

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES AÑOS 2017 Y 2016

09/03/2018



Contenido

Estado de la Situación Financiera Comparativo año 2017 – 2016.	4
Estado de Resultados Integrales Acumulado comparativo año 2017 – 2016.	5
Estado Flujo de Efectivo Comparativo 2017 -2016.	6
Estado de Cambios en el Patrimonio Comparativo Año 2017- 2016. ¡Error! Marcador no definido.	
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES AÑOS 2017 Y 2016	8
NOTAS DE CARÁCTER GENERAL.	8
NOTA 1. LA ENTIDAD.	8
Impuestos Nacionales y Municipales Aplicables.	9
NOTA 2. ESTANDAR CONTABLE APLICADO.	9
2.1. Obligatoriedad.	10
2.2. Condiciones que Determinan la Clasificación en Grupo 3.	10
NOTA 3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES.	10
Negocio en Marcha	10
Unidad de Medida	11
Efectivo y Equivalentes del Efectivo	11
Instrumentos Medidos al Costo:	11
Instrumentos de Deuda Corrientes al costo histórico	11
Activos y Pasivos Contingentes	12
Instrumentos de Patrimonio a Valor Razonable	12
Propiedad, Planta y Equipo al Costo Histórico menos Depreciación menos Deterioro	12
Intangibles Generados Internamente y Gastos Anticipados	15
Intangibles	15
Deterioro del Valor de los Activos	15
Arrendamientos.	15
Ingresos de Actividades Ordinarias:	16
Gastos y Costos	17
Partes Relacionadas:	18
NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO.	18

NOTA 4. – EFECTIVO Y EQUIVALENTES.	18
NOTA 4.5 y 4.6. – ACTIVOS NO CORRIENTES.....	21
NOTA 5. - PASIVO CORRIENTE.....	22
NOTA 6. – PASIVO NO CORRIENTE - INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS.	24
NOTA 7. - INGRESOS OPERACIONALES.	25
NOTA 8. - INGRESOS NO OPERACIONALES.	29
NOTA 9. - GASTOS ADMINISTRATIVOS DE PERSONAL.....	29
NOTA 9.2 AL 9.12 - GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACIÓN.	30
NOTA 10. - GASTOS NO OPERACIONALES.	34
NOTA 11. - IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIO.....	35
NOTA 12. – PATRMONIO Y EXCEDENTES O DÉFICIT DEL EJERCICIO.	35

Asociación Colombiana Síndrome de Down - ASDOWN COLOMBIA
NIT. 900.054.158-1
Estado de la Situación Financiera Comparativo
 Diciembre 31 de 2017 vs Diciembre 31 de 2016



Pesos COP.

ACTIVO	Nota	2017	2016	PASIVO	Nota	2017	2016
CORRIENTE				CORRIENTE			
Efectivo y Equivalentes	4			Cuentas Por Pagar	5		
Caja y Bancos	4.1	114.546.454	138.562.282	Acreedores Comerciales y Otras CXF	5.1	11.831.280	83.295.073
Inversiones (CDT)	4.2	135.029.696	80.658.318	Impuestos Corrientes	5.2	2.832.924	8.245.136
Deudores Comerciales y Otros Deudores	4.3	5.200.000	40.388.600	Retenciones y Aportes de Nómina	5.3	4.991.692	3.521.542
Otras Cuentas por Cobrar	4.4	1.819.924	1.019.521	Beneficios a Empleados	5.4	9.061.153	9.833.762
Total Activo Corriente		256.596.074	260.628.721	Total Pasivo Corriente		28.717.049	104.895.513
NO CORRIENTE				NO CORRIENTE			
Pagos Anticipados							
Pagos Anticipados	4.5	0	15.735.627	Ingresos Recibidos para Terceros	6	196.667.182	3.546.200
Total Pagos Anticipados		0	15.735.627	Total Pasivos No corrientes		196.667.182	3.546.200
Propiedades, Planta y Equipos				TOTAL PASIVOS		225.384.231	108.441.713
Equipo de Computo	4.6	2.323.000	0	PATRIMONIO	12		
Depreciación y Obsolescencia Acum.	4.7	-580.030	0	Aportes Sociales No Rembolsables	12.1	882.000	882.000
Total Propiedades, Planta y Equipos		1.742.970	0	Asignación Perm. Fines específicos	12.2	167.040.635	105.669.710
Total Activo NO Corriente		1.742.970	15.735.627	Excedentes o Perdidas Acumulados	12.3	0	-48.152.351
TOTAL ACTIVO		258.339.044	276.364.348	Excedentes o Pedidas del Ejercicio	12.4	-134.967.822	109.523.275
				Total Patrimonio		32.954.813	167.922.635
				TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		258.339.044	276.364.348

MONICA ALEXANDER CORTES A.
 Directora Ejecutiva
 CC. 63.354.606

YENNY LORENA BUITRAGO A.
 I.P. No. 955/9-1
 Revisor Fiscal

LEONARDO BORRERO GUZMÁN
 IP No. 143.167 - 1
 Contador

Asociación Colombiana Síndrome de Down - ASDOWN COLOMBIA
NIT. 900.054.158-1



ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES COMPARATIVO ACUMULADO

Del año 2017 vs año 2016.

Pesos COP.

		2017	2016
INGRESOS	7		
Actividades Relacionadas con la Educación	7.1	14.236.290	1.250.000
Membresías	7.2	750.000	800.000
Donaciones	7.3	11.290.000	21.423.009
Subvenciones Estatales	7.4	0	375.000.000
Proyectos Técnicos	7.5	96.060.788	291.838.565
Actividades Conexas	7.6	37.435.000	8.500.000
Devoluciones, Rebajas y Descuentos	7.7	-4.756.303	0
Total Ingresos Operacionales		155.015.775	698.811.574
Ingresos No Operacionales	8		
Intereses Financieros	8.1	5.171.781	4.746.186
Aprovechamientos y Reintegros	8.2	1.787.473	6.612.519
Diversos (Ajuste al Peso)	8.3	8.487	6.448
Total Ingresos No Operacionales		6.967.740	11.365.153
TOTAL INGRESOS		161.983.515	710.176.727
Gastos Operacionales	9		
Gastos de Personal	9.1	92.257.699	87.146.449
Honorarios	9.2	105.529.605	237.905.720
Arrendamientos (Alquiler Muebles e Inmuebles)	9.3	7.594.861	11.177.322
Contribuciones y Afiliaciones	9.4	2.479.280	2.100.820
Seguros	9.5	130.829	1.512.752
Servicios	9.6	39.562.425	30.392.103
Gastos Legales y Trámites	9.7	1.222.800	1.469.400
Gastos de Viaje y Viáticos	9.8	12.393.373	113.017.680
Útiles y Papelería	9.9	4.906.321	12.001.361
Transporte en Taxis y Buses	9.10	933.983	6.222.915
Casino y Restaurantes	9.11	14.812.112	62.531.853
Otros Gastos Diversos	9.12	1.144.089	3.738.908
Total Gastos Operacionales		282.967.377	569.217.283
Gastos No Operacionales	10		
Gastos Bancarios	10.1	1.325.040	1.385.163
Extraordinarios (ajuste a pesos)	10.2	25.655	19.776
Provisión Deudores	10.3	0	400.000
Gastos y Costos de Ejercicios Anteriores	10.4	1.188.453	0
Depreciaciones, Amortizaciones y Obsolescencia	10.5	723.921	0
Multas y Sanciones	10.6	319.000	298.000
Impuestos (IVA, Reten. Asu., Imp. al Consumo y GMF)	10.7	10.324.892	29.333.230
Total Gastos No Operacionales		13.906.960	31.436.169
Total Gastos		296.874.337	600.653.452
Impuesto de Renta y Complementario	11	77.000	0
Excedente o Perdida del Ejercicio	12.4	-134.967.822	109.523.275


MONICA ALEXANDAR CORTES A.
Directora Ejecutiva
CC. 63.354.606


YENNY LORENA BUITRAGO A.
I.P. No. 955/9-1
Revisor Fiscal


LEONARDO BORRERO GUZMÁN
I.P. No. 143.167 - 1
Contador

Asociación Colombiana Síndrome de Down - ASDOWN
COLOMBIA



NIT. 900.054.158-1

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO COMPARATIVO

A Diciembre 31 de 2017 vs Diciembre 31 de 2016

	Pesos COP.	
	2017	2016
1. Actividades de Operación		
Efectivo recibido clientes CXC	34.388.197	0
Efectivo entregado clientes CXC	0	-37.847.161
Efectivo recibido anticipos y avances	15.735.627	0
Efectivo entregado anticipos y avances	0	-13.536.827
Efectivo entregado en CXP	-76.876.005	0
Efectivo recibido en CXP	0	88.912.470
Efectivo entregado en beneficios a empleados CXP	697.541	3.808.256
Efectivo entregado de ingresos recibidos para terceros CXP	193.120.982	0
Efectivo recibido de ingresos recibidos para terceros CXP	0	-190.054.300
Efectivo recibido de ingresos de la operación	155.015.775	698.811.574
Efectivo recibido de ingresos no operacionales	6.967.740	11.365.153
Efectivo entregado en gastos	-296.951.337	-600.653.452
Efectivo neto en actividades de Operación	32.098.520	-39.194.286
2. Actividades de Inversión		
Efectivo en propiedad, planta y equipo	-1.742.970	0
Efectivo entregado en inversiones	-54.371.378	-63.658.318
Efectivo neto en actividades de Inversión	-56.114.348	-63.658.318
3. Actividades de Financiación		
Efectivo recibido de sobregiros bancarios	0	0
Efectivo recibido de obligaciones financieras	0	0
Efectivo neto en actividades de Financiación	0	0
Ingresos netos en efectivo (1+2+3)	-24.015.828	-102.852.604
Efectivo neto al inicio del periodo	138.562.283	241.414.887
Efectivo neto al final del periodo	114.546.454	138.562.282


MONICA ALEXANDAR CORTES A.
Directora Ejecutiva
CC. 63.354.606


YENNY LORENA BUITRAGO A.
I.P. No. 95579-1
Revisor Fiscal


LEONARDO BORRERO GUZMÁN
I.P. No. 143.167 - 1
Contador




Asociación Colombiana Síndrome de Down - ASDOWN COLOMBIA
NIT. 900.054.158-1

A Diciembre 31 de 2017 Y Diciembre 31 de 2016

PATRIMONIO	2.017	Aumento	Disminución	2.016
Aportes Sociales No Rembolsables	882.000	0	0	882.000
Asignación Perm. Fines específicos	167.040.635	0	61.370.924	105.669.710
Excedentes o Perdidas Acumulados	0	0	48.152.351	-48.152.351
Excedentes o Pedidas del Ejercicio	-134.967.822	-244.491.097	0	109.523.275
Total Patrimonio	32.954.813	-244.491.097	109.523.275	167.922.635


MONICA ALEXANDER CORTES A.
Directora Ejecutiva
C.C. 63.354.606


YENNY LORENA BUITRAGO A.
T.P. No. 95579-1
Revisor Fiscal


LEONARDO BORRERO GUTMAN
T.P. No. 143.167 - 1
Contador

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES AÑOS 2017 Y 2016

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL.

NOTA 1. LA ENTIDAD.

La Asociación Colombiana Síndrome de Down, es una entidad sin ánimo de lucro que se identificará con la sigla Asdown Colombia, el número de identificación tributario NIT. asignado por la DIAN es 900.054.158-1 y su número de registro de matrícula mercantil para identificación en la Cámara de Comercio de Bogotá es S0026242. La Asociación fue constituida por Acta del 27 de octubre de 2005, otorgada en Asamblea Constitutiva, inscrita ante la Cámara de Comercio de Bogotá el 9 de noviembre de 2005, bajo el número 00091598 del libro I de las entidades sin ánimo de lucro, su domicilio principal está ubicado en la Calle 118 No.19-52 Oficina 601 de la ciudad de Bogotá D.C. y la entidad que ejerce la función de inspección, vigilancia y control es la Alcaldía Mayor de Bogotá. Actualmente la entidad, no se halla disuelta, y su fecha de disolución según los estatutos es octubre 27 de 2030.

El objeto social de Asdown Colombia es el de dignificar la vida del individuo con Síndrome de Down, apoyando y empoderando a sus familias, promoviendo el respeto a su condición, su plena integración a la sociedad y la búsqueda de su independencia y autonomía. Para alcanzar su objeto la asociación contemplará los siguientes fines específicos: 1. Aspectos del individuo - 2. Aspectos de familia – 3. Aspectos de sociedad. Para cumplir su objetivo la Asociación podrá: A. Obtener y facilitar los bienes y servicios necesarios para el logro práctico de estos fines y utilizar todos los medios de estudio, investigación, difusión y publicidad adecuados a la cabal realización de los anteriores propósitos. - B. Obtener auxilios, cuotas y donaciones. - C. Establecer redes de comunicación entre los asociados y la comunidad. – D. Adquirir y enajenar bienes.

Actualmente la asociación cuenta con dos empleados de planta, cuyo contrato es a término indefinido y a través de este talento humano es que la entidad desarrolla su objeto social principal. La entidad no posee una sede propia o arrendada para el desarrollo de sus operaciones y en la actualidad posee un equipo de cómputo e impresora como activos fijos para el cumplimiento de su objeto social.

Los miembros de la Junta Directiva de Asdown del año 2017 son:

NOMBRE	CARGO	IDENTIFICACION
Rafael Carrillo Flórez	Presidente	79143748
Liz Nelia Rico	Vicepresidenta	28297587

NOMBRE	CARGO	IDENTIFICACION
Anabel Garibelo	Vocal-Secretaria	30342272
Ana Lucía Jiménez	Vocal-Tesorerera	52145399
María Covadonga Fentanes	Vocal	201557
Astrid Eliana Cáceres	Vocal	63481642
Ma. Del Rosario Iregui	Vocal	51889832

Impuestos Nacionales y Municipales Aplicables.

- a) **Impuesto de Renta y Complementarios:** Asdown es sujeto pasivo de este impuesto de acuerdo con la ley 1819 de 2016 “reforma tributaria estructural” y el decreto reglamentario 2150 de diciembre de 2017, pero se clasifica como una entidad contribuyente del Régimen Tributario Especial, según lo establecido en el artículo 19 del Estatuto Tributario, siempre y cuando solicite ante la administración tributaria, de acuerdo con el artículo 356-2 del E.T., su calificación como contribuyentes del Régimen Tributario Especial, para lo cual tiene plazo hasta el 30 de abril del año 2018 y la autoridad tiene plazo de aceptar o rechazar esta solicitud hasta el 31 de octubre de 2018.
- b) **Impuesto de Industria y Comercio:** Impuesto municipal liquidado sobre el valor de los ingresos de Asdown. La entidad es sujeta pasiva del impuesto de industria y comercio y agente retenedor del impuesto por los pagos hechos a sus proveedores sujetos pasivos conforme a la reglamentación expedida por el Concejo Municipal Bogotá Distrito Capital.
- c) **Gravamen a los Movimientos Financieros:** Asdown es sujeto pasivo del gravamen equivalente al 4x1000 de los retiros de sus cuentas bancarias.
- d) **Impuesto al Valor Agregado:** La entidad es sujeto pasivo y tiene la obligación de facturar sus ingresos provenientes de las diferentes actividades sujetas al IVA.

NOTA 2. ESTANDAR CONTABLE APLICADO.

El estándar contable utilizado por Asdown en la presentación de sus Estados Financieros está establecido en la ley 1314 de 2009, los decretos reglamentarios 2706 de 2012 y decreto 2712 de 2013, y los decretos 2649 y 2650 de 1993. Durante el año 2014 y 2015 la Asociación por mandato legal adelantó un proceso de transición para la conversión de sus Estados Financieros al Marco Técnico Normativo de Información Financiera para Microempresas denominado “Contabilidad Simplificada” (decretos reglamentarios 2706 de 2012 y decreto 2712 de 2013), debido a que cumple los requisitos establecidos en el artículo 499 del E.T.

De igual manera, la Asociación, realizó el reconocimiento, medición, presentación e información a revelar de las transacciones y otros hechos y condiciones de los Estados Financieros con propósito de información general basándose en el Marco Técnico Normativo de Información Financiera para Microempresas “Contabilidad Simplificada”.

2.1. Obligatoriedad

El artículo 2 de la Ley 1314 de 2009, estableció el ámbito de aplicación de dicha norma al establecer: “(...) La presente ley aplica a todas las personas naturales y jurídicas que, de acuerdo con la normatividad vigente, estén obligadas a llevar contabilidad, así como a los contadores públicos, funcionarios y demás personas encargadas de la preparación de estados financieros y otra información financiera, de su promulgación y aseguramiento.”

Por lo anterior, el ASDOWN, estando obligado a llevar contabilidad, debe cumplir lo dispuesto en la Ley 1314 y por consiguiente clasificarse en uno de los 3 grupos definidos en dicha normatividad.

Una vez analizada la información contable y administrativa de ASDOWN se determinó que la entidad se clasifica en el GRUPO 3 o Microempresas y que por consiguiente, no debe aplicar las NIIF o Normas Internacionales de Información Financiera, sino las Normas de Información Financiera local, o NIF (basadas en las NIIF para PYMES) condensadas en EL MARCO NORMATIVO DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA LAS MICROEMPRESAS O RÉGIMEN SIMPLIFICADO DE LA CONTABILIDAD DE CAUSACIÓN PARA LAS MICROEMPRESAS, Decreto 2706 de 2012.

2.2. Condiciones que Determinan la Clasificación en Grupo 3

El Decreto 2706 de 2012, establece que empresas o entidades pueden pertenecer al grupo 3 y aplicar dicho estándar contable, y son aquellas entidades que cumplan con los siguientes requisitos así:

- Contar con una planta de personal no superior a diez (10) trabajadores. ASDOWN a cierre de los estados financieros de 2014, no tenía personal de plata vinculado a la entidad.
- Poseer activos totales, excluida la vivienda, por valor inferior a quinientos (500) Salarios Mínimos mensuales legales vigentes. Al cierre 31 de diciembre 2013, de acuerdo a los estados financieros no poseía dicho monto de activos.
- Tener ingresos brutos anuales inferiores a 6.000 SMMLV. La entidad al 31 de diciembre de 2013 no registraba ingresos.

NOTA 3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES.

Negocio en Marcha: determinando al cierre de cada periodo contable la entidad está en funcionamiento y continuará estándolo dentro de un futuro previsible. Los criterios para suponer que ASDOWN cumple éste supuesto se centran en lo siguiente:

- a) Historial de resultados: Incluye un análisis de los resultados – Déficit o excedentes – históricos, así como futuros y a generación de flujos de efectivo.
- b) Acceso a créditos financieros o proveedores: Observar vencimiento de obligaciones principales con el objetivo de dar a conocer la probabilidad de pago o sustitución de la obligación.

Unidad de Medida: La moneda utilizada por ASDOWN para registrar las transacciones efectuadas en reconocimiento de los hechos económicos es el peso colombiano. Para efectos de presentación, las cifras se muestran en pesos colombianos.

Efectivo y Equivalentes del Efectivo: Efectivo en caja y depósitos en entidades financieras a la vista (cuentas de ahorro, corrientes y fiducias). Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros. Por tanto, una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo solo cuando tenga vencimiento próximo, por ejemplo, de tres meses o menos desde la fecha de adquisición. Los sobregiros bancarios se consideran normalmente actividades de financiación similares a los préstamos. Sin embargo, si son reembolsables a petición de la otra parte y forman una parte integral de la gestión de efectivo de ASDOWN, los sobregiros bancarios son componentes del efectivo y equivalentes al efectivo. En el estado de situación financiera los sobregiros se presentan en las obligaciones financieras y en el estado de flujos de efectivo de forma neta en el efectivo y equivalentes.

Instrumentos Medidos al Costo: Todos los instrumentos de deuda que contemplan financiación se reconocen cuando la entidad se hace parte contractual. La medición inicial se hace por el costo de transacción y la medición posterior por el costo amortizado utilizando el método del interés efectivo, menos cualquier deterioro por incobrabilidad en el caso de los activos. Para el deterioro de los instrumentos financieros al costo amortizado del activo se utiliza el método de la pérdida incurrida.

Se consideran instrumentos de financiación por ASDOWN: Las inversiones de deuda (CDT, Bonos y similares), la Cartera de Créditos (préstamos por cobrar), los Depósitos de los Asociados y las obligaciones financieras. Las inversiones de deuda que son instrumentos de financiación al costo amortizado y están pactadas a 90 días o menos o le faltan 90 días o menos para su redención (vencimiento), se presentan como parte de los componentes del efectivo y equivalentes del efectivo.

Instrumentos de Deuda Corrientes al costo histórico: Los instrumentos de deuda corrientes se miden al importe no descontado, menos cualquier deterioro por incobrabilidad en el caso del activo, utilizando el método de la pérdida incurrida. La entidad considera instrumentos de deuda corrientes: cuentas por cobrar y por pagar cuyo pacto de realización está definido a menos de 12 meses.

Las cuentas por cobrar al costo histórico menos deterioro están principalmente constituidas por deudores comerciales por venta de bienes y servicios, convenios por bienes y servicios

financiados a corto plazo (menos de 12 meses). El deterioro de las cuentas por cobrar se establece con base en el modelo de pérdida incurrida, en donde se analiza la evidencia objetiva disponible a la fecha de reporte, que pueda eventualmente generar incertidumbre sobre la llegada de los flujos de efectivo asociados a la partida.

Activos y Pasivos Contingentes: No se reconocen en los estados financieros, pero si se revelan en notas a los estados financieros, a menos que la posibilidad de que se desembolse un flujo económico sea remota. ASDOWN considera un activo o pasivo contingente las cuentas por cobrar (diferentes a intereses de la cartera de crédito) y por pagar y por ende las des reconoce (da de baja) según el plazo transcurrido desde su vencimiento según la siguiente tabla por montos:

Monto	Antigüedad desde el vencimiento
Hasta 0,5 SMLMV	18 meses
>0,5–1 SMLMV	24 meses
Mayor a 1 SMMV	36 meses

Tabla 1

Transcurridos 3 años desde haber sido dado de baja el activo o el pasivo sin que éste hasta sido realizado, se considera de probabilidad remota y por ende no se revela. Hasta tanto ASDOWN revela los activos y pasivos contingentes por valor superior a 5 SMLMV en las notas a los estados financieros.

Instrumentos de Patrimonio a Valor Razonable: Acciones, cuotas o partes de interés social cuyo valor razonable puede establecerse de manera fiable sin esfuerzo desproporcionado. Se considera valor razonable el precio de un activo idéntico cotizado, si no está disponible, entonces transacciones recientes (3 meses) que puedan reflejar el precio que el activo alcanzaría en caso de negociarse y por último si no está disponible dicha información, el resultado de una valoración técnica de la empresa.

Las inversiones de patrimonio que no puedan medirse a valor razonable, se medirán a costo histórico menos deterioro. La entidad considera instrumentos de patrimonio que se miden a costo histórico menos deterioro todas las inversiones en entidades que no cotizan en bolsa o cuya bursatilidad es baja o nula. Igualmente mide a costo histórico las aportaciones en entidades sin ánimo de lucro cualquiera sea su naturaleza. En los instrumentos de patrimonio medidos a costo histórico es evidencia de deterioro pérdidas recurrentes (3 años) o quebranto patrimonial (patrimonio inferior al capital social).

Propiedad, Planta y Equipo al Costo Histórico menos Depreciación menos Deterioro: Son activos tangibles que: (a) se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y (b) se esperan usar durante más de un periodo.

Se registran por el valor pagado más todos los costos de instalación excepto la financiación y se deprecian en línea recta según su vida útil. La vida útil se establece individualmente, para elementos materialmente significativos. Se considera material todos los bienes inmuebles y vehículos y los demás elementos de propiedad, planta y equipo por valor superior a 2 SMLMV. Los demás elementos NO materiales se deprecian en línea recta de acuerdo con la siguiente tasa: Maquinaria y Equipo 10 Años, Muebles y Enseres 10 años, Vehículos 5 años, Equipos de oficina 5 años, y Equipo de cómputo y comunicaciones 3 años.

Ciertos componentes de algunos elementos de propiedades, planta y equipo pueden requerir su reemplazo a intervalos regulares (por ejemplo, el techo de un edificio). ASDOWN añadirá el costo de reemplazar componentes de tales elementos al importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo cuando se incurra en ese costo, si se espera que el componente reemplazado vaya a proporcionar beneficios futuros adicionales a la entidad siempre que sean por valor superior a 1 SMLMV.

El importe en libros de estos componentes sustituidos se dará de baja en cuentas. Si los principales componentes de un elemento de propiedades, planta y equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, ASDOWN distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará estos componentes por separado a lo largo de su vida útil.

Los terrenos y los edificios son activos separables y ASDOWN los contabilizará por separado, incluso si hubieran sido adquiridos de forma conjunta.

ASDOWN medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial. El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende todo lo siguiente: (a) El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas. (b) Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. Estos costos pueden incluir los costos de preparación del emplazamiento, los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente. (c) La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre ASDOWN cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo.

Los siguientes costos no son costos de un elemento de propiedades, planta y equipo ASDOWN los reconocerá como gastos cuando se incurra en ellos:

- (a) Los costos de apertura de una nueva instalación productiva.
- (b) Los costos de introducción de un nuevo producto o servicio (incluyendo los costos de publicidad y actividades promocionales).

(c) Los costos de apertura del negocio en una nueva localización, o los de redirigirlo a un nuevo tipo de clientela (incluyendo los costos de formación del personal).

(d) Los costos de administración y otros costos indirectos generales.

(e) Los costos por préstamos sin excepción.

El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

ASDOWN medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas, también reconocerá los costos del mantenimiento de un elemento de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

El cargo por depreciación para cada periodo se reconocerá en el resultado. ASDOWN distribuirá el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil. Factores tales como un cambio en el uso del activo, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado podrían indicar que ha cambiado el valor residual o la vida útil de un activo desde la fecha sobre la que se informa anual más reciente. Si estos indicadores están presentes, la entidad revisará sus estimaciones anteriores y, si las expectativas actuales son diferentes, modificará el valor residual, el método de depreciación o la vida útil. La entidad contabilizará el cambio en el valor residual, el método de depreciación o la vida útil como un cambio de estimación contable.

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas. 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.

Para determinar la vida útil de un activo, ASDOWN deberá considerar todos los factores siguientes: (a) La utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del mismo. (b) El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado. (c) La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo. (d) Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.

En cada fecha sobre la que se informa, ASDOWN evaluará el Deterioro del Valor de los Activos para determinar si un elemento o grupo de elementos de propiedades, planta y equipo ha visto deteriorado su valor y, en tal caso, cómo reconocer y medir la pérdida por deterioro de valor.

Propiedades, planta y equipo mantenidos para la venta. Un plan para la disposición de un activo antes de la fecha esperada anteriormente es un indicador de deterioro del valor que desencadena el cálculo del importe recuperable del activo a efectos de determinar si ha visto deteriorado su valor. La entidad dará de baja en cuentas un elemento de propiedades, planta y equipo: (a) cuando disponga de él; o (b) cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

ASDOWN reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo en el resultado del periodo en que el elemento sea dado de baja en cuentas. La entidad no clasificará estas ganancias como ingresos de actividades ordinarias. ASDOWN determinará la ganancia o pérdida procedente de la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo, como la diferencia entre el producto neto de la disposición, si lo hubiera, y el importe en libros del elemento.

Intangibles Generados Internamente y Gastos Anticipados: Los gastos anticipados que son recuperables como seguros pagados por anticipado y todos los intangibles generados internamente se reconocen como gastos en el estado de resultados.

Intangibles: las licencias, marcas, patentes adquiridas a un tercero por valor superior a 5 SMLMV, que se amortizan según su vida útil, máximo a 5 años. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Deterioro del Valor de los Activos: En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados

Arrendamientos. Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos

y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos. Los derechos sobre los activos mantenidos en arrendamiento financiero se reconocen como activos del grupo al valor razonable de la propiedad arrendada (o, si son inferiores, por el valor presente de los pagos mínimos por arrendamiento) al inicio del arrendamiento. El correspondiente pasivo con el arrendador se incluye en el estado de situación financiera como una obligación por el arrendamiento financiero. Los pagos del arrendamiento se reparten entre cargas financieras y reducción de la obligación del arrendamiento, para así conseguir una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. Los cargos financieros se deducen en la medición de resultados. Los activos mantenidos en arrendamiento financiero se incluyen en propiedades, planta y equipo, y la depreciación y evaluación de pérdidas por deterioro de valor se realiza de la misma forma que para los activos que son propiedad de la Cooperativa. Las rentas por pagar de arrendamientos operativos se cargan a resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento correspondiente.

Ingresos de Actividades Ordinarias: ASDOWN medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la entidad.

ASDOWN incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir por parte de la entidad, por su cuenta propia. ASDOWN excluirá de los ingresos de actividades ordinarias todos los importes recibidos por cuenta de terceras partes tales como impuestos sobre las ventas, impuestos sobre productos o servicios o impuestos sobre el valor añadido. En una relación de agencia, ASDOWN incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solo el importe de su comisión. Los importes recibidos por cuenta del principal no son ingresos de actividades ordinarias de la entidad.

ASDOWN reconocerá ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes cuando se satisfagan todas y cada una de las siguientes condiciones: (a) La entidad haya transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes. (b) La entidad no conserve ninguna participación en la gestión de forma continua en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retenga el control efectivo sobre los bienes vendidos. (c) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad. (d) Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos asociados de la transacción. (e) Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad.

ASDOWN no reconocerá ingresos de actividades ordinarias si conserva riesgos significativos inherentes a la propiedad. Ejemplos de situaciones en las que la entidad puede conservar riesgos y ventajas inherentes a la propiedad, son: (a) Cuando la entidad conserva una obligación por funcionamiento insatisfactorio, que no cubierta por las condiciones normales de garantía. (b) Cuando el cobro de ingresos de actividades ordinarias procedentes de una determinada venta está condicionado a la venta por parte

del comprador de los bienes. (c) Cuando los bienes se venden sujetos a instalación y ésta es una parte sustancial del contrato que no se ha completado todavía. (d) Cuando el comprador tiene el derecho de rescindir la compra por una razón especificada en el contrato de venta, o a discreción exclusiva del comprador sin ningún motivo, y la entidad tiene incertidumbre acerca de la probabilidad de devolución.

Cuando el resultado de una transacción que involucre la prestación de servicios pueda ser estimado con fiabilidad, ASDOWN reconocerá los ingresos de actividades ordinarias asociados con la transacción, por referencia al grado de terminación de la transacción al final del periodo sobre el que se informa (a veces conocido como el método del porcentaje de terminación). El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplan todas las condiciones siguientes:

- a. El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- b. Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.
- c. El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.
- d. Los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad.

Cuando los servicios se presten a través de un número indeterminado de actos a lo largo de un periodo especificado, ASDOWN reconocerá los ingresos de actividades ordinarias de forma lineal a lo largo del periodo especificado, a menos que haya evidencia de que otro método representa mejor el grado de terminación.

ASDOWN reconocerá los ingresos de actividades ordinarias procedentes del uso por terceros de activos de la entidad que producen intereses, regalías y dividendos cuando:

(a) sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos asociados con la transacción, y

(b) el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda ser medido de forma fiable.

ASDOWN reconocerá los ingresos de actividades ordinarias de acuerdo con las siguientes bases:

(a) Los intereses se reconocerán utilizando el método del interés efectivo

(b) Las regalías se reconocerán utilizando la base de acumulación (o devengo), de acuerdo con la esencia del acuerdo correspondiente.

Gastos y Costos: Representan los flujos de salida de recursos, en forma de disminuciones del activo o incrementos del pasivo o una combinación de ambos, que generan disminuciones del patrimonio, incurridos en las actividades propias de la administración de la copropiedad, realizadas durante un período, que no provienen de retiros de capital o de excedentes, sino de los rubros asignados en el presupuesto ordinario aprobado por la Asamblea General de Propietarios.

En cumplimiento de las normas de realización, asociación y asignación, los ingresos y los gastos se deben reconocer de tal manera que se logre el adecuado registro de las operaciones en la cuenta apropiada, por el monto correcto y en el período correspondiente, para obtener el justo cómputo del resultado neto del período. Los hechos económicos son reconocidos en el período en el cual se realizan. Realización. Sólo pueden reconocerse hechos económicos realizados. Se entiende que un hecho económico se ha realizado cuando quiera que pueda comprobarse que, como consecuencia de transacciones o eventos pasados, internos o externos, el ente económico tiene o tendrá un beneficio o un sacrificio económico, o ha experimentado un cambio en sus recursos, en uno y otro caso razonablemente cuantificables. Los hechos deben reportarse cronológicamente.

Partes Relacionadas: ASDOWN considera partes relacionadas, aquellas personas naturales o jurídicas que ejercen control o influencia significativa en la definición de las políticas y decisiones de la entidad, así como sus familiares hasta tercer grado de consanguinidad, segundo de afinidad y único civil así como todas las personas jurídicas en que éstas personas sean accionistas o propietarios con más del 50% del capital o tengan su control o influencia significativa en la definición de las políticas o la toma de decisiones por parte de dichas entidades. ASDOWN considera partes relacionadas de acuerdo con lo anterior las siguientes:

- El presidente o representante legal de la entidad.
- Los miembros principales y suplentes del Junta Directiva.
- Los familiares hasta tercer grado de consanguinidad, segundo de afinidad y único civil del Gerente, miembros de Junta Directiva, principales y suplentes, así como cualquier empresa jurídica en la cual éstos ocupen el cargo de Gerente o Presidente o sean propietarios de más del 50% de sus acciones.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO.

NOTA 4. – EFECTIVO Y EQUIVALENTES.

Pesos COP.					
Nota	Concepto	2.017	2.016	Absoluta	%
4.1	Caja y Bancos	114.546.454	138.562.282	-24.015.828	-17,33%
4.2	Inversiones (CDT)	135.029.696	80.658.318	54.371.378	67,41%
4.3	Deudores Comerciales y Otros D.	5.200.000	40.388.600	-35.188.600	-87,13%
4.4	Otras Cuentas por Cobrar	1.819.924	1.019.521	800.403	78,51%
TOTALES		256.596.074	260.628.721	-4.032.647	-1,55%

Tabla 2. Efectivo y Equivalentes
Fuente: Registros contable Asdown.

EL valor del disponible para el año 2017 asciende a \$256.596.074 y está representado en su totalidad por moneda legal. Sobre los fondos que conforman el disponible no recae ningún tipo de restricción como embargos, pignoraciones, etc.

Con respecto a las variaciones significativas del año 2017 frente al 2016, se puede resaltar una variación del -17,33% en el rubro de caja y bancos (Nota 4.1). Esta variación se presentó por las siguientes razones, que se evidencian al revisar las partidas del efectivo de la asociación (Tabla 3. Desglose partidas de caja y bancos.). En la cuenta corriente donde la entidad maneja sus recursos propios se observa una disminución -107,4 millones de pesos. Esta variación se presenta debido a que la entidad presentó una pérdida operativa en la vigencia 2017, por tal razón la entidad tuvo que entregar flujo de efectivo, de esta cuenta corriente, para aplacar los gastos de la operación. También se destaca que parte de la liquidez de esta cuenta corriente se utilizó para la apertura de los CDT,s como se describe en la Nota 4.2.

De otra parte, el aumento de los recursos en la otra cuenta corriente, se explica debido a la firma de un convenio de cooperación internacional entre OPEN SOCIETY FOUNDATIONS ONG EXTRANJERA OSI y Asdown en el año 2016 y este convenio actualmente se encuentra en ejecución, estos recursos tienen una destinación específica de acuerdo a los términos del convenio firmados por las partes.

El flujo de efectivo de la entidad (ver página 6), presenta detalladamente el movimiento de los saldos de efectivo de Asdown, comparando el año 2017 y 2016; en este estado financiero la entidad presentó una disminución en su flujo de efectivo de -\$24.015.858, con relación al año 2016; esto para apalancar los gastos del objeto social, lo cual le permitió cubrir adecuadamente sus actividades de operación e inversión en la vigencia 2017, sin necesidad de recurrir a presentamos de terceros, ya que en la vigencia 2017 la entidad presentó una pérdida operativa (Nota 12.4).

Concepto	Pesos COP.			
	2.017	2.016	Absoluta	%
Caja General y Cajas menores	82.991	621.866	-538.875	-86,65%
Cta. corriente manejo recursos propios	25.543.606	133.019.331	107.475.725	-80,80%
Cta. corriente manejo recursos OSI	88.919.857	4.921.085	83.998.772	1706,92%
TOTAL	114.546.454	138.562.282	-24.015.828	-17,33%

Tabla 3. Desglose partidas de caja y bancos.
Fuente: Registros contable Asdown.

El rubro de inversiones presenta una variación del 67,41% (Nota 4.2). Esta variación obedece a que la administración realizó una estrategia de inversión de los excedentes de efectivo de la entidad durante las vigencias 2016 - 2017, utilizando como instrumentos financieros del activo los CDT`s. La entidad colocó un total de \$319.471.099 millones de pesos en CDT,s y redimió CDT,s por valor \$184.441.403, cerrando con un saldo de inversiones de CDT,s de \$135.029.696 millones de pesos (

Fecha	Descripción Movimiento	Colocación	Redención
31/12/2015	CDT SALDO INICIAL	80.658.318	0

PESOS COP.

Fecha	Descripción Movimiento	Colocación	Redención
23/04/2017	APERTURA CDT	50.000.000	0
31/07/2017	REDENCION DE TITULO CDT - 4104423	0	80.658.318
31/07/2017	APERTURA CDT DEL 13/07/2017	53.783.085	0
31/07/2017	REDENCION DE TITULO CDT 4225822	0	50.000.000
31/07/2017	INVERSION EN CDT DEL 27/07/2017	30.637.872	0
13/10/2017	APERTURA DE CDT CTA OSI	50.000.000	0
13/10/2017	APERTURA CDT Y CAPITALIZACION DE INTERESES	54.391.824	0
13/10/2017	REDENCION CDT DEL 01/08/2017	0	53.783.085
TOTALES		319.471.099	184.441.403
SALDO NETO CTA INVERSIÓN CDTs A 31/12/2017		135.029.696	

Tabla 4. Colocación y redención de CDT,s año 2017.). Estos dineros fueron colocados en Bancolombia S.A. entidad financiera con una calificación AAA en el sector financiero colombiano, buscando así minimizar el riesgo financiero por pérdida de recursos.

PESOS COP.

Fecha	Descripción Movimiento	Colocación	Redención
31/12/2015	CDT SALDO INICIAL	80.658.318	0
23/04/2017	APERTURA CDT	50.000.000	0
31/07/2017	REDENCION DE TITULO CDT - 4104423	0	80.658.318
31/07/2017	APERTURA CDT DEL 13/07/2017	53.783.085	0
31/07/2017	REDENCION DE TITULO CDT 4225822	0	50.000.000
31/07/2017	INVERSION EN CDT DEL 27/07/2017	30.637.872	0
13/10/2017	APERTURA DE CDT CTA OSI	50.000.000	0
13/10/2017	APERTURA CDT Y CAPITALIZACION DE INTERESES	54.391.824	0
13/10/2017	REDENCION CDT DEL 01/08/2017	0	53.783.085
TOTALES		319.471.099	184.441.403
SALDO NETO CTA INVERSIÓN CDTs A 31/12/2017		135.029.696	

Tabla 4. Colocación y redención de CDT,s año 2017.

Fuente: Registros contable Asdown.

En cuanto a la variación del tercer rubro del disponible, deudores comerciales y otros deudores (Nota 4.3), donde se registran las obligaciones ciertas, cobrables y verificables que tienen terceros para con la asociación, se presentó una disminución del -87,13% de dichas obligaciones con relación al año 2016 y la justificación se observa en la siguiente tabla:

TERCERO	2017	2016
Asociación Probienestar de la Familia Colombiana - Profamilia	0	2.888.600
Fondo para la Participación y el Fortalecimiento de la Democracia	0	37.500.000
Open Society Fundations ONG Extranjera - OSI	1.200.000	
Seguros del Estado S.A.	4.000.000	
Total	5.200.000	40.388.600

Tabla 5. Discriminación saldo CXP.

Fuente: Registros contable Asdown

Por último, el rubro de otras cuentas por cobrar (Nota 4.4), denota un incremento del 78,51%, y se explica por el reconocimiento de los intereses financieros a cobrar a Bancolombia S.A. por la inversión del CDT que posee la Asociación por valor de \$1.637.83. También en este rubro se encuentra registrado una retención en la fuente por cobrar a la DIAN por concepto de rendimientos financieros, por valor de \$182.140.

Los rubros de deudores comerciales y otros deudores (nota 4.3) y las otras cuentas por cobrar (nota 4.4) se encuentra al día y a la fecha de corte no representa ningún riesgo de no pago para la entidad, por lo cual, no se calcula deterioro para estos instrumentos financieros del activo.

NOTA 4.5 y 4.6. – ACTIVOS NO CORRIENTES.

El grupo de activos no corrientes, se registran las cuentas por pagar por pagos anticipados (Nota 4.5) y la propiedad, planta y equipo de la entidad (Notas 4.6 y 4.7). para la vigencia 2017 el rubro de pagos anticipados no presenta ningún saldo. En el año 2017 las directivas de la Asociación decidieron renovar los equipos de cómputo que poseían la entidad y se realizó la compra de un computador portátil y una impresora, para el cálculo de depreciación de estos equipos de cómputo se utiliza por línea recta para, y se estimó la vida útil en tres años; en la tabla 6. activos no corrientes., se detallan los saldos de este rubro a fecha de corte de los estados financieros.

Pesos COP.

Nota	Concepto	2.017	2.016	Absoluta	%
4.5	Pagos Anticipados	0	15.735.627	-15.735.627	-100,00%
4.6	Equipo de Computo	2.323.000	0	2.323.000	100,00%
4.7	Depreciación y Obsolescencia Acum.	-580.030	0	-580.030	100,00%
TOTALES		1.742.970	15.735.627	-13.992.657	-88,92%

Tabla 6. Activos no corrientes.

Fuente: Registros contable Asdown

NOTA 5. - PASIVO CORRIENTE.

Pesos COP.

Nota	Concepto	2.017	2.016	Absoluta	%
5.1	Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	11.831.280	83.295.073	-71.463.793	-85,80%
5.2	Impuestos Corrientes	2.832.924	8.245.136	-5.412.212	-65,64%
5.3	Retenciones y Aportes de Nómina	4.991.692	3.521.542	1.470.150	41,75%
5.4	Beneficios a Empleados	9.061.153	9.833.762	-772.609	-7,86%
TOTALES		28.717.049	104.895.513	-76.178.464	-72,62%

Tabla 7. Pasivo corriente.

Fuente: Registros contable Asdown

En el grupo del pasivo corriente registra los saldos de las obligaciones de Asdown, que son de vencimiento de menos de un año, en estas cuentas del balance es donde la asociación registra las obligaciones ciertas y verificables que tiene para con terceros, por conceptos como: honorarios, servicios técnicos, servicios públicos, provisiones y etc.

El rubro de acreedores comerciales y otras cuentas por pagar (nota 5.1), representa el 41% del pasivo corriente del año 2017 y su variación con respecto al año 2016 es del -85,80%. Esta variación se presentó debido a que el cierre de los estados financieros de 2016 la asociación adeudaba a proveedores de bienes y servicios dinero correspondientes a la prestación de servicios relacionados con ejecución del convenio de asociación F-065 de 2016 y del proyecto OSI y para el año 2017, estos pasivos fueron cancelados, lo cual se puede confirmar en la

acreedor	2017	2016
acreedores menores a un millón de pesos a 31/12/2016	490.176	4.539.950
cxp gastos de viaje a 31/12/2017	0	12.047.719
alimentos spress ltda.	0	1.075.576
liga colombiana de autismo – lica	1.862.000	1.578.600
pachón suarez consuelo del pilar	2.136.154	1.892.276
creating medios s.a.	0	1.920.000
barragán díaz ana maría	0	2.023.154
padilla reinoso genny milena	0	2.218.362
dávila méndez ludwing yamith	0	2.795.173
granados polo gustavo	0	2.896.552
titán diseño y publicidad	0	2.896.552
monje ordoñez luz del carmen	0	3.000.000
vásquez espitia armando	0	3.000.000
cáceres cárdenas astrid eliana	0	4.014.268
colmenares molina jorge andrés	0	5.465.837
contabilidad y finanzas consultores s.a.s	1.511.250	5.590.854
castellanos parra wilson	0	11.033.000

universidad de los andes	0	15.307.200
martínez lozano fabiola	1.680.441	0
orozco aranguren maría victoria	1.680.441	0
fredy eliecer ortega lambrano	2.470.818	0
total	11.831.280	83.295.073

tabla 8. detalle saldos acreedores año 2017 - 2016.

ACREEDOR	2017	2016
Acreedores menores a un millón de pesos a 31/12/2016	490.176	4.539.950
CXP gastos de viaje a 31/12/2017	0	12.047.719
Alimentos Spress Ltda.	0	1.075.576
Liga Colombiana De Autismo – Lica	1.862.000	1.578.600
Pachón Suarez Consuelo Del Pilar	2.136.154	1.892.276
Creating Medios S.A.	0	1.920.000
Barragán Díaz Ana María	0	2.023.154
Padilla Reinoso Genny Milena	0	2.218.362
Dávila Méndez Ludwing Yamith	0	2.795.173
Granados Polo Gustavo	0	2.896.552
Titán Diseño y Publicidad	0	2.896.552
Monje Ordoñez Luz del Carmen	0	3.000.000
Vásquez Espitia Armando	0	3.000.000
Cáceres Cárdenas Astrid Eliana	0	4.014.268
Colmenares Molina Jorge Andrés	0	5.465.837
Contabilidad y Finanzas Consultores S.A.S	1.511.250	5.590.854
Castellanos Parra Wilson	0	11.033.000
Universidad de los Andes	0	15.307.200
Martínez Lozano Fabiola	1.680.441	0
Orozco Aranguren María Victoria	1.680.441	0
Fredy Eliecer Ortega Lambrano	2.470.818	0
TOTAL	11.831.280	83.295.073

Tabla 8. Detalle saldos acreedores año 2017 - 2016.

Fuente: Registros contable Asdown.

El rubro de impuestos corrientes (Nota 5.2), registra la retención en la fuente por concepto del impuesto de renta detraídos a los proveedores, el IVA del último cuatrimestre de año, y la provisión del impuesto de renta y complementarios de 2017, pendientes por pagar a la administración tributaria (Dian); también en este rubro se registra las retenciones del impuesto de Industria y comercio de Bogotá D.C., (retención de ICA). La variación del - 65,64% en el recaudo de estos tributos con respecto al 2016, obedece a un menor volumen de operaciones en los en la vigencia 2017, ya que en los meses de noviembre y diciembre de la vigencia 2016 se ejecutó del convenio F-065 y proyecto OSI fase I.

En el rubro retenciones y aportes de nómina (Nota 5.3), es donde se registran los pasivos por pagar a los diferentes sistemas de seguridad social de Colombia de acuerdo con la

normatividad vigente, como son: pensión, salud, ARL, entre otros. Este rubro representó el 17% del total de pasivo corriente del año 2017 y la variación con relación al año 2016 fue del 41,75%, esta variación se presentó por el incremento salarial a los empleados aprobado por la Junta Directiva de la asociación y que en el mes de diciembre a los empleados de Asdown salieron a vacaciones.

En el rubro obligaciones laborales (Nota 5.4), es donde se registran los pasivos por pagar a los empleados de la asociación como son vacaciones, cesantías, interés de cesantías, etc. Este rubro representó 32% del total de pasivo corriente del año 2017 y la variación del saldo de la cuenta con relación al año 2016 fue del -7,86%; esta variación se presenta por el pago de las vacaciones a los empleados de la entidad, lo que denota un menor valor de esta obligación.

NOTA 6. – PASIVO NO CORRIENTE - INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS.

Pesos COP.

Nota	Concepto	2.017	2.016	Absoluta	%
6	Ingresos Recibidos para Terceros	196.667.182	3.546.200	193.120.982	5445,86%
TOTALES		196.667.182	3.546.200	193.120.982	5445,86%

Tabla 9. Pasivo no corriente año 2017 - 2016.

Fuente: Registros contable Asdown.

En el grupo del pasivo no corriente, registra todos los saldos de cuentas por pagar que son de vencimiento mayor de un año; en estas cuentas del balance es donde la asociación registra las obligaciones ciertas y verificables que tiene para con terceros.

En el rubro ingresos recibidos para terceros (Nota 6), registro durante la vigencia 2017 el valor de los dineros entregados a la Asociación para la ejecución del convenio de cooperación internacional firmado entre OPEN SOCIETY FOUNDATIONS ONG EXTRANJERA OSI y Asdown Colombia, el 09/03/2016, cuyo proyecto se denomina “Capacidad Legal: Construcción de Sistemas de Apoyo para la Toma de Decisiones de las Personas con Discapacidad” y que tiene como fecha de terminación el 28/12/2018, según lo establecido en el convenio firmado por las partes; el valor total del convenio asciende a suma de \$125.261 USD.

Durante el año 2017, Asdown Colombia recibió de OPEN SOCIETY FOUNDATIONS ONG EXTRANJERA - OSI, un valor total de \$93.930,75 USD, que, convertidos a pesos colombianos a la tasa de cambio pagada por Bancolombia S.A., ascendió a la suma de \$275.092.782, estos recursos tienen una destinación específica que consiste en la ejecución del proyecto que actualmente se encuentra en ejecución por Asdown Colombia, de acuerdo a los términos de convenio. En la siguiente tabla se presenta el valor de los desembolsos realizados por OSI:

PAGOS OSI AÑO 2017.	Total \$ COP	Total \$ USD
07/02/2017, desembolso 1	89.737.817	31.300,25
05/10/2017, desembolso 2	91.315.269	31.315,25
07/12/2017, desembolso 3	94.039.696	31.315,25

TOTAL INGRESOS 275.092.782 93.930,75

Tabla 10. Pagos realizados OSI a Asdown durante el desarrollo del proyecto - vigencia 2017. Los ingresos de estas divisas fueron informados y registrados en la Agencia Presidencial de Cooperación Internacional de Colombia - APC-Colombia, tal como lo indica el artículo 364-4 del ET y su decreto reglamentario No. 2150 del 20/12/2017.

El saldo del rubro de ingresos recibidos para terceros a la fecha de cierre de los Estados Financieros es \$196.667.182 y corresponde al reconocimiento del pasivo asociado al desarrollo del convenio con la ONG OSI.

NOTA 7. - INGRESOS OPERACIONALES.

Pesos COP.

Nota	Concepto	2.017	2.016	Absoluta	%
	Actividades				
7.1	Relacionadas con la Educación	14.236.290	1.250.000	12.986.290	1038,90%
7.2	Membresías	750.000	800.000	-50.000	-6,25%
7.3	Donaciones	11.290.000	21.423.009	-10.133.009	-47,30%
7.4	Subvenciones Estatales	0	375.000.000	-375.000.000	-100,00%
7.5	Proyectos Técnicos	96.060.788	291.838.565	-195.777.777	-67,08%
7.6	Actividades Conexas	37.435.000	8.500.000	28.935.000	340,41%
7.7	Devoluciones, Rebajas y Descuentos	-4.756.303	0	-4.756.303	N/A
TOTALES		155.015.775	698.811.574	-543.795.799	-77,82%

Tabla 11. Ingresos Operacionales años 2017 - 2016.

Fuente: Registros contable Asdown.

El grupo de ingresos operacionales del año 2017 ascendió a \$155.015.775, donde se evidencia una disminución del -77,82% de los ingresos, por valor total de -\$543.795.799, con respecto al año 2016. Los ingresos de la asociación son obtenidos por actividades relacionadas con la educación como participación en conferencias nacionales y eventos educativos, membrecías, donaciones, subvenciones estatales, desarrollo de proyectos técnicos con entidades nacionales e internacionales, eventos y actividades conexas, en los que se buscan recursos para la consecución de fondos los cuales permiten contribuir con el desarrollo de la educación inclusiva en Colombia, dando cumplimiento al objeto social de la entidad.

Las variaciones más significativas en los ingresos operaciones son los siguientes:

1. Los ingresos por actividades relacionadas con educación (nota 7.1) aumentaron, en un 1038.9%, pues pasaron de \$1.250.000 en el año 2016 a \$12.986.290 en el año 2017, esto debido a una estrategia realizado por la administración para ofrecer nuevos servicios a la población beneficiaria de las actividades de la entidad.

- Los ingresos por membresías (nota 7.2), se vieron disminuidos en un -6,25%; ya que una persona no realizó el pago de la membresía con relación a año 2016; el total de ingresos por este concepto ascendió a \$750.000.
- La cuenta de donaciones (nota 7.3), registra ingresos en la vigencia 2017 por valor de \$11.290.000 y una variación de -47,30% frente al año 2016. Las donaciones son dinero entregados por los diferentes patrocinadores a la asociación, estas donaciones no tienen una destinación específica y la entidad las utiliza para sus gastos de funcionamiento y gastos de operación.

NIT o CC	Nombre Tercero o Empresa	Total
41414817	RAMIREZ DE FEERNANDEZ DORA LUCIA	6.000.000
830058620	HUSKY INJECTION MOLDING SYSTEMS COLOMBIA LTDA	5.040.000
1136910350	MACIAS VERGARA ALVARO HERNAN	10.000
	TERCERO SIN IDENTIFICAR	240.000
Total general		11.290.000

Tabla 12. Donantes Asdown Colombia año 2017.

Fuente: Registros contable Asdown.

- La cuenta de subvenciones estatales (nota 7.4) presenta una variación del -100%, esto debió a que en el año 2016 la asociación realizó un convenio asociación convenio con el Ministerio del Interior, el valor de la subvención estatal se utilizó en la ejecución del Convenio No. F-065 de 2016, cuyo objetivo era: Anuar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros entre el Ministerio del Interior – Fondo para la Participación y el Fortalecimiento de la Democracia – FPFD y la Asociación ASDOWN Colombia para la ejecución del proyecto: “fortalecimiento de la participación y representatividad de las organizaciones de personas con discapacidad”.

El Ministerio se comprometió a entregar recursos a ASDOWN por valor de \$375 millones de pesos y como contrapartida ASDOWN Colombia apporto recursos financieros de sus propias fuentes por valor de \$75 millones de pesos, para un presupuesto total de \$450.000.000. Este convenio fue ejecutado por el equipo humano de ASDOWN y un grupo adicional de contratistas, dando inicio en el mes de septiembre de 2016 y finalizando el 15 de diciembre de 2016

- La cuenta de proyectos técnicos (nota 7.3), es donde se registran los ingresos obtenidos por la asociación por el desarrollo de proyectos técnicos con entidades nacionales e internacionales; esté rubro contable presentó una variación positiva de 443,50%, por valor de \$545.164.674, frente al año 2015; lo cual hace que la entidad presente los mejores resultados operativos de los últimos tres años.

Los ingresos obtenidos por la ejecución de los proyectos obedecen a que durante la vigencia 2017, el equipo de planta de Asdown Colombia, en conjunto con un equipo de contratistas, ejecutaron 3 proyectos técnicos: “Proyecto OSI fase II” que se denomina “Capacidad Legal: Construcción de Sistemas de Apoyo para la Toma de Decisiones de las Personas con Discapacidad” que actualmente se encuentra en ejecución, el proyecto “Taller de Liderazgo para Mujeres con Discapacidad”, realizado en asocio con la ONG MIUSA, cerrado en el mes de febrero y el Proyecto

con Profamilia sobre Derechos Sexuales y Reproductivos de las Mujeres con Discapacidad, que actualmente se encuentra en ejecución.

Con relación al proyecto OSI, que presenta ingresos por valor de \$77.709.631, estos ingresos corresponden en su totalidad al recobro de los gastos, que son parte de la ejecución del convenio firmado por las partes, como son: el recobro de los gastos de honorarios de las gestoras del proyecto, servicios técnicos relacionados con el proyecto, gastos de papelería, transportes, entre otros; así como el pago la cuota de administración que cobra la asociación por la administración del convenio.

NIT o CC	Nombre Tercero o Empresa	Total
444444444	OPEN SOCIETY FOUNDATIONS ONG EXTRANJERA	77.709.631
444444442	MOBILITY INTERNAIONAL USA - MIUSA	3.973.043
860013779	ASOCIACION PROBIENESTAR DE LA FAMILIA COLOMBIANA PROFAMILIA	14.378.114
Total general		96.060.788

Tabla 13. Desglose de Ingresos Asdown Colombia año 2016 por proyecto y tercero.

Fuente: Registros contable Asdown.

- En la cuenta de actividades conexas (nota 7.6), se registran los ingresos obtenidos por la asociación provenientes del torneo de Golf y otras actividades de recaudación de fondos como la venta de bonos de navidad 2017. En el año 2017, la entidad realizó el VII Torneo de Golf en el club Campestre el Rincón de Cajicá, por esta razón el rubro contable presentó una variación positiva del 340,41%, frente a el año 2016. Los ingresos por las actividades conexas son considerados por la asociación como donaciones y la entidad expide el respectivo certificado de donación al interesado, estas donaciones las utiliza la entidad para cubrir los gastos de operación y el cumplimiento de sus fines sociales. En la tabla 14, se presenta el detalle de los ingresos de la cuenta de actividades conexas de la vigencia 2017.

Pesos COP			
Actividad	NIT o CC	Nombre Tercero o Empresa	Total
VIII TORNEO DE GOLF			
	314216	DOVEDIN VALERIE	250.000
	3044516	NAVARRO ACEVEDO EDMUNDO	250.000
	7177245	VASQUES ESPITIA ARMANDO	250.000
	13485004	MARTIN PEÑARANDA SERGIO GUISEPPE	1.500.000
	16735596	THORSCHMIDT MARTIN CARLOS MAURICIO	250.000
	17093443	CARDONA MENDEZ LUIS FERNANDO	450.000
	17145828	FONSECA ALVAREZ SAUL	225.000
	19084625	GOMEZ CALDERON JORGE ELIECER	725.000
	19092750	RODRIGUEZ BELLO JAIRO ALBERTO	225.000
	19128972	GONZALEZ GUEVARA EDUARDO	250.000
	19294570	ESPINOSA ACERO FERNANDO	250.000

**Pesos
COP**

Actividad	NIT o CC	Nombre Tercero o Empresa	Total
	19387469	ROZO CASTAÑEDA PEDRO PABLO	250.000
	19411923	GARZON JAIRO	125.000
	19458623	AYUSO MARTINEZ MIGUEL ANGEL	250.000
	21068059	AMANDA VELASQUEZ	135.000
	79206126	ARIZA RAMIREZ ENRRIQUE JUNIOR	250.000
	79290944	SANCHEZ MEDINA ALFONSO	250.000
	79343693	SILVA BETANCOURT SANTIAGO	250.000
	79447704	SILVA BETANCOURT FRANCISCO	250.000
	79485550	URIBE NAVARRO IVAN ALBERTO	250.000
	79505486	OCAMPO GOMEZ SANTIAGO	250.000
	79518936	GONZALEZ NARANJO JUAN PABLO	500.000
	79598475	SENDOYA OQUENDO HERNAN CAMILO	250.000
	79916197	POSSE VAQUEZ JUAN DAVID	125.000
	79981460	AGUDELO ARIAS ALEJANDRO	500.000
	79983783	HERNANDEZ ANZOLA ANGEL FELIPE	250.000
	80060669	ROCHA MURGAS OSCAR ALFONSO	250.000
	80216972	FUENTES GONZALO	800.000
	80410702	DIAZ COTE ANDRES	250.000
	80412747	LAHUD SANCHEZ JOSE	250.000
	80416590	ROJAS CHARRY JUAN GUILLEROMO	250.000
	81720707	GARCIA VARGAS SANTIAGO	250.000
	91223357	CASTELLANOS MANTILLA ORLANDO	250.000
	94447123	VILLAFANE VELASQUEZ HECTOR ALFONSO	250.000
	830067557	INFOTRACK S A	2.000.000
	830098360	DAGO GARCIA PRODUCCIONES S A S	10.000.000
	830106920	LABORATORIOS BIOPAS S A	3.000.000
	860002576	GECOLSA - GENERAL DE EQUIPOS DE COLOMBIA SA	5.000.000
	860009578	SEGUROS DEL ESTADO SA	4.000.000
	900148440	FUNDACION SINDROME DE DOWN DUITAMA	300.000
	900211663	TALENT PARTNERSHIP CIA LTDA	800.000
	900851647	HOYO EN UNO MILLONARIO SAS	135.000
	1127207434	SILVA SAMUEL	250.000
	1193477408	VILLAMIZAR MARIA CECILIA	500.000
		TERCERO SIN IDENTIFICAR	100.000

Pesos
COP

Actividad	NIT o CC	Nombre Tercero o Empresa	Total
BONOS			
DE			
NAVIDAD	21068059	AMANDA VELASQUEZ	140.000
	41775409	HURTADO OLIVA	150.000
Total general			37.435.000

Tabla 14. Desglose de Ingresos Asdown Colombia año 2016 por proyecto y tercero.

Fuente: Registros contable Asdown.

NOTA 8. - INGRESOS NO OPERACIONALES.

Pesos COP.

Nota	Concepto	2.017	2.016	Absoluta	%
8.1	Intereses Financieros	5.171.781	4.746.186	425.595	8,97%
8.2	Aprovechamientos y Reintegros	1.787.473	6.612.519	-4.825.046	-72,97%
8.3	Diversos (Ajuste al Peso)	8.487	6.448	2.038	31,61%
	TOTAL	6.967.740	11.365.153	-4.397.413	-38,69%

Tabla 15. Ingresos No Operacionales años 2017 - 2016.

Fuente: Registros contable Asdown.

El rubro de los ingresos no operacionales en su conjunto disminuyó en un -38,69%, con relación al año 2016; el decrecimiento fue de -\$4.397.413. La variación en la cuenta de intereses financieros (nota 12.1), fue de 8,97% con relación al año 2016, estopor la estrategia de inversión del flujo de efectivo en CDT,s, liderada por administración de la entidad. La cuenta de aprovechamientos presenta una disminución del -72,97% con relación al año 2016.

NOTA 9. - GASTOS ADMINISTRATIVOS DE PERSONAL.

Pesos COP.

Nota	Concepto	2.017	2.016	Absoluta	%
9.1	Gastos de Personal	92.257.699	87.146.449	5.111.250	5,87%
	TOTAL	92.257.699	87.146.449	5.111.250	5,87%

Tabla 16. Gastos Administrativos de Personal años 2017 - 2016.

Fuente: Registros contable Asdown.

El incremento en el rubro de gastos de personal del 5,87%, por un monto total de \$5.511.250 frente al año 2016, y se presentó debido a que, en el año 201, se realizó aumento salarial a los empleados de la entidad por decisión de la Asamblea. La modalidad de contratación de los empleados de la asociación es a término indefinido y al corte de los estados financieros. La entidad contaba con dos personas contratadas, en los cargos de Director Ejecutivo y Coordinados Logístico.

En las vigencias 2017 y 2016 la entidad cumplió cabalmente con los beneficios ofrecidos a su planta de personal y el pago de la seguridad social integral de sus empleados.

NOTA 9.2 AL 9.12 - GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACIÓN.

Pesos COP.

Nota	Concepto	2.017	2.016	Absoluta	%
9.2	Honorarios	105.529.605	237.905.720	-132.376.115	-55,64%
9.3	Arrendamientos (Alquiler Muebles e Inmuebles)	7.594.861	11.177.322	-3.582.461	-32,05%
9.4	Contribuciones y Afiliaciones	2.479.280	2.100.820	378.460	18,01%
9.5	Seguros	130.829	1.512.752	-1.381.923	-91,35%
9.6	Servicios	39.562.425	30.392.103	9.170.322	30,17%
9.7	Gastos Legales y Trámites	1.222.800	1.469.400	-246.600	-16,78%
9.8	Gastos de Viaje y Viáticos	12.393.373	113.017.680	-100.624.307	-89,03%
9.9	Útiles y Papelería	4.906.321	12.001.361	-7.095.040	-59,12%
9.10	Transporte en Taxis y Buses	933.983	6.222.915	-5.288.932	-84,99%
9.11	Casino y Restaurantes	14.812.112	62.531.853	-47.719.741	-76,31%
9.12	Otros Gastos Diversos	1.144.089	3.738.908	-2.594.819	-69,40%
TOTAL		190.709.678	482.070.834	-291.361.156	-60,44%

Tabla 17. Gastos Administrativos de Personal años 2017 - 2016.

Fuente: Registros contable Asdown.

La comparación del rubro de los gastos generales de administración del año 2017, frente al año 2016, denota una disminución significativa, del -60,44% y por valor de -\$291.361.156; la disminución en gastos se presenta por dos razones: i) La Asociación participó en conjunto con el Ministerio de Interior en el desarrollo de Convenio No. F-065 de 2016. Para la ejecución de este convenio, el Ministerio se comprometió a entregar recursos a ASDOWN por valor de \$375 millones de pesos y como contrapartida ASDOWN Colombia colocaba recursos financieros de sus propias fuentes por valor de \$75 millones de pesos, para un presupuesto total de \$450.000.000. Este convenio fue ejecutado por el equipo humano de ASDOWN y un grupo adicional de contratistas, dando inicio en el mes de septiembre de 2016 y finalizando el 15 de diciembre de 2016.

ii) Desde el mes de enero y hasta el 31 de diciembre en la vigencia 2016 ASDOWN Colombia ejecutó el segundo año del convenio de cooperación internacional firmado entre OPEN SOCIETY FOUNDATIONS OSI y Asdown en el año 2014, cuyo objeto contractual consistía en: “promover la capacidad jurídica y toma de decisiones con apoyo para personas con discapacidad intelectual y sicosocial en dos localidades de Bogotá”, este contrato tienen fecha de terminación el 31/01/2017, según lo establecido en el otrosí firmado por las partes. Debido a la ejecución de estos convenios se presentó el incremento de gastos administrativos en la asociación.

En el año 2017 la entidad solamente ejecuto tres proyectos técnicos y solo uno se completó totalmente, es por esta razón que los gastos de administración disminuyen significativamente.

El rubro contable de mayor peso de gastos generales de administración es el de honorarios (nota 9.2); este rubro participó con el 55% de los gastos generales de administración para el año 2017 (sin tener en cuenta los gastos de personal); en este grupo de cuentas se registraron los honorarios por asesoría financiera, revisoría fiscal, asesoría técnica, entre otros. La variación del año 2017, frente al año 2016, presenta una disminución de -55,64%. Esta disminución se explica por menores gastos de honorarios, que fueron asociados a la ejecución de los proyectos técnicos durante el año 2017 y también se registran algunos gastos de honorarios del cierre de otros proyectos del año 2016, pero que registraron gastos en el año 2017; como el caso del proyecto OSI que presento gastos de \$18.7 millones de pesos y el convenio F065, que registró gastos de honorarios por \$0.7 millones, como se presenta en la Tabla 18. Desglose cuentas honorarios 2017.:

Pesos COP		
Proyecto	Concepto Gasto	Total
2 - CONVENIO F065 - 2016 MIN INT (2016)		787.640
3 - OSI FASE II	ASESORIA TECNICA	6.258.824
	HONORARIOS	60.177.600
4 - ADMINISTRACIÓN	ASESORIA FINANCIERA	5.564.000
	HONORARIOS	175.000
	REVISORÍA FISCAL	4.121.640
7 - CONFERENCIAS	HONORARIOS	3.232.102
11 - VIII TORNEO DE GOLF	HONORARIOS	5.048.771
12 - MIUSA	HONORARIOS	940.000
16 - PROYECTO OSI (2016)	HONORARIOS	18.724.028
Total general		105.029.605

Tabla 18. Desglose cuentas honorarios 2017.
Fuente: Registros contable Asdown.

En el rubro de arrendamientos (nota 9.3), participo con el 4% del total de los gastos generales de administración (sin incluir gastos de personal). Este rubro contable presentó una disminución de -32,05%, por valor de -\$3.582.461, frente al año 2016, la siguiente tabla presenta los gastos de arrendamientos por proyecto y la administración de Asdown.

Pesos COP		
Proyecto	Concepto Gasto	Total
4 - ADMINISTRACIÓN	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	591.000
	EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNI	1.763.850
11 - VIII TORNEO DE GOLF	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	3.845.011
	EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNI	285.000
	MAQUINARIA Y EQUIPO	400.000

12 - MIUSA	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	617.100
	EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNI	92.900
Total general		7.594.861

Tabla 19. Desglose gastos de cuentas de arrendamientos año 2017.

Fuente: Registros contable Asdown.

La variación en el rubro de seguros para la vigencia 20176 (nota 9.5), presenta una variación del 91,35%, debido a que en la vigencia 2016, para la firma del convenio F-065 de 2016, fue necesario adquirir una póliza de responsabilidad civil extracontractual y una póliza de cumplimiento, en la vigencia 2017 solo se registró un seguro de vuelo por \$130.829.

La cuenta de gastos por concepto de servicios (nota 9.6), participó con el 21% del total de los gastos generales de administración sin incluir gastos de personal; en estas cuentas contables se registran los servicios de asistencia técnica, procesamiento electrónico de datos, telefonía, correos, postes, telegramas, transportes, fletes, acarreos y otros servicios. Este rubro contable presentó un incremento de 30,17%, por valor de \$9.170.322, frente al año 2016; el resultado de la variación es debido a que en este rubro contable se registraron gastos asociados al convenio OSI por valor de \$2.813.391. El resto de los gastos corresponden a los gastos propios del giro de las operaciones de Asdown. La tabla 20 presenta los gastos asociados a cada proyecto y la administración.

Pesos COP		
Proyecto	Concepto Gasto	Total
2 - CONVENIO F065 - 2016 MIN INT (2016)	CORREO, PORTES Y TELEGRAMAS	120.400
	TELEFONO GRAVADO	177.302
	TELEFONO NO GRAVADO	106.404
3 - OSI FASE II	OTROS	262.403
	SERVICIOS DESARROLLO PROGRAMAS	26.000.000
	ASISTENCIA TECNICA	1.594.450
4 - ADMINISTRACIÓN	CORREO, PORTES Y TELEGRAMAS	236.728
	OTROS	23.157
	TELEFONO GRAVADO	779.805
	TELEFONO NO GRAVADO	554.475
11 - VIII TORNEO DE GOLF	CORREO, PORTES Y TELEGRAMAS	32.800
	GASTOS DE PUBLICIDAD, PROPAGAN	7.511.345
	OTROS	2.153.656
15 - BONOS DE NAVIDAD	TEMPORALES	500.000
	CORREO, PORTES Y TELEGRAMAS	9.500
Total general		40.062.425

Tabla 20. Desglose de gastos cuentas de servicios año 2017 por proyecto.
Fuente: Registros contable Asdown.

La cuenta de gastos por concepto de gastos de viaje (nota 9.8), participo con el 6% del total de los gastos generales de administración sin tener en cuenta los gastos de personal, en estas cuentas contables se registran los gastos de alojamiento, manutención, pasajes aéreos, pasajes terrestres y otros gastos de viaje. Este rubro contable presentó una variación de -89.03%, por valor de \$100.624.307, frente al año 2016. Los gastos de viaje disminuyeron debido a la menor ejecución de los proyectos técnicos que gestionó Asdown en el año 2017, tal como se presenta en la siguiente tabla:

Pesos COP		
Proyecto	Concepto Gasto	Total
3 - OSI FASE II	PASAJES AEREOS	7.482.026
4 - ADMINISTRACIÓN	PASAJES AEREOS	69.192
7 - CONFERENCIAS ASDOWN	ALOJAMIENTO Y MANUTENCION	100.000
	PASAJES AEREOS	2.034.093
11 - VIII TORNEO DE GOLF	PASAJES TERRESTRES	200.000
	OTROS	40.500
5 - PROYECTO AUTOGESTORES	PASAJES AEREOS	2.467.562
Total general		12.393.373

Tabla 21. Tabla desglose gastos de viaje por proyecto año 2017.
Fuente: Registros contable Asdown.

El último rubro objeto de análisis de los gastos generales de administración, es el de gastos casino y restaurante (nota 9.11), que participó con el 8% del total de los gastos generales de administración. Esta cuenta contable presentó una variación de -76,31%, por valor de -\$47.719.741, frente al año 2016; la disminución en este gasto se presenta, al igual que en los demás rubros de gastos generales por la menor ejecución de los proyectos técnicos que realizó Asdown en la vigencia 2017. La tabla 22 presenta un resumen de los gastos por proyecto.

Pesos COP		
Concepto Gasto	Proyecto	Total
CASINO Y RESTAURANTE	3 - OSI FASE II	3.882.309
	4 - ADMINISTRACIÓN	1.222.008
	11 - VIII TORNEO DE GOLF	8.620.717
	12 - MIUSA	1.018.500
	15 - BONOS DE NAVIDAD	68.578
Total general		14.812.112

Tabla 22. Desglose gastos diversos por concepto contable y proyecto 2017.
Fuente: Registros contable Asdown.

NOTA 10. - GASTOS NO OPERACIONALES.

Pesos COP.

Nota	Concepto	2.017	2.016	Absoluta	%
10.1	Gastos Bancarios	1.325.040	1.385.163	-60.124	-4,34%
10.2	Extraordinarios (ajuste a pesos)	25.655	19.776	5.879	29,73%
10.3	Provisión Deudores	0	400.000	-400.000	-100,00%
10.4	Gastos y Costos de Ejercicios Anteriores	1.188.453	0	1.188.453	N/A
10.5	Depreciaciones, Amortizaciones y Obsolescencia	723.921	0	723.921	N/A
10.6	Multas y Sanciones	319.000	298.000	21.000	7,05%
10.7	Impuestos (IVA, Reten. Asu., Imp. al Consumo y GMF)	10.324.892	29.333.230	-19.008.338	-64,80%
TOTALES		13.906.960	31.436.169	-17.529.209	-55,76%

Tabla 23. Gastos Administrativos de Personal años 2017 - 2016.

Fuente: Registros contable Asdown.

El rubro de los gastos no operacionales del año 2017, presentó una variación negativa del -55,76%, por un valor total de -\$17.529.209 con relación al año 2016. Esta variación se explica por la disminución de gastos bancarios (Nota 10.1) del -4,34%, debido a un mayor movimiento de efectivo en las cuentas bancarias por la menor ejecución de los proyectos técnicos. Las variaciones más significativas se presentaron en las cuentas de gastos y costos ejercicios años anteriores (nota 10.4) y depreciaciones y amortizaciones (nota 10.5), la cual fue del -100%. En este rubro también se presenta una variación del 7.05%, en la cuenta de multas y sanciones (Nota 130.6), debido al pago extemporáneo de la retención en la fuente de enero de 2016.

En las cuentas de impuestos se contabilizan los impuestos nacionales y municipales que son asumidos por la asociación en el desarrollo de su objeto social; en el año 2017 la asociación ha tenido gastos por impuestos por valor de \$10.324.892, presentándose una variación de -64.80%, frente al año 2016. La variación se explica porque la asociación está obligada a dar cumplimiento a lo establecido en el Estatuto Tributario (Art. 490 E.T), con relación al IVA descontable, por lo tanto, fue obligatorio llevar al gasto, IVA por valor de \$7.832.768; de igual manera en el desarrollo de los convenios, la asociación se vio obligada a asumir otras cargas impositivas como se presenta en la tabla 24.

Pesos COP

Concepto Gasto	Total
IMPUESTO AL CONSUMO DESCONTABLE	890.028
INDUSTRIA Y COMERCIO	1.352
IVA MAYOR VALOR GASTO DESCONTABLE	7.832.768
OTROS	10.639

RETENCION EN LA FUENTE ASUMIDO	124.225
Total general	8.859.012

Tabla 24. Desglose gastos por impuestos Asdown Colombia año 2017.
Fuente: Registros contable Asdown.

NOTA 11. - IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIO.

Pesos COP.

Nota	Concepto	2.017	2.016	Absoluta	%
11	Impuesto de Renta y Complementario	77.000	0	77.000	100,00%
TOTALES		77.000	0	77.000	100,00%

Con la entrada en vigencia de la ley 1819 de 2016 y dando cumplimiento con lo establecido en el ET 772-1 del ET y su decreto reglamentario No. 1998 del 30 de noviembre del 2017 “conciliación fiscal”, Asdown provisiono como impuesto de renta y complementarios de la vigencia 2017, \$77.000 pesos M/cte.

NOTA 12. – PATRIMONIO Y EXCEDENTES O DÉFICIT DEL EJERCICIO.

Pesos COP.

Nota	Concepto	2.017	2.016	Absoluta	%
12.1	Aportes Sociales No Rembolsables	882.000	882.000	0	0,00%
12.2	Asignación Perm. Fines específicos	167.040.635	105.669.710	61.370.924	58,08%
12.3	Excedentes o Perdidas Acumulados	0	-48.152.351	48.152.351	-100,00%
12.4	Excedentes o Perdidas del Ejercicio	-134.967.822	109.523.275	-244.491.097	-223,23%
TOTALES		32.954.813	167.922.635	-134.967.822	-80,38%

El rubro de patrimonio del año 2017, presenta una disminución de -80,38%, por valor de -\$134.967.822, con relación al año 2016. Al cierre del año 2017 la entidad presenta una pérdida del ejercicio por -\$134.967.822 millones de pesos.

Con la entrada en vigencia de la ley 1819 de 2016 y su decreto reglamentario 2150 de 2017, la entidad traslada las utilidades acumuladas, por autorización de asamblea de asociados, según acta de Asamblea de Asociados No. 12 del 23/03/2017, de la siguiente manera:

Con los excedentes generados en el año 2016 por valor de \$109.523.255, la entidad logra enjugar las pérdidas operacionales de los años 2014 y 2015 (pérdidas acumuladas) y obtener un remanente adicional que le permite crear tres asignaciones permanentes y de destinación específica: La primera se denominará “Asignación Permanente Capital de Trabajo” por un valor total de (\$30.000.000); esta asignación permanente será constituida con los excedentes del ejercicio del año 2016.

La segunda se denominará “Asignación para Déficit Presupuesto 2017”, por valor de (\$27.505.223); esta asignación permanente será constituida con una parte del saldo restante de los excedentes del ejercicio del año 2016.

La tercera se denominará “Asignación Permanente Reservas para Proyectos y/o Actividades de Cooperación con Entidades Públicas y/o Privadas coincidentes con el desarrollo de nuestro objeto social”, por valor de (\$109.535.142); esta asignación permanente será constituida con el saldo restante de los excedentes del ejercicio del año 2016.

El estado de cambios en el patrimonio (página 7), presenta la creación de las dos asignaciones permanentes y de destinación específica y el movimiento neto del patrimonio de la entidad.


MONICA ALEXANDAR CORTES A.
Directora Ejecutiva
CC. 63.354.606


YENNY LORENA BUITRAGO A
I.P. No. 95579-1
Revisor Fiscal


LEONARDO BORRERO GUZMÁN
I.P. No. 143.167 - 1
Contador