

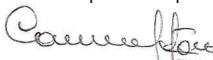
**ASOCIACIÓN GENERAL PARA ASESORAR PEQUEÑAS  
EMPRESAS**  
**Estados Financieros**  
**31 de Diciembre de 2020**

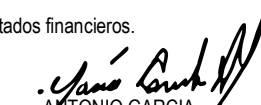
**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA**

	Notas	31 de Diciembre de 2020	31 de Diciembre de 2019	1 de enero de 2019
<b>ACTIVO</b>				
<b>Activo corriente</b>				
Efectivo y equivalentes de efectivo	7	279.525	478.637	406.843
Inversiones				
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	8	39.099	50.555	15.525
Otros activos financieros	9	400.000	500.000	650.000
		<u>718.624</u>	<u>1.029.192</u>	<u>1.072.368</u>
<b>Activo no corriente</b>				
Propiedades, planta y equipo	10	441.531	455.928	467.109
<b>Total activo</b>		<u>1.160.156</u>	<u>1.485.120</u>	<u>1.539.477</u>
<b>PASIVO</b>				
<b>Pasivo corriente</b>				
Beneficios a empleados	11	56.285	27.229	26.392
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	12	3.863	5.574	12.719
Pasivos por impuestos corrientes			-	-
Otros pasivos no financieros	12	18.904	17.095	16.913
		<u>79.052</u>	<u>49.898</u>	<u>56.024</u>
<b>Pasivo no corriente</b>				
Otros pasivos financieros	13	724.804	988.321	1.301.474
		<u>724.804</u>	<u>988.321</u>	<u>1.301.474</u>
<b>Total pasivo</b>		<u>803.856</u>	<u>1.038.219</u>	<u>1.357.498</u>
<b>PATRIMONIO</b>				
Capital emitido	14	4.802.805	4.802.805	4.801.705
Superávit por revaluación	6	336.858	336.858	336.858
Resultados acumulados		(4.692.762)	(4.956.584)	(4.850.028)
Resultado del ejercicio		(90.601)	263.822	(106.556)
<b>Total del patrimonio</b>		<u>356.300</u>	<u>446.901</u>	<u>181.979</u>
<b>Total del pasivo y del patrimonio</b>		<u>1.160.156</u>	<u>1.485.120</u>	<u>1.539.477</u>

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.

  
 BRIAN LELIO OLARTE CASHIN  
 Representante Legal  
 (Ver certificación adjunta)

  
 CONSUELO TORRES  
 Contador  
 Tarjeta Profesional No. 194843-T  
 (Ver certificación adjunta)

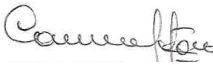
  
 ANTONIO GARCIA  
 Revisor Fiscal  
 Tarjeta Profesional No. 31424-T  
 (Ver informe adjunto)

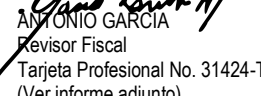
**ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES**

	Notas	Año terminado al 31 de diciembre	
		2020	2019
<b>Ingresos actividades ordinarias</b>			
Arriendo de oficina		123.574	119.108
Recuperación de costos y gastos		-	710
Ingresos de Fondos - programas	15	499.820	396.598
Educación	1.134	13.585	
Fondo Oius	-	13.857	
Mejora en calidad de vida	-	3.309	
Eduquality	22.487	139.269	
Covid19	193.687	-	
Agua Sana	7.147	36.118	
GACL	32.032	135	
Proyectos especiales	243.333	190.325	
Gastos por ejecución programas	15	499.820	396.598
Otros ingresos		665.596	784.486
Recuperación de gastos administrativos		400.218	429.690
donación admón.		186.891	264.092
Indemnización		-	3.970
Aprovechamiento			-
Recuperación de cartera		20.449	38.203
Ingresos financieros	16	48.696	48.529
Otros ingresos		9.342	2
Otros gastos		879.771	640.482
Gastos de administración	17	879.771	640.482
Otros gastos (ingresos), neto			-
<b>Utilidad operacional</b>		(90.601)	263.822
<b>Utilidad antes de la provisión para impuesto sobre la renta</b>		(90.601)	263.822
Provisión para impuesto sobre la renta			
<b>Utilidad neta</b>		(90.601)	263.822
<b>Otro resultado integral</b>			
Ganancias / pérdidas reconocidas en el patrimonio			
Efectos de conversión de moneda		-	-
Ganancias (pérdidas) actuariales, netas de impuestos		-	-
Cambios en el valor razonable de activos financieros disponibles para la venta, netos de impuestos		-	-
<b>Resultado integral total</b>		(90.601)	263.822

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.

  
 BRIAN LELIO OLARTE CASHIN  
 Representante Legal  
 (Ver certificación adjunta)

  
 CONSUELO TORRES  
 Contador  
 Tarjeta Profesional No. 194843-T  
 (Ver certificación adjunta)

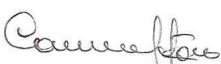
  
 ANTONIO GARCIA  
 Revisor Fiscal  
 Tarjeta Profesional No. 31424-T  
 (Ver informe adjunto)

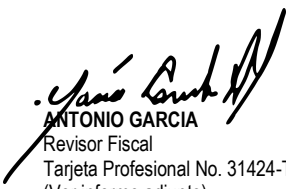
**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

	<b>Capital emitido</b>	<b>Superavit por revaluación</b>	<b>Utilidades/perdida acumuladas</b>	<b>Resultados del ejercicio</b>	<b>Total patrimonio</b>
<b>Saldo al 1 de enero de 2019</b>	<b>4.801.705</b>	<b>336.858</b>	<b>(4.850.028)</b>	<b>(106.556)</b>	<b>181.979</b>
Traslado de resultados	1.100		(106.556)	106.556	1.100
Resultados del ejercicio				263.822	263.822
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2019</b>	<b>4.802.805</b>	<b>336.858</b>	<b>(4.956.584)</b>	<b>263.822</b>	<b>446.901</b>
Traslado de resultados			263.822	(263.822)	-
Resultados del ejercicio				(90.601)	(90.601)
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2020</b>	<b>4.802.805</b>	<b>336.858</b>	<b>(4.692.762)</b>	<b>(90.601)</b>	<b>356.300</b>

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.

  
**BRIAN LELIO OLARTE CASHIN**  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)

  
**CONSUELO TORRES**  
Contador  
Tarjeta Profesional No. 194843-T  
(Ver certificación adjunta)

  
**ANTONIO GARCIA**  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional No. 31424-T  
(Ver informe adjunto)

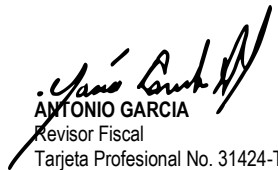
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

Notas	Año terminado el 31 de Diciembre	
	2020	2019
<b>Flujos de efectivo de las actividades de operación</b>		
Pérdida neta del año	(90.601)	263.822
Ajustadas por:	-	-
Depreciación de propiedades, planta y equipo	17.736	14.305
Cambios en el capital de trabajo:	-	1.100
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	11.456	(35.030)
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	(1.711)	(7.145)
Beneficios a empleados	29.056	837
Pasivos por impuestos corrientes	(1)	-
Otros pasivos no financieros	1.809	182
Efectivo neto generado por las operaciones	(32.256)	238.071
Intereses recibidos	48.251	48.529
Efectivo neto generado por (utilizado en) las actividades de operación	15.995	286.600
<b>Flujos de efectivo de las actividades de inversión</b>		
Otros activos financieros	51.749	101.471
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	(3.339)	(3.124)
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión	48.410	98.347
<b>Flujos de efectivo de las actividades de financiación</b>		
Otros pasivos financieros	(263.517)	(313.153)
Efectivo neto generado por las actividades de financiación	(263.517)	(313.153)
<b>Incremento / (decremento) neto del efectivo y equivalentes de efectivo</b>	(199.112)	71.794
Efectivo y equivalentes de efectivo al comienzo del año	478.637	406.843
inversiones		
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año</b>	279.525	478.637

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.

  
**BRIAN LELIO OLARTE CASHIN**  
 Representante Legal  
 (Ver certificación adjunta)

  
**CONSUELO TORRES**  
 Contador  
 Tarjeta Profesional No. 194843-T  
 (Ver certificación adjunta)

  
**ANTONIO GARCIA**  
 Revisor Fiscal  
 Tarjeta Profesional No. 31424-T  
 (Ver informe adjunto)

## Notas a los estados financieros

### 1. Información General

**ASOCIACION GENERAL PARA ASESORAR PEQUEÑAS EMPRESAS “AGAPE”** fue establecida mediante personería jurídica otorgada de acuerdo a la resolución N° 732 del 10 de octubre de 1994, expedida por la Gobernación del Atlántico, el término de duración establecido en los estatutos es de 50 años, pero podrá disolverse o prorrogarse antes de dicho término.

#### **NATURALEZA**

Entidad sin ánimo de lucro, por consiguiente, no distribuirá excedentes en dinero durante su existencia, en caso de liquidación los bienes restantes pasaran a una asociación o corporación nacional que persiga los mismos objetivos, lo que deberá ser aprobado por asamblea general de la misma.

#### **OBJETO SOCIAL**

AGAPE tiene como fin principal promover y estimular la creación de nuevas empresas en pequeña escala y/o el ensanche de las ya existentes. Fortalecer el sector de la pequeña y mediana empresa mediante una adecuada educación y preparación de su potencial humano. Facilitar ayuda económica a empresas, grupos y/o personas de escasos recursos para el desarrollo normal de su actividad y el logro de sus finalidades

El domicilio principal se encuentra en la ciudad de Barranquilla en la Carrera 53 # 70 -138

### 2. Bases de preparación

Los estados financieros de la Compañía se han preparado de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia, fundamentadas en las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) en el año 2009; y otras disposiciones legales aplicables para las entidades vigiladas y/o controladas por la Superintendencia de Sociedades que pueden diferir en algunos aspectos de los establecidos por otros organismos de control del Estado.

Los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2016, corresponden a los primeros estados financieros preparados de acuerdo con el marco técnico normativo basado en las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes aplicables en Colombia. Estos estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

Hasta el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2015, la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia (PCGA colombianos). La información financiera correspondiente al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2016, incluida en los presentes estados financieros con propósitos comparativos, se presenta de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo. Los efectos de los cambios frente a los PCGA colombianos aplicados al 1 de enero de 2016 y al 31 de diciembre de 2016 se explican en las conciliaciones detalladas en la Nota 6.

Los estados financieros fueron autorizados para su emisión por el Gerente General el 31 de marzo de 2018. Los mismos pueden ser modificados y deben ser aprobados

### 3. Políticas contables

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

#### **3.1. Transacciones en moneda extranjera**

##### **3.1.1. Moneda funcional y moneda de presentación**

Las partidas incluidas en los estados financieros se miden utilizando la moneda del entorno económico primario en el cual opera la Compañía ('la moneda funcional'). Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es la moneda funcional y de presentación de la Compañía.

##### **3.1.2. Transacciones y saldos**

Las transacciones en monedas extranjeras se convierten a la moneda funcional utilizando las tasas de cambio vigentes en las fechas de las transacciones. Las ganancias o pérdidas en monedas extranjeras que surgen de esas transacciones y de la conversión a las tasas de cambios al cierre del año para activos y pasivos monetarios denominados en monedas extranjeras, se reconocen en el estado de resultados.

Las ganancias o pérdidas en monedas extranjeras que se relacionan con préstamos y efectivo y equivalentes de efectivo se presentan en el estado de resultados en '(costos)/ingresos financieros'. Todas las demás ganancias o pérdidas en monedas extranjeras se presentan en el estado de resultados en 'otros (gastos)/ingresos, netos'.

##### **3.2. Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el efectivo en caja, depósitos a la vista y otras inversiones de alta liquidez a corto plazo, con vencimiento original de tres meses o menos. Los sobregiros bancarios se muestran en los préstamos como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

##### **3.3. Instrumentos financieros**

### 3.3.1. Activos financieros

#### 3.3.1.1. Clasificación

La Asociación clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: Activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados, cuentas por cobrar y préstamos, mantenidas hasta su vencimiento, y activos financieros disponibles para la venta.

La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

- a) Activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados: Los activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados son activos que se mantienen para ser negociados. Un activo financiero se clasifica en esta categoría si es adquirido principalmente para efectos de ser vendido en el corto plazo. Los instrumentos financieros derivados también se clasifican como negociables a menos que se les designe como de cobertura. Los activos en esta categoría se clasifican como activos corrientes.
- b) Cuentas por cobrar y préstamos: Las cuentas por cobrar y préstamos son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se presentan en el activo corriente, excepto aquellos con vencimiento mayor a 12 meses después del período de reporte, los cuales se clasifican como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar incluyen las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.
- c) Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento: Los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento corresponden a activos financieros no derivados con vencimientos y pagos fijos o determinables que la gerencia de la Compañía tiene la intención y capacidad de mantener hasta su vencimiento. Si la Compañía vendiera un monto más que insignificante de activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, toda la categoría se afectaría y los elementos no vendidos tendrían que reclasificarse a la categoría de activos financieros al valor razonable a través del estado de resultados. Los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento se muestran como activos no corrientes, excepto por aquellos cuyos vencimientos son menores de 12 meses contados desde la fecha del período de reporte y que se clasifican como activos corrientes.
- d) Activos financieros disponibles para la venta: Los activos financieros disponibles para la venta son activos financieros no derivados que se designan en esta categoría o que no clasifican para ser designados en ninguna de las otras categorías. Estos activos se muestran como activos no corrientes a menos que la Gerencia tenga la intención expresa de vender el activo dentro de los 12 meses contados a partir de la fecha del período de reporte.

#### 3.3.1.2. Reconocimiento y medición

Las compras y ventas normales de activos financieros se reconocen en la fecha de la negociación, que es la fecha en la cual la Compañía se compromete a comprar o vender el activo. Los activos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable más los costos de transacción en el caso de todos los activos financieros que no se miden posteriormente a valor razonable.

Los activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados y los activos financieros disponibles para la venta se registran posteriormente a su valor razonable. Las cuentas por cobrar y préstamos y las inversiones mantenidas hasta su vencimiento se registran posteriormente a su costo amortizado aplicando el método de interés efectivo.

Las ganancias y pérdidas que surgen de cambios en el valor razonable de "activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados" se incluyen en el estado de resultados en la cuenta de "otros (gastos)/ingresos, netos", en el período en el que se producen los referidos cambios en el valor razonable. Los ingresos por dividendos de activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados se reconocen en el estado de resultados en el rubro otros ingresos cuando se ha establecido el derecho de la Compañía a percibir los pagos por los dividendos.

Los cambios en el valor razonable de títulos valores monetarios y no monetarios clasificados como disponibles para la venta se reconocen en el patrimonio. Los dividendos de instrumentos de capital disponibles para la venta se reconocen en el estado de resultados como parte de otros ingresos cuando se establece el derecho de la Compañía a recibir los pagos.

Los intereses de títulos disponibles para la venta calculados utilizando el método del interés efectivo se reconocen en el estado de resultados como parte de los (costos)/ingresos financieros.

Los valores razonables de los activos financieros con cotización bursátil se basan en su precio de cotización vigente. Si el mercado para un instrumento financiero no es activo (o el instrumento no cotiza en bolsa) la Compañía establece su valor razonable usando técnicas de valuación. Estas técnicas incluyen el uso de los valores observados en transacciones recientes efectuadas bajo los términos de libre competencia, la referencia a otros instrumentos que son sustancialmente similares, análisis de flujos de efectivo descontados y modelos de opciones haciendo máximo uso de información de mercado y depositando el menor grado de confianza posible en información interna específica de la entidad.

En el caso de las cuentas por cobrar comerciales si se espera el recaudo en un año o menos, se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se miden a su costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos la provisión por deterioro.

#### 3.3.1.3. Baja de activos financieros

Los activos financieros se eliminan del estado de situación financiera cuando los derechos a recibir flujos de efectivo de las inversiones expiran o se transfieren y la Compañía ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios derivados de su propiedad.

Cuando los activos financieros clasificados como disponibles para la venta se venden o se deterioran, los ajustes a valor razonable acumulados en el patrimonio neto se transfieren al estado de resultados.

#### **3.3.1.4. Compensación de instrumentos financieros**

Activos y pasivos financieros se compensan y su monto neto se presenta en el estado de situación financiera cuando existe un derecho legalmente exigible de compensar los importes reconocidos y la Gerencia tenga la intención de liquidar la cantidad neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

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

Activos contabilizados al costo amortizado

La Asociación evalúa al final de cada ejercicio si existe evidencia objetiva del deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros. Un activo financiero o un grupo de activos financieros está deteriorado y se ha incurrido en pérdidas por deterioro del valor, si existe evidencia objetiva del deterioro como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un "evento de pérdida") y que ese evento de pérdida (o eventos) tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que pueden calcularse de forma fiable.

La evidencia de deterioro puede incluir indicadores sobre un deudor o un grupo de deudores que están experimentando dificultades financieras significativas, que no han efectuado sus pagos o que tienen retrasos en el pago de intereses o del principal, que existe la probabilidad de que sufran quiebra u otra reorganización financiera, y que los datos observables, tales como condiciones económicas relacionadas con atrasos, indican que existe una disminución medible de los flujos futuros de efectivo estimados.

Algunos indicadores de posible deterioro de las cuentas por cobrar son dificultades financieras del deudor, la probabilidad que el deudor vaya a iniciar un proceso de quiebra o de reorganización financiera y el incumplimiento o falta de pago (más de XX días de vencidos).

Para las categorías de instrumentos financieros medidos al costo amortizado, el importe de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido), descontados al tipo de interés efectivo original del activo financiero. El valor en libros del activo se reduce y el importe de la pérdida se reconoce en el estado de resultados. Si el instrumento financiero tiene una tasa de interés variable, el tipo de descuento para valorar cualquier pérdida por deterioro es el tipo de interés efectivo actual determinado bajo las condiciones acordadas. Como recurso práctico, la Compañía puede medir el deterioro de la base del valor razonable de un instrumento utilizando un precio de mercado observable.

Si, en un periodo posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución puede ser objetivamente relacionada con un evento posterior al reconocimiento del deterioro, la reversión de la pérdida por deterioro reconocida previamente se reconoce en el estado de resultados.

Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, se castiga contra la respectiva provisión para cuentas de cobranza dudosa. La recuperación posterior de montos previamente castigados se reconoce con crédito a la cuenta de "gastos de ventas y de comercialización" en el estado de resultados.

Activos clasificados como disponibles para la venta

La Compañía evalúa en la fecha de cada balance si existe evidencia objetiva de la desvalorización o deterioro en el valor de un activo financiero o grupo de activos financieros clasificados como disponibles para la venta. Para los instrumentos de deuda, la Compañía utiliza los criterios mencionados arriba para los instrumentos financieros contabilizados al costo amortizado. En el caso de instrumentos de patrimonio clasificados como disponibles para la venta, una disminución significativa o prolongada en el valor razonable del activo por debajo de su costo se considera para determinar si dichos instrumentos se han deteriorado. Si existe tal evidencia respecto de los instrumentos disponibles para la venta, la pérdida acumulada, que corresponde a la diferencia entre el costo de adquisición y el valor razonable, menos cualquier pérdida por deterioro en el activo financiero previamente reconocida en el estado de resultados, se retira del patrimonio neto y se reconoce en el estado de resultados. Si, en un periodo posterior, el valor razonable de un instrumento de deuda clasificado como disponible para la venta aumenta y el incremento puede ser objetivamente relacionado con un evento ocurrido después del reconocimiento de la pérdida por deterioro en el estado de resultados, la pérdida por deterioro se revierte contra el estado de resultados. En el caso de los instrumentos de patrimonio las pérdidas por deterioro reconocidas en el estado de resultados no se revierten a través del estado de resultados.

#### **3.4. Propiedad, planta y equipo**

La propiedad, planta y equipo se expresa al costo histórico menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles para colocar el activo en su ubicación y condición necesarias para que pueda operar de la forma esperada por la gerencia.

La Compañía incluye en el importe en libros de un elemento de propiedad, planta y equipo el costo por el reemplazo de partes de dicho elemento cuando se incurre en ese costo si se espera que la parte reemplazada le proporcione beneficios incrementales futuros a la Compañía. El importe en libros de la parte reemplazada se da de baja. Cualquier otra reparación y mantenimiento se carga en el estado de resultados durante el periodo en el cual ocurre.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de otros activos se carga para asignar el costo de activos menos su valor residual durante sus vidas útiles estimadas, utilizando el método de línea recta. El rango de vidas útiles estimadas es de la siguiente manera:



Edificios	25 - 100 años
Muebles y equipos	3 - 8 años

Los valores residuales, las vidas útiles y los métodos de depreciación del activo se revisan, y se ajustan de manera prospectiva si es el caso, cuando hay un indicio de un cambio significativo desde la última fecha de reporte.

El importe en libros de un activo se reduce inmediatamente a su importe recuperable si el importe en libros del activo es mayor que su importe recuperable estimado.

Las ganancias y las pérdidas por disposiciones se determinan comparando los ingresos con el importe en libros y se reconocen en el estado de resultados en otros (gastos)/ingresos, netos.

### **3.5. Deterioro de activos no financieros que no sean inventarios**

Los activos que están sujetos a la depreciación y amortización se evalúan en cada fecha de reporte para determinar si existe algún indicio que muestre que el valor de estos activos se ha deteriorado. Cuando haya algún indicio que muestre que el valor del activo se puede haber deteriorado, el importe en libros del activo (o unidad generadora de efectivo a la cual se ha asignado el activo) se prueba por deterioro. Se reconoce una pérdida por deterioro equivalente al monto por el cual el importe en libros del activo excede su importe recuperable. El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable del activo (o UGE) menos los costos de venta y el valor en uso. Para los fines del test de deterioro, los activos se agrupan según los niveles más bajos para los cuales haya flujos de efectivo (UGE) identificables por separado. Los activos no financieros que han experimentado deterioro se revisan para ver si hay posibles reversiones del deterioro en cada fecha de reporte.

### **3.6. Deuda**

Las deudas se reconocen inicialmente al precio de transacción (es decir, el valor presente del efectivo por pagar al banco, incluyendo los costos de transacción). Posteriormente, los préstamos se expresan al costo amortizado. El gasto por intereses se reconoce con base en el método de interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Las deudas se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga una obligación incondicional de diferir la liquidación del pasivo a por lo menos 12 meses después de la fecha de reporte.

### **3.7. Cuentas comerciales por pagar**

Las cuentas comerciales por pagar se reconocen inicialmente al precio de la transacción y posteriormente se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

### **3.8. Provisiones**

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de hechos pasados, es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación y el importe se ha estimado de forma fiable. No se reconocen provisiones para futuras pérdidas operativas.

Cuando existen varias obligaciones similares, la probabilidad de que una salida de efectivo sea requerida se determina considerando el tipo de obligaciones como un todo. Se reconoce una provisión incluso si la probabilidad de la salida de un flujo de efectivo con respecto a cualquier partida incluida en la misma clase de obligaciones pueda ser pequeña.

Las provisiones se valoran por el valor presente de los desembolsos que se espera sean necesarios para liquidar la obligación usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación. El aumento en la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero.

### **3.9. Beneficios a los empleados**

Los beneficios a empleados son de corto plazo y corresponden a los establecidos por la Ley laboral colombiana.

### **3.10. Capital**

El capital emitido lo conforman las donaciones realizadas por terceros desde la constitución de la sociedad, con fines sociales.

### **3.11. Reconocimiento de ingreso**

El ingreso comprende el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir por arriendos de inmuebles, ingresos financieros, recuperación de cartera castigada, y donaciones, principalmente. El ingreso se muestra neto del impuesto al valor agregado, devoluciones, reembolsos y descuentos.

La Compañía reconoce el ingreso cuando el importe del ingreso puede ser medido confiablemente; es probable que los beneficios económicos futuros entraran a la Compañía; y se cumplen criterios específicos para cada una de las actividades, como se describe a continuación.

#### **3.11.1. Prestación de servicios**

La Compañía presta servicios por concepto promover y estimular la creación de nuevas empresas en pequeña escala y/o el ensanche de las ya existentes. Fortalecer el sector de la pequeña y mediana empresa mediante una adecuada educación y preparación de su potencial humano. Facilitar ayuda económica a empresas, grupos y/o personas de escasos recursos para el desarrollo normal de su actividad y el logro de sus finalidades.

### 3.11.2. Ingresos por intereses

Los ingresos por intereses se reconocen utilizando el método de interés efectivo.

### 3.11.3. Ingresos por arrendamientos

El ingreso por arrendamientos de activos a terceros bajo un arrendamiento operativo se reconoce en el estado de resultados integrales en línea recta durante el periodo del arrendamiento y se incluye en 'otros ingresos'.

### 3.12. Arrendamientos

Se clasifican como arriendos operativos los arriendos en los cuales, sustancialmente, el arrendador retiene todos los riesgos y beneficios de propiedad. Los pagos hechos bajo arrendamientos operativos (netos de cualquier incentivo recibido del arrendador) se cargan en el estado de resultados en línea recta durante el periodo del arrendamiento.

La Compañía toma en arriendo algunos elementos de propiedad, planta y equipo. Se clasifican como arriendos operativos los arriendos de propiedad, planta y equipo en los cuales, sustancialmente, la Compañía tiene todos los riesgos y los beneficios de la propiedad. Los arriendos financieros se capitalizan al comienzo del arrendamiento por el menor entre el valor razonable de la propiedad arrendada y el valor presente de los pagos de arrendamiento mínimos.

Cada pago de arrendamiento se distribuye entre el pasivo y los cargos financieros utilizando el método de interés efectivo. Las obligaciones por renta, netas de los cargos financieros, se incluyen en los préstamos en el estado de situación financiera. La propiedad, planta y equipo adquirido bajo arriendos financieros se deprecia durante el periodo más corto entre la vida útil del activo y el periodo del arrendamiento.

## 4. Cambios normativos

### 4.1. Modificaciones incorporadas al marco contable aceptado en Colombia cuya aplicación debe ser evaluada a partir del 1 de enero de 2017 o que pueden ser aplicadas de manera anticipada

El Decreto 2496 del 23 de diciembre de 2015 introdujeron al marco técnico normativo de información financiera las modificaciones emitidas por el IASB a las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes en mayo de 2015, para evaluar su aplicación en ejercicios financieros que comiencen a partir del 1 de enero de 2017, con algunos requerimientos de aplicación retroactiva y con la posibilidad de considerar su aplicación de manera anticipada.

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) ha realizado modificaciones limitadas a la NIIF para las Pymes que habían sido emitidas en el año 2009, con excepción de las tres modificaciones siguientes, cada modificación individual solo afecta a unos pocos párrafos, y en muchos casos solo a unas pocas palabras de la Norma:

- Permitir una opción para usar el modelo de revaluación para propiedades, planta y equipo en la Sección 17 Propiedades, Planta y Equipo;
- Alinear los requerimientos principales para reconocimiento y medición de impuestos diferidos con la NIC 12 Impuesto a las Ganancias; y
- Alinear los requerimientos principales para el reconocimiento y medición de activos para exploración y evaluación con la NIIF 6 Exploración y Evaluación de Recursos Minerales.

La siguiente tabla enumera las modificaciones por sección de la NIIF para las Pymes, que están siendo evaluadas por la Compañía para determinar sus impactos en los estados financieros, sin que hasta la fecha se hayan determinado impactos importantes:

Sección	Descripción de la modificación
Sección 1 Pequeñas y Medianas Entidades	<ul style="list-style-type: none"> <li>Aclaración de que los tipos de entidades enumeradas en el párrafo 1.3(b) no tienen automáticamente obligación pública de rendir cuentas.</li> <li>Incorporación de guías no obligatorias sobre el uso de la NIIF para las Pymes en los estados financieros separados de la controladora</li> </ul>
Sección 2 Conceptos y Principios Fundamentales	<ul style="list-style-type: none"> <li>Incorporación de guías de aclaración sobre la exención por esfuerzo o costo desproporcionado que se usa en varias secciones de la NIIF para las Pymes, así como un requerimiento nuevo dentro de las secciones correspondientes para que las entidades revelen su razonamiento sobre el uso de una exención.</li> </ul>
Sección 4 Estado de Situación Financiera	<ul style="list-style-type: none"> <li>Incorporación de un requerimiento de presentar las propiedades de inversión medidas al costo menos la depreciación y el deterioro de valor acumulados de forma separada en el cuerpo del estado de situación financiera.</li> <li>Eliminación del requerimiento de revelar información comparativa para la conciliación de las cifras de apertura y cierre de las acciones en circulación.</li> </ul>
Sección 5 Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados	<ul style="list-style-type: none"> <li>Aclaración de que el importe único presentado por operaciones discontinuadas incluye cualquier deterioro de valor de las operaciones discontinuadas medido de acuerdo con la</li> </ul>

Sección	Descripción de la modificación
	Sección 27. <ul style="list-style-type: none"> <li>• Incorporación de un requerimiento para que las entidades agrupen las partidas presentadas en otro resultado integral sobre la base de si son potencialmente reclasificables al resultado del periodo.</li> </ul>
Sección 6 Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Aclaración de la información a presentar en el estado de cambios en el patrimonio.</li> </ul>
Sección 9 Estados Financieros Consolidados y Separados	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Aclaración de que todas las subsidiarias adquiridas con la intención de venta o disposición en el plazo de un año se excluirán de la consolidación e incorporación de guías que aclaran la forma de contabilizar y disponer de estas subsidiarias.</li> <li>• Incorporación de guías que aclaran la preparación de los estados financieros consolidados si las entidades del grupo tienen diferentes fechas de presentación.</li> <li>• Aclaración de que las diferencias de cambio acumuladas que surgen de la conversión de una subsidiaria en el extranjero no se reconocen en el resultado del periodo en el momento de la disposición de la subsidiaria.</li> <li>• Incorporación de una opción para permitir que una entidad contabilice las inversiones en subsidiarias, asociadas y entidades controladas de forma conjunta en sus estados financieros separados utilizando el método de la participación y aclaración de la definición de "estados financieros separados".</li> <li>• Modificación de la definición de "estados financieros" combinados para referirse a entidades bajo control común, en lugar de solo a aquellas bajo control común de un solo inversor.</li> </ul>
Sección 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Explicación sobre la aplicación del cambio en política relacionado con el modelo de revaluación para propiedades, planta y equipo.</li> </ul>
Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Se añade una exención por "esfuerzo o costo desproporcionado" a la medición de inversiones en instrumentos de patrimonio a valor razonable.</li> <li>• Aclaración de la interacción del alcance de la Sección 11 con otras secciones de la NIIF para las Pymes.</li> <li>• Aclaración de la aplicación de los criterios para los instrumentos financieros básicos en acuerdos de préstamo simples.</li> <li>• Aclaración de cuándo un acuerdo constituiría una transacción financiera.</li> <li>• Aclaración en la guía sobre medición del valor razonable de la Sección 11 de cuándo la mejor evidencia del valor razonable puede ser un precio en un acuerdo de venta vinculante.</li> </ul>
Sección 12 Otros Temas relacionadas con Instrumentos Financieros	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Aclaración de la interacción del alcance de la Sección 12 con otras secciones de la NIIF para las Pymes.</li> <li>• Aclaración de los requerimientos para la contabilidad de coberturas, incluyendo la incorporación de una frase que aclara el tratamiento de las diferencias de cambio relacionadas con una inversión neta en un negocio en el extranjero para ser congruente con los párrafos 9.18 y 30.13.</li> </ul>
Sección 14 Inversiones en Asociadas	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cambios en el párrafo 14.15 relativos a los cambios en la Sección 2.</li> </ul>
Sección 15 Inversiones en Negocios Conjuntos	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cambios en el párrafo 15.21 relativos a los cambios en la Sección 2.</li> </ul>
Sección 16 Propiedades de Inversión	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cambios en el párrafo 16.10(e)(iii) relativos a los cambios en la Sección 4.</li> </ul>
Sección 17 Propiedades, Planta y Equipo	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Alineación de la redacción con respecto a la clasificación de las piezas de repuesto, equipo de mantenimiento permanente y equipo auxiliar como propiedades, planta y equipo o inventario.</li> <li>• Incorporación de la exención de uso del costo de la pieza de sustitución como un indicador de cuál fue el costo de la pieza sustituida en el momento en que fue adquirida o construida, si no fuera practicable determinar el importe en libros de la parte del elemento de propiedades, planta y equipo que ha sido sustituido.</li> <li>• Incorporación de la opción para utilizar el modelo de revaluación.</li> <li>• Cambios en el párrafo 17.31 relativos a los cambios en la Sección 4.</li> </ul>
Sección 18 Activos Intangibles distintos de la Plusvalía	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Modificación para requerir que si la vida útil de la plusvalía u otro activo intangible no puede establecerse con fiabilidad, la vida útil se determinará sobre la base de la mejor estimación de la gerencia, pero no superará los diez años.</li> </ul>

Sección	Descripción de la modificación
Sección 19 Combinaciones de Negocios y Plusvalía	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cambios en el párrafo 18.8 relativos a los cambios en la Sección 19.</li> <li>• Sustitución del término no definido “fecha de intercambio” por el término definido “fecha de adquisición”.</li> <li>• Incorporación de guías que aclaran los requerimientos de medición para acuerdos de beneficios a los empleados, impuestos diferidos y participaciones no controladoras al asignar el costo de una combinación de negocios.</li> <li>• Incorporación de la exención por esfuerzo o costo desproporcionado al requerimiento para reconocer activos intangibles de forma separada en una combinación de negocios y la inclusión de un requerimiento de información a revelar para todas las entidades de proporcionar una descripción cualitativa de los factores que forman parte de cualquier plusvalía reconocida.</li> <li>• Cambios en el párrafo 19.2(a) relativos a cambios en la Sección 9</li> <li>• Cambios en los párrafo 19.23(a) y 19.26 relativos a cambios en la Sección 18.</li> </ul>
Sección 20 Arrendamientos	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Modificación para incluir arrendamientos con una cláusula de variación de la tasa de interés vinculada a tasas de interés de mercado dentro del alcance de la Sección 20 en lugar de la Sección 12.</li> <li>• Aclaración de que solo algunos acuerdos de subcontratación, contratos de telecomunicaciones que proporcionan derechos de capacidad y contratos de compra obligatoria son, en esencia, arrendamientos.</li> </ul>
Sección 21 Provisiones y Contingencias	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cambios en el párrafo 21.16 relativos a los cambios en la Sección 2.</li> </ul>
Sección 22 Pasivos y Patrimonio	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Incorporación de guías que aclaran la clasificación de instrumentos financieros como patrimonio o pasivo.</li> <li>• Exención de los requerimientos de medición inicial del párrafo 22.8 para instrumentos de patrimonio emitidos como parte de una combinación de negocios, incluyendo combinaciones de negocios de entidades o negocios bajo control común.</li> <li>• Incorporación de una guía sobre permutas de deuda por patrimonio cuando el pasivo financiero se renegocia y el deudor cancela el pasivo emitiendo instrumentos de patrimonio.</li> <li>• Aclaración de que el impuesto a las ganancias relativo a distribuciones a los tenedores de instrumentos de patrimonio (propietarios) y a los costos de transacción de una transacción de patrimonio debe contabilizarse de acuerdo con la Sección 29.</li> <li>• Modificación para requerir que el componente de pasivo de un instrumento financiero compuesto se contabilice de la misma forma que un pasivo financiero independiente similar.</li> <li>• Incorporación de una exención por esfuerzo o costo desproporcionado del requerimiento para medir el pasivo para pagar una distribución distinta al efectivo al valor razonable de los activos distintos al efectivo a distribuir y de guías que aclaran la contabilización de la liquidación del dividendo por pagar.</li> <li>• Exención de los requerimientos del párrafo 22.18 para distribuciones de activos distintos al efectivo controlados al nivel más alto por las mismas partes antes y después de la distribución.</li> </ul>
Sección 26 Pagos basados en Acciones	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Aclaración sobre las transacciones con pagos basados en acciones que involucran instrumentos de patrimonio distintos de los de las entidades del grupo para indicar que están dentro del alcance de la Sección 26.</li> <li>• Aclaración de que la Sección 26 se aplica a todas las transacciones con pagos basados en acciones en las que la contraprestación identificable parece ser inferior al valor razonable de los instrumentos de patrimonio concedidos o al pasivo incurrido y no solo a transacciones con pagos basados en acciones que se proporcionan de acuerdo con programas establecidos por ley.</li> <li>• Aclaración del tratamiento contable de las condiciones de irrevocabilidad de la concesión y de las modificaciones de concesiones de instrumentos de patrimonio.</li> <li>• Aclaración de que la simplificación proporcionada para planes de grupo es solo para la medición del gasto por pagos basados en acciones y no proporciona exención de su</li> </ul>

Sección	Descripción de la modificación
	reconocimiento.
Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos	<ul style="list-style-type: none"> <li>Aclaración de que la Sección 27 no se aplica a activos que surgen de contratos de construcción.</li> <li>Cambios en los párrafos 27.6, 27.30(b) y 27.31(b) relativos a los cambios en la Sección 17.</li> </ul>
Sección 28 Beneficios a los Empleados	<ul style="list-style-type: none"> <li>Aclaración de la aplicación de los requerimientos contables del párrafo 28.23 a otros beneficios a los empleados a largo plazo.</li> <li>Eliminación del requerimiento de revelar la política contable de los beneficios por terminación.</li> <li>Cambios en el párrafo 28.41(c) relativos a los cambios en la Sección 2.</li> </ul>
Sección 29 Impuesto a las Ganancias	<ul style="list-style-type: none"> <li>Alineación de los principios más importantes de la Sección 29 con la NIC 12 Impuesto a las Ganancias para el reconocimiento y medición de los impuestos diferidos, pero modificada para ser congruente con los otros requerimientos de la NIIF para las Pymes.</li> <li>Incorporación de una exención por esfuerzo o costo desproporcionado al requerimiento de compensar activos y pasivos por impuestos a las ganancias.</li> </ul>
Sección 30 Conversión de moneda extranjera	<ul style="list-style-type: none"> <li>Aclaración de que los instrumentos financieros que derivan su valor razonable del cambio en una tasa de cambio de moneda extranjera especificada se excluyen de la Sección 30, pero no los instrumentos financieros denominados en una moneda extranjera.</li> <li>Cambios en el párrafo 30.18(c) relativos a los cambios en la Sección 9.</li> </ul>
Sección 31 Hiperinflación	<ul style="list-style-type: none"> <li>Cambios en los párrafos 31.8 y 31.9 relativos a los cambios en la Sección 17</li> </ul>
Sección 33 Información a Revelar sobre Partes Relacionadas	<ul style="list-style-type: none"> <li>Aclaración de la definición de "parte relacionada" que incluye una entidad de gestión que proporciona servicios de personal clave de la gerencia en la definición de una parte relacionada.</li> </ul>
Sección 34 Actividades Especializadas	<ul style="list-style-type: none"> <li>Eliminación del requerimiento de revelar información comparativa de la conciliación de los cambios en el importe en libros de activos biológicos.</li> <li>Alineación de los requerimientos principales para el reconocimiento y medición de activos para exploración y evaluación con la NIIF 6 Exploración y Evaluación de Recursos Minerales.</li> <li>Cambios en el párrafo 34.10(b) relativos a los cambios en la Sección 2.</li> </ul>
Sección 35 Transición a la NIIF para las Pymes	<ul style="list-style-type: none"> <li>La incorporación de una opción de permitir que se use la Sección 35 más de una vez.</li> <li>La incorporación de una excepción a la aplicación retroactiva de la NIIF para las Pymes para préstamos del gobierno que existen en la fecha de transición a la NIIF para las Pymes</li> <li>La incorporación de una opción para permitir que las entidades que adoptan por primera vez las NIIF para las Pymes utilicen la medición del valor razonable derivada de algún suceso como "costo atribuido".</li> <li>La incorporación de una opción para permitir que una entidad use el importe en libros según los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA) anteriores de partidas de propiedades, planta y equipo o activos intangibles usados en operaciones sujetas a regulación de tasas.</li> <li>Incorporación de guías para entidades que emergen de hiperinflación grave que están aplicando la NIIF para las Pymes por primera vez.</li> <li>Simplificación de la redacción utilizada en la exención de la reexpresión de la información financiera en el momento de la adopción por primera vez de esta NIIF.</li> <li>Cambios en el párrafo 35.10(f) relativos a los cambios en la Sección 9.</li> </ul>

## 5. Estimados contables críticos

La Gerencia de la Compañía hace estimaciones y supuestos que afectan el monto reportado de los activos y pasivos en años futuros. Dichas estimaciones y supuestos son continuamente evaluados basados en experiencias pasadas y otros factores, incluyendo expectativas de futuros eventos que se esperan bajo circunstancias actuales.

El siguiente es un resumen de los principales estimados contables y juicios hechos por la Compañía en la preparación de los estados financieros:

#### **5.1. Deterioro de activos no monetarios**

La Compañía evalúa anualmente si sus propiedades, planta y equipos e intangibles, han sufrido deterioro en su valor de acuerdo con la política indicada en la Nota 2. La Compañía no ha identificado eventos o cambios en circunstancias económicas que indiquen que el valor en libros de los activos no es recuperable.

#### **5.2. Vidas útiles y valores residuales de propiedades, planta y equipo**

La determinación de la vida útil económica y los valores residuales de las propiedades, planta y equipo está sujeta a la estimación de la administración de la Compañía respecto del nivel de utilización de los activos, así como de la evolución tecnológica esperada. La Compañía revisa regularmente la totalidad de sus tasas de depreciación y los valores residuales para tener en cuenta cualquier cambio respecto del nivel de utilización, marco tecnológico y su desarrollo futuro, que son eventos difíciles de prever, y cualquier cambio podría afectar los futuros cargos de depreciación y los montos en libros de los activos.

#### **5.3. Impuesto sobre la renta**

La Compañía está sujeta a las regulaciones Colombianas en materia de impuestos, AGAPE perteneciente al régimen especial, según el artículo 19, modificado con la Reforma tributaria, Las Corporaciones, fundaciones y asociaciones sin ánimo de lucro, siempre que su objeto social principal y sus recursos estén destinados a actividades de salud, deporte, educación formal, cultural, investigación científica o tecnológica, ecológica, protección ambiental o programas de desarrollo social, dichas actividades deben ser de interés general y los excedentes generados en cada periodo deberán ser reinvertidos en su objeto social principal.

Los excedentes serán exentos siempre y cuando la entidad sin ánimo de lucro se encuentre calificada dentro del RUT como entidad del Régimen Tributario Especial y cumpla con lo dispuesto en los artículos 19 a 23 y lo dispuesto en el Título 1, Capítulo VI del Libro I del Estatuto tributario.

Teniendo en cuenta con todo lo dispuesto a la normatividad Colombiana, AGAPE se encuentra en grupo como entidad de régimen Tributario Especial.

#### **5.4. Valor razonable de instrumentos financieros**

El valor razonable de los activos y pasivos financieros a efectos de su reconocimiento inicial y de presentación de información financiera se estima descontando los flujos contractuales futuros de efectivo al tipo de interés corriente del mercado del que puede disponer la Compañía para instrumentos financieros similares.

El valor razonable de los instrumentos financieros que se comercializan en mercados activos se basa en los precios de mercado a la fecha del balance. El precio de cotización de mercado que se utiliza para los activos financieros es el precio corriente del comprador. El valor razonable de los instrumentos financieros que no son comercializados en un mercado activo se determina usando técnicas de valuación. La Compañía aplica su juicio para seleccionar una variedad de métodos y aplica supuestos que principalmente se basan en las condiciones de mercado existentes a la fecha de cada balance general. Para determinar el valor razonable del resto de instrumentos financieros se utilizan otras técnicas, como flujos de efectivo descontados estimados.

Se asume que el importe en libros menos la provisión por deterioro de valor de las cuentas a cobrar se aproxima a su valor razonable.

#### **5.5. Deterioro de cuentas por cobrar**

La Compañía revisa al menos anualmente sus cuentas por cobrar para evaluar su deterioro. Para determinar si una pérdida por deterioro debe ser registrada en los resultados, la Compañía realiza juicios sobre si hay alguna información observable que indique un deterioro y si es posible hacer una medición fiable de los flujos de efectivo futuros estimados. Esta evidencia puede incluir datos observables que indiquen que se ha producido un cambio adverso en el estado de pago de las contrapartes, o condiciones económicas nacionales o locales que se correlacionen con los impagos de los activos de la Compañía. La Gerencia utiliza estimaciones basadas en pérdidas históricas para activos con características de riesgo de crédito similares. La metodología e hipótesis utilizadas para la estimación de la cantidad y oportunidad de los flujos de efectivo futuros son revisadas regularmente para reducir cualquier diferencia entre las estimaciones de pérdidas y pérdidas efectivas.

#### **5.6. Provisiones**

La Compañía realiza estimaciones de los importes a liquidar en el futuro, incluyendo las correspondientes obligaciones contractuales, litigios pendientes u otros pasivos.

Dichas estimaciones están sujetas a interpretaciones de los hechos y circunstancias actuales, proyecciones de acontecimientos futuros y estimaciones de los efectos financieros de dichos acontecimientos.

## **6. Adopción de las Normas de Contabilidad e Información Financiera Aceptadas en Colombia**

Los primeros estados financieros de la Compañía de acuerdo con las con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia se prepararon al 31 de diciembre de 2016. Las políticas de contabilidad indicadas en la nota 2 se han aplicado de manera

consistente desde el balance de apertura con corte al 1 de enero de 2015 (fecha de transición).

En la preparación del balance de apertura, la Compañía ha ajustado las cifras reportadas previamente en los estados financieros reparados de acuerdo con los PCGA colombianos. Una explicación de cómo la transición de los PCGA colombianos a las NCIF ha afectado la posición financiera de la Compañía se expone a continuación:

#### **6.1. Decisiones iniciales de la transición**

A continuación, se exponen las decisiones tomadas por la Compañía en la aplicación de las exenciones y excepciones para la aplicación retroactiva de las NIIF para las Pymes para la conversión de los estados financieros bajo los PCGA colombianos a las NCIF.

##### **6.1.1. Exenciones voluntarias**

Las exenciones voluntarias que fueron aplicadas por la Compañía son las siguientes:

- a) Combinaciones de negocios. No hubo.
- b) Valor razonable o revaluación como costo atribuido. Con base en esta exención la Compañía definió el valor de sus terrenos, edificios y maquinaria en la fecha de transición al 1 de enero de 2015 considerando nuevos avalúos preparados a esa fecha. Otras categorías de propiedades, planta y equipo no fueron objeto de ajustes y mantuvieron sus valores en libros bajo los PCGA anteriores.
- c) Valor en libros como costo atribuido de inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos: Con base en esta exención la Compañía mantuvo el valor en libros de sus inversiones en subsidiarias en la fecha de transición al 1 de enero de 2015. La Compañía posee inversiones en asociadas.
- d) Pasivos por retiro de servicio incluidos en el costo de propiedades, planta y equipo. Con base en esta exención la Compañía midió los costos de retiro del servicio de los elementos de propiedades, planta y equipo y la restauración del lugar donde estos están ubicados con base en las condiciones aplicables en la fecha de transición al 1 de enero de 2015 en lugar de en la fecha o las fechas en que surgió inicialmente la obligación.

Las exenciones voluntarias que no fueron tomadas por la Compañía son las siguientes:

- a) Transacciones con pagos basados en acciones: La Compañía no ha identificado pasivos surgidos de transacciones con pagos basados en acciones.
- b) Diferencias de conversión acumuladas. La moneda funcional de la Compañía es el peso colombiano que es su moneda de presentación y en ese orden de ideas no se generan efectos de conversión de monedas.
- c) Acuerdos que contienen un arrendamiento. La Compañía no ha identificado acuerdos que contengan un arrendamiento.
- d) Instrumentos financieros compuestos. La Compañía no posee instrumentos financieros compuestos.
- e) Impuestos diferidos. La Compañía registro todos sus impuestos diferidos. No se identificaron impuestos diferidos cuyo cálculo conlleve a un costo o esfuerzo desproporcionado.
- f) Acuerdos de concesión de servicios. Las actividades de la Compañía no consideran la participación en acuerdos que puedan tener las características de concesión de servicios.
- g) Actividades de extracción. Las actividades de la Compañía no consideran la extracción de activos de petróleo y gas.

##### **6.1.2. Excepciones obligatorias**

Las excepciones obligatorias fueron consideradas en la conversión de los estados financieros individuales de la Compañía teniendo en cuenta lo siguiente:

- a) Baja de activos financieros y pasivos financieros: La Compañía no identificó situaciones que impliquen diferencias en la baja de activos y pasivos financieros entre las NCIF y los PCGA colombianos.
- b) Contabilidad de coberturas: La Compañía no desarrolla operaciones de cobertura.
- c) Estimados contables: Los estimados efectuados por la Compañía bajo los PCGA colombianos son consistentes con las NCIF.
- d) Operaciones discontinuadas: La Compañía no ha discontinuado operaciones en el pasado.
- e) Medición de participaciones no controladoras. Aplicable solo a estados financieros consolidados.

**6.2. Reconciliación de los PCGA anteriores con las NCIF**

**6.2.1. Reconciliación del patrimonio al 1 de enero de 2015**

Notas a la reconciliación del patrimonio de los accionistas al 1 de enero de 2015 entre los PCGA anteriores y las NCIF, ajustes y reclasificaciones:

**7. Efectivo y equivalentes de efectivo**

	31 de Diciembre de 2020	31 de Diciembre de 2019	1 de enero de 2019
Caja	-	-	-
Bancos nacionales	279.525	478.637	406.843
	<b>279.525</b>	<b>478.637</b>	<b>406.843</b>

No existen restricciones sobre los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo.

**8. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar**

	31 de Diciembre de 2020	31 de Diciembre de 2019	1 de Enero de 2019
Anticipos	15.469	21.898	840
Cuentas por cobrar	1.321	950	-
Deudores varios	22.309	27.707	14.685
<b>Total</b>	<b>39.099</b>	<b>50.555</b>	<b>15.525</b>
Menos: Porción no corriente	-	-	-
<b>Porción corriente</b>	<b>39.099</b>	<b>50.555</b>	<b>15.525</b>

**9. Otros activos financieros**

	31 de Diciembre de 2020	31 de Diciembre de 2019	1 de enero de 2019
	400.000	500.000	650.000
	<b>400.000</b>	<b>500.000</b>	<b>650.000</b>

**Relación de los activos Financieros**

No.CDT	Fecha de inicio	Fecha de vencimiento	Plazo	T.N	T.E.A	Monto
891000200000230	18/08/2020	18/02/2021	180	6,00%	5,841	200.000.000
891000200000805	24/11/2020	24/05/2021	180	4,94%	5,00%	200.000.000
						<b>400.000.000</b>



400.000 millones corresponden a donación de la Familia Chávez. Según lo señalado en el acuerdo de la donación y condiciones de administración de los fondos, Roberto Chaves donante de los \$1.500.000 Millones de pesos, condiciona que los 1.500.000 millones de pesos deben constituirse en CDT's, y que solo se tomará el monto recibido por concepto de intereses para la ejecución de proyectos. Para el periodo de 2019 se han tomado los dineros 1.100.000 para diferentes proyectos con entidades del régimen especial

## 10. Propiedades, planta y equipo

	Terrenos y edificios	Muebles y equipos de oficina, vehículos y otros	Total
<b>Al 1 de enero de 2019</b>			
Costo	479.197	2.189	481.386
Depreciación Acumulada	(12.951)	(1.326)	(14.277)
Costo neto	466.246	863	467.109
<b>Año terminado al 31 de diciembre de 2019</b>			
Saldo al comienzo del año	466.246	863	467.109
Adiciones, retiros y traslados		3.122	3.122
Cargo de depreciación	(12.950)	(1.353)	(14.303)
Saldo al final del año	453.296	2.632	455.928
<b>Al 31 de diciembre de 2019</b>			
Costo	518.050	13.657	531.707
Depreciación Acumulada	(64.754)	(11.025)	(75.779)
Costo neto	453.296	2.632	455.928
<b>Año terminado al 31 de diciembre de 2020</b>			
Saldo al comienzo del año	453.296	2.632	455.928
Adiciones, retiros y traslados		3.339	3.339
Cargo de depreciación	(12.951)	(4.785)	(17.736)
Saldo al final del año	440.345	1.186	441.531
<b>Al 31 de diciembre de 2020</b>			
Costo	518.050	16.997	535.047
Depreciación Acumulada	(77.758)	(15.758)	(93.516)
Costo neto	440.292	1.239	441.531
	<b>31 de Diciembre de 2020</b>	<b>31 de Diciembre de 2018</b>	<b>1 de enero de 2018</b>
Costo	535.047	531.707	528.582
Depreciación Acumulada	(93.516)	(75.779)	(61.473)
	<b>441.531</b>	<b>455.928</b>	<b>467.109</b>

Los gastos por depreciación del año 2020 por valor de \$ 17.736, con una depreciación acumulada de \$ 93.615

Los activos que se encuentran expresados en estados financieros son de propiedad de la Asociación,

## 11. Beneficios a empleados

	31 de Diciembre de 2020	31 de Diciembre de 2019
Cesantías Consolidadas	29.142	18.374
Intereses de Cesantías	3.450	2.150
Vacaciones Consolidadas	11.637	706
Fondo de Pensiones	12.056	5.999
	<b>56.285</b>	<b>27.229</b>

## 12. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

	31 de Diciembre de 2020	31 de Diciembre de 2019	1 de enero de 2019
Cuentas por pagar	3.863	5.574	12.719
Otros pasivos no Financieros	18.904	17.095	16.913
	<b>22.767</b>	<b>22.669</b>	<b>29.632</b>

## 13. Otros pasivos financieros

	31 de Diciembre de 2020	31 de Diciembre de 2019	1 de enero de 2019
Otros pasivos Financieros	724.804	988.321	1.301.474
	<b>724.804</b>	<b>988.321</b>	<b>1.301.474</b>

## 14. Capital

	31 de Diciembre de 2019	31 de Diciembre de 2019	1 de enero de 2019
Capital emitido	4.802.805	4.802.805	4.801.705
	<b>4.802.805</b>	<b>4.802.805</b>	<b>4.801.705</b>

El capital emitido está compuesto por donaciones de vigencias anteriores y asignaciones permanentes de la siguiente manera:

Donantes	Valor
Cido Solidarios	9.761
Cido Periferia	33.940
Job Creation For Women	8.088
World Relief	47.361
Opportunity	20.508
Fondos Luteranos	30.109
Fondos Bancos luteranos	18.953
Bill Leslie	10.438
Fondo Oda	40.886
Grupo Solidarios	40.988
Iglesia Presbiteriana	30.682
Fondo Mujeres	275.023
Jersy Overseas A.I.D	312.939
Fondo Princesa Diana	539.946
Jersy Overseas A.I.D U.S.A	611.307
Fondo Especial U.S.A	1.828.969
	<b>3.859.898</b>
 Asignaciones Permanentes	 942.907

## 15. Ingresos Fondo Programas

Nombre del Programa	Subdivisión	ejecutado en 2020
EDUCACION	Contrato Chubb	1.134,00
	Eduquality	22.487,00
MEJORA CALIDAD DE VIDA	Piso Techo	-
	Agua Sana	7.147,00
POROYECTOS ESPECIALES	Fondo OIUSA/ Pacto Medellín	-
	GACL	32.032,00
	Proyecto especiales	243.333,00
	Covid 19	193.687,00
<b>Total Ejecutado</b>		<b>499.820,00</b>

**16. Ingresos financieros**

	<b>31 de Diciembre de 2020</b>	<b>31 de Diciembre de 2019</b>
Intereses	48.696	48.529
	<u>48.696</u>	<u>48.529</u>

Los intereses financieros son ingresos correspondientes a los CDT que AGAPE con CREZCAMOS S.A.S

**17. Gastos administrativos**

	<b>31 de Diciembre de 2020</b>	<b>31 de Diciembre de 2019</b>
Personal	776.094	547.853
Honorarios	26.955	15.773
Impuestos	11.448	12.005
Seguros	528	485
Servicios	17.965	15.774
Gastos legales	1.630	1.786
Mantenimiento y reparaciones	-	2.395
Gastos de viaje	8.070	14.964
Depreciaciones	17.736	14.305
Diversos	19.345	15.142
	<u>879.771</u>	<u>640.482</u>

## 18. Contingencias y compromisos

En el 2014 se recibió una liquidación oficial de la renta del 2011 de OILA, En el 2015 se presentó una revocatoria directa contra el acto administrativo ante la Dian, la revocatoria directa fue rechazada. La deuda ha incrementado por causa de los intereses. Se presentó una tutela pero esta no fue Favorable,

El Impuesto de a cargo está por \$ 2.661.478.000 más la sanción de \$ 376.980.000 con un valor total \$ 3.038.458.000 la deuda ha incrementado por causa de los intereses. Esta información fue adquirida en el 2019, hasta la fecha no tenemos información de esta sanción.

## 19. Eventos subsecuentes

Entre el 31 de diciembre de 2020 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, no han ocurrido eventos significativos que pudieran afectar la situación financiera de la Asociación

## 20. Ejecución de Programa a cierre de 2020

**A continuación se relacionan las siguientes metas realizables en los programas ejecutados por AGAPE a cierre de 2020**

### Programa de Grupos de Ahorro y desarrollo local

Durante el año 2020 AGAPE implementó la metodología de grupos de ahorro y crédito local GACL, en las ciudades de Bogotá, Barranquilla y Cartagena, con un total de 981 participantes, 747 mujeres y 234 hombres, en 66 grupos de ahorro conformados.

### Capacitación de Capacitadores

En el mes de enero de 2020, el área de capacitación entrenó dos facilitadoras y una supervisora en la ciudad de Bogotá, en la metodología de GACL para cumplimiento de metas en la formación de grupos de ahorros y crédito local de AGAPE. De igual forma en el mes de septiembre se entrenó al personal de grupos de ahorro en los módulos de capacitación para el programa de educación financiera virtual de los GACL.

### Eduquality

Los logros más significativos en el proceso desarrollado en el año 2020 son:

Implementación del programa EduQuality de manera virtual. Se cumplió, a cabalidad, con el cronograma de actividades planteado por el programa para el año 2020. Desarrollo de los encuentros virtuales a través de la plataforma Zoom, plataforma propia del programa y capacitación a los directores para aprender a usar la plataforma zoom. Equiparación de los procesos del programa en las dos ciudades, Barranquilla y Bogotá.

Realización de 9 reuniones, por clúster, con la especialista en educación. Una reunión por mes, con una duración de 3 horas en promedio.

Creación de un drive, por clúster, donde se comparten recursos, materiales, guías, documentos, información, entre otros para aportar el desarrollo de los colegios que hacen parte del grupo. Desarrollo de dos días de seminario de liderazgo, de manera presencial tanto en Bogotá como en Barranquilla, en el que se abordaron temas como: Educación inclusiva, protección infantil, retención de maestros y liderazgo, estándares de enseñanza y mentoría.

## PROYECTOS ESPECIALES

### CAPACITACIÓN FINANCIERA DIGITAL, COMUNICACIONES Y DESARROLLO EMPRESARIAL: Con el apoyo de IFR- USAID

En el área de comunicaciones se elaboró un plan que enfatiza la definición de roles y funciones del equipo frente a las necesidades de comunicaciones, la construcción de una política de comunicaciones internas y externas y la definición de estrategias de relacionamiento.

### DIAGNOSTICO SHALOM: FUNDACIÓN SEMINARIO BIBLICO DE COLOMBIA- OPPORTUNITY INTERNATIONAL- AGAPE

Junto con la oficina de Knowledge Management de OI, trabajamos en el diseño de la capacitación en el Diagnostico Shalom el cual fue adaptado para el Diplomado Fe y Desplazamiento de la Fundación Universidad Seminario Bíblico de Colombia y será impartido por AGAPE en 8 ciudades de Colombia con la participación de 60 iglesias aproximadamente

### COVID 19

La meta contemplaba la entrega total de 1.484 mercados que oscilaban entre \$100.000 y \$150.000, la composición de estos mercados contenían víveres para el consumo de una familia de 4 a 5 integrantes y para una duración aproximada de un mes.

AGAPE logró superar esta meta y se entregaron en total 1.682, es decir, 188 mercados más de lo proyectado, cubriendo la totalidad de clientes de GACL conformados en el 2020,