470	\$ 237.813
Gastos de Viaje	\$ 141.598	\$ 121.370
Diversos	\$ 5.473.686	\$ 19.404.101
	\$ 9.032.662	\$ 23.021.976

5.16. Gastos No Operacionales

	2.019	2.018
	(Miles de Pesos)	(Miles de Pesos)
Gastos Financieros ⁽¹⁾	\$ 293.567	\$ 375.571
Costos y Gastos de Ejercicios Anteriores ⁽²⁾	\$ 5.568	\$ -
Otros Gastos No Operacionales ⁽³⁾	\$ 28.659	\$ 42.298
	\$ 327.793	\$ 417.869

(1) Los gastos financieros comprenden comisiones bancarias, diferencia en cambio y gravamen a los movimientos financieros.

(2) Los Costos y Gastos de Ejercicios anteriores corresponden a costos y gastos incurridos en la ejecución de diferentes convenios, donde los soportes corresponden al año anterior tales como compra de materiales y prestación de servicios.

- (3) Otros Gastos No Operacionales comprenden impuestos asumidos, pérdidas por venta de propiedades planta y equipo, pérdidas por siniestros de activos de propiedad, planta y equipo, y gastos no deducibles.

5.17. Gasto por Impuesto de Renta

	2.019	2.018
	(Miles de Pesos)	(Miles de Pesos)
Provisión Impuesto de Renta	\$ 123.828	\$ 111
	\$ 123.828	\$ 111

1. De conformidad con las normas legales vigentes la Fundación es contribuyente del impuesto sobre la renta y complementarios. La tarifa del impuesto es del 20% de acuerdo con la Ley 1819 de 2016.
2. El artículo 22 de la Ley 1819 de 2016 derogó el artículo 165 de la Ley 1607 de 2012 y el Decreto Reglamentario 2548 de 2014, relacionados con los efectos tributarios y las remisiones contenidas en las normas tributarias a las normas contables. Al tiempo de la derogatoria agregó un nuevo artículo al Estatuto Tributario Nacional, según el cual para la vigencia 2017 y subsiguientes el valor de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos de los sujetos pasivos del impuesto de renta obligados a llevar contabilidad aplicarán los sistemas de reconocimientos y medición de conformidad con los marcos técnicos normativos contables vigentes en Colombia cuando la ley tributaria remita expresamente a ellas y en los casos en que esta no regule la materia. En todo caso, la ley tributaria puede disponer de forma expresa un tratamiento diferente, de conformidad con el artículo 4 de la ley 1314 de 2009.

En consecuencia, durante los años 2016 y 2015 inclusive, las bases fiscales de las partidas que se incluyeron en las declaraciones tributarias continúan inalteradas y la determinación del pasivo por el impuesto corriente de renta y se realizó con base en las normas tributarias vigentes.

3. Las declaraciones del impuesto sobre la renta de los años gravables 2017 y 2018 se encuentran abiertas para efectos fiscales. La administración de la Entidad no prevé impuestos adicionales con ocasión de una inspección.
4. El término general de la firmeza de las declaraciones de renta de 2016 en adelante es de tres (3) años. Para las entidades sujetas a precios de transferencia el término de firmeza será de seis (6) años, este término también aplica para el caso de las declaraciones en que se compensen pérdidas fiscales. Las declaraciones que generan pérdidas fiscales la firmeza será de doce (12) años; sin embargo, si el contribuyente compensa la pérdida en los dos últimos años que tiene para hacerlo, el término de firmeza se extenderá por tres (3) años más a partir de dicha compensación con relación a la declaración en la cual se liquidó dicha pérdida.

La depuración del beneficio neto o excedente y determinación del impuesto sobre la renta del año corriente se muestra a continuación:

BENEFICIO NETO O EXCEDENTE CONTABLE	16.265.700.608
(Más)	
Partidas que aumentan la renta líquida o disminuyen la pérdida fiscal	
Gravamen a los movimientos financieros	154.473.171
Impuesto al consumo no deducible	8.486.437
Gravamen a los movimientos financieros no deducibles	10.668.374
Impuesto de renta y complementarios año anterior	123.827.833
Gastos no deducibles	28.490.421
Impuestos asumidos	5.736.018
Multas sanciones y litigios	35.541.130
Impuesto al consumo	2.927.416
Impuesto de Vehículos	30.756.610
Gravamen a los movimientos financieros no deducibles	67.813.593
Aumento de provisiones no deducibles	3.342.050
Total partidas que aumentan el beneficio neto	472.063.052
BENEFICIO NETO FISCAL	16.737.763.660
(Menos)	
RENTA EXENTA	16.265.700.608
BENEFICIO NETO GRAVABLE	472.063.052
Impuesto sobre la renta año corriente (20%)	94.412.610
Más	
Impuesto sobre la renta de años anteriores	159.408.000
Menos	
Impuesto diferido débito año corriente	-129.882.145
Total gasto por impuesto de renta	123.938.465

Gloria Acosta Mon.

Gloria Nelly Acosta
Representante Legal
C.C. 28.428.228

Claudia Milena Matahiana Sierra

Claudia Milena Matahiana Sierra
Contador General
TP 114434-T

FORMATO DE INDICADORES ENTIDADES SIN ÁNIMO DE LUCRO

Diligencie este formato, guárdelo en formato PDF y cárguelo al SECOP II siguiendo los pasos explicados en el “Manual de Proveedores para el uso del SECOP II”.

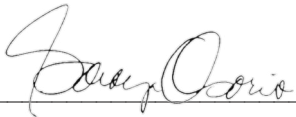
Indicadores de eficiencia de la Entidad sin ánimo de lucro

7,36

Indicadores de origen de los recursos de la entidad sin ánimo de lucro

3,37

Incluya la firma, nombre y documento de identificación del representante legal y el revisor fiscal o contador público titulado.

Firma:  _____

Nombre: **SORAYA OSORIO** _____

Revisor fiscal _____ Representante legal X

Documento de identificación: Cédula de Extranjería No. 369.814

Nombre y firma del revisor fiscal o contador público.

Firma:  _____

Nombre: **CLAUDIA FABIOLA SUAREZ BUSTOS** _____

Documento de identificación: Cédula de Ciudadanía No. 1.018.407.004

