



**FUNDACIÓN PROJETER SANS FRONTIERES PROJETER SIN
FRONTERAS**
Carrera 20 63B 10
Teléfono: 7582553

Bogotá, 31 de Marzo de 2018

Los suscritos Representante Legal y Contadora Pública de la FUNDACIÓN PROJETER SANS FRONTIERES PROJETER SIN FRONTERAS NIT. 900.193.341-9, bajo cuya responsabilidad se prepararon los estados financieros, certificamos:

Que los estados financieros a 31 de Diciembre de 2017 y 2016 han sido tomados fielmente de los Libros y que antes de ser puestos a disposición de los miembros de la Corporación y de terceros, se han verificado previamente las afirmaciones contenidas en ellos:

- Los activos y pasivos incluidos en los Estados Financieros de la FUNDACIÓN PROJETER SANS FRONTIERES PROJETER SIN FRONTERAS de Diciembre de 2017 y 2016 existen y las transacciones registradas se han realizado durante el periodo.
- Todos los hechos económicos realizados por la FUNDACIÓN PROJETER SANS FRONTIERES PROJETER SIN FRONTERAS durante los periodos 2017 y 2016 han sido reconocidos en los Estados Financieros.
- Los Activos representan probables beneficios económicos futuros y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros a su vencimiento en la fecha de corte.
- Todos los elementos han sido reconocidos en los Estados Financieros por sus importes apropiados.
- Todos los hechos económicos que afectan a la Fundación han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los Estados Financieros.

(Art. 37 Ley 222 de 1995)

Cordialmente,

Juan Manuel Forero Serna
C.C. 79.982.541
Representante Legal

Mayra Alejandra Parra Álvarez
T.P. 223557-T
Contadora Pública



FUNDACION PROJETER SANS FRONTIERES PROYECTAR SIN FRONTERAS
NIT. 900.193.341-9
ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016
(Estados Financieros presentados en pesos Colombianos)

		2017	2016	VARIACIÓN	%
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE					
Disponible					
Caja	NOTA 2	5.643.200	1.267.530	4.375.670	345%
Bancos	NOTA 3	<u>3.082.662</u>	<u>14.739.235</u>	<u>-11.656.573</u>	<u>-79%</u>
Sub-total		8.725.861	16.006.765	-7.280.904	-45%
DEUDORES					
Clientes	NOTA 4	8.223.478	2.147.271	6.076.207	283%
Socios		2.078.207	2.078.207	0	0%
Anticipos y Avances		398.000	0	398.000	0%
Ant. Imptos y Contribuc.	NOTA 5	1.267.252	1.725.673	-458.421	-27%
Deudores Varios	NOTA 6	<u>73.302.449</u>	<u>88.980.194</u>	<u>-15.677.745</u>	<u>-18%</u>
Sub-total		85.269.386	94.931.345	-9.661.959	-10%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		93.995.247	110.938.110	-16.942.863	-15%
ACTIVO NO CORRIENTE NOTA 7					
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		40.022.470	40.022.470	0	0%
DEPRECIACIÓN ACUMULADA		<u>-17.561.240</u>	<u>-12.937.573</u>	<u>-4.623.667</u>	<u>36%</u>
Sub-total		22.461.230	27.084.897	-4.623.667	-17%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		22.461.230	27.084.897	-4.623.667	-17%
TOTAL ACTIVO		116.456.477	138.023.007	-21.566.530	-16%

Las notas de la 1 a la 14 son parte integrante de los Estados Financieros

Juan Manuel Forero Serna
 C.C. 79.982.541
 Representante Legal

Mayra Alejandra Parra A.
 T.P. 223557-T
 Contador

Alba Liliana Rodriguez Cardenas
 T.P. 224726-T
 Revisor Fiscal



FUNDACION PROJETER SANS FRONTIERES PROYECTAR SIN FRONTERAS
 NIT. 900.193.341-9
 ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016

(Estados Financieros presentados en pesos Colombianos)

		2017	2016	VARIACIÓN	
PASIVO					
PASIVO CORRIENTE					
CUENTAS POR PAGAR					
Costos y Gastos por Pagar		694.725	0	694.725	100%
Retención en la Fuente	NOTA 8	171.000	171.000	0	0%
Acreedores Varios	NOTA 9	7.056.106	7.000.000	56.106	1%
Sub-total		7.921.831	7.171.000	750.831	10%
IMPTOS GRAV. Y TASAS					
Impto.a la Ventas por Pagar	NOTA 10	7.647.146	2.603.370	5.043.776	194%
Impto de Industria y comercio		1.492.000	1.492.000	0	0%
Sub-total		9.139.146	4.095.370	5.043.776	123%
OTROS PASIVOS		0	991.881	-991.881	-100%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		17.060.977	12.258.251	4.802.726	39%
TOTAL PASIVO		17.060.977	12.258.251	4.802.726	39%
PATRIMONIO					
CAPITAL SOCIAL		1.102.000	1.102.000	0	0%
DONACIONES		95.699.973	95.699.973	0	0%
EXCEDENTE POR EJECUTAR.		0	-13.155.725	13.155.725	-100%
PERDIDA DEL EJERCICIO		0	0	0	0%
EXCEDENTE DEL EJERCICIO		2.593.527	42.118.508	-39.524.981	-94%
TOTAL PATRIMONIO		99.395.500	125.764.756	-26.369.256	-21%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		116.456.477	138.023.007	-21.566.530	-16%

Las notas de la 1 a la 14 son parte integrante de los Estados Financieros

Juan Manuel Forero Serna
 C.C. 79.982.541
 Representante Legal

Mayra Alejandra Parra A
 T.P. 223557-T
 Contador

Alba Liliana Rodríguez Gádenas
 T.P. 224726-T
 Revisor Fiscal



FUNDACION PROJETER SANS FRONTIERES PROYECTAR SIN FRONTERAS
NIT. 900.193.341-9
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES 2017- 2016
(Estados Financieros presentados en pesos Colombianos)

	2.017	2.016	VARIACION	
INGRESOS	170.784.794	134.296.080	36.488.714	27%
Otras Actividades de Servicios Comunit .Nota 11	170.784.794	134.296.080	36.488.714	27%
Total ingresos operacionales	170.784.794	134.296.080	36.488.714	27%
= UT. BRUTA EN VTAS.	170.784.794	134.296.080	36.488.714	27%
-GASTOS OPERACIONALES	348.545.502	347.689.417	856.085	0,2%
Operacionales de Administración Nota 12	348.545.502	347.689.417	856.085	0,2%
= UTILIDAD OPERACIONAL	-177.760.708	-213.393.337	-35.632.629	17%
OTROS INGRESOS Y EGRESOS				
Otros Ingresos Nota 13	185.298.443	256.529.193	-71.230.750	-28%
Financieros	9.309	12.148	-2.839	-23%
Diversos (Subvenciones)	178.886.444	256.517.045	-77.630.601	-30%
Recuperaciones	6.402.690	0	6.402.690	100%
Otros Egresos Nota 14	4.944.208	1.017.347	3.926.861	386%
Financieros	3.841.535	1.017.347	2.824.188	278%
Sanciones	638.673	0	638.673	100%
Extraordinarios	464.000	0	464.000	0%
= UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	2.593.527	42.118.509	-39.524.981	-94%
IMPUESTO DE RENTA Y C	0	0	0	
= UTILIDAD DESPUES DE IMPUESTOS	2.593.527	42.118.509	-39.524.981	-94%
RESERVAS LEGAL	0	0	0	
UTILIDAD NETA	2.593.527	42.118.508	-39.524.980	-94%

Las notas de la 1 a la 14 son parte integrante de los Estados Financieros

Juan Manuel Forero Serna
 C.C. 79.982.541
 Representante Legal

Mayra Alejandra Parra A.
 T.P. 223557-T
 Contador

Alba Liliana Rodriguez Cardenas
 T.P. 224726-T
 Revisor Fiscal



FUNDACION PROJETER SANS FRONTIERES PROYECTAR
SIN FRONTERAS

NIT. 900.193.341-9

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO 2017

(Valores expresados en pesos colombianos COP)

Concepto	Cuenta	Saldo a Dic. 31 /2016	Movimiento del año 2017		Saldo a Dic. 31 /2017
			Aumento	Disminución	
Capital Social	3105	1.102.000			1.102.000
Superávit de Capital- Donaciones	3210	95.699.973			95.699.973
Resultados del Ejercicio	3605	0	2.593.527		2.593.527
Excedente Fiscal 2016 por Ejecutar	3705	42.118.508		42.118.508	0
Perdidas Acumuladas	3710	-13.155.725		-13.155.725	0
Reservas					
Reserva Legal					
Reserva para Adquisición de Activos					
Total Reservas		0	0	0	0
TOTALES		125.764.756	2.593.527	28.962.783	99.395.500

Juan Manuel Forero Serna
C.C. 79.982.541
Representante Legal

Mayra Alejandra Parra A
T.P. 223557-T
Contador

Alba Liliána Rodríguez Cardenas
T.P. 224726-T
Revisor Fiscal



FUNDACION PROJETER SANS FRONTIERES PROJECTAR
SIN FRONTERAS
NIT. 900.193.341-9
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
(VALORES EXPRESADOS EN MILES DE PESOS)

POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE:

	2.017	2.016
FLUJOS DE FONDOS PROVENIENTES DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Utilidad neta del Ejercicio	2.593.527	42.118.508
Mas o (Menos) Partidas que no afectaron el Efectivo		
Depreciación de Activos Fijos	5160	4.623.667
Provision para protección PPE		4.623.667
Cálculo actuarial Pensiones de Jubilación		
Bajas en mobiliario y equipos		
Utilidad por venta de Inversiones de Largo Plazo		
Subtotal Efectivo Generado por la Operación	7.217.194	46.742.175
CAMBIOS EN ACTIVO Y PASIVO OPERACIONAL		
(Aumento) Disminución en Deudores	1345	9.601.538
(Aumento) Disminución en Anticipos	1330	60.421
Aumento (Disminución) de Cuentas por Pagar	2335	750.831
Aumento (Disminución) de Impuestos por Pagar	2365-24	5.043.776
Aumento (Disminución) de Oblig. Laborales		
Aumento (Disminución) de Pasivos Diferidos		
Aumento (Disminución) de Otros Pasivos	2815	(991.881)
TOTAL EFECTIVO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	21.681.879	(39.522.761)
FLUJOS DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION		
(Aumento) Disminución Inversiones ejecucion Excedente 2016		(28.962.782)
(Aumento) Disminución Prop. Planta y Equipo		
Venta de Propiedad Planta y Equipo		
Venta de Inversiones de largo Plazo		
TOTAL EFECTIVO USADO EN INVERSION	(28.962.782)	0
FLUJOS DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
Aumento (Disminución) de Obligac. Financieras		0
TOTAL EFECTIVO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACION	0	0
VARIACION DEL EFECTIVO	(7.280.903)	(39.522.761)
EFFECTIVO NETO AL INICIO DEL PERIODO		
Disponible	11	16.006.765
SALDO FINAL DE EFECTIVO E INVERSIONES TEMPORALES*	8.725.861	16.006.765

* Comprende Caja, Bancos, Cuentas de Ahorro

Juan Manuel Forero Serna
C.C. 79.982.541
Representante Legal

Mayra Alejandra Parra A
T.P. 223557-T
Contador

Alba Liliana Rodríguez Cárdenas
T.P. 224726-T
Revisor Fiscal



FUNDACION PROTEJER SANS FRONTIERES PROYECTAR SIN FRONTERAS
NIT 900.193.341-9

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DICIEMBRE DE 2017

NOTA 1- ENTE ECONOMICO

FUNDACION PROTEJER SANS FRONTIERES PROYECTAR SIN FRONTERAS es una compañía de carácter privado sin ánimo de lucro, que fue constituida mediante documentos privados de Asamblea de Accionistas del 27 de Diciembre de 2007 y que fue inscrita en la Cámara de Comercio de Bogotá el 09 de enero de 2008 bajo el número 013158 del libro I. La sociedad se encuentra vigente y su duración esta prevista por tiempo indefinido. Su objeto social está constituido por la siguiente actividad principal.

- a) Actividades de otras asociaciones N.C.P
- b) Investigaciones y desarrollo experimental en el campo de las ciencias naturales y la ingeniería.

En su contabilidad y en la presentación de sus estados financieros la compañía aplica los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, los cuales esta integrados por la Ley 1314 de 2009, Decreto 2706 de 2012, Decreto 3019 de 2013 unificados en el Decreto 2420 de 2015 Anexo 3, establecidos para contabilidad simplificada. Ciertos principios contables aplicados por la sociedad que están de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, podrían no estar de acuerdo con los principios de contabilidad aceptados en otros países.

A continuación se describen las principales políticas contables utilizadas por la sociedad:

a) Monedad Funcional y Conversión de la Moneda Extranjera

Definiciones

- **Tasa de Cambio:** Es una relación de cambio entre dos monedas.
- **Tasa de cambio de cierre:** Es la tasa de cambio de contado existente al final del periodo sobre el que se informa.
- **Diferencia en cambio:** Es la que surge al convertir un determinado número de unidades de una moneda a otra moneda utilizando tasas de cambio diferentes.
- **Valor razonable:** Es el precio que sería percibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción no forzada entre participantes del mercado en la fecha de medición.



- **Moneda funcional:** Es la moneda del entorno económico principal en el que opera la entidad.
- **Moneda extranjera (divisa):** Es cualquier otra distinta de la moneda funcional de la entidad.
- **Negocio en el extranjero:** Es toda entidad subsidiaria, asociada, acuerdo conjunto o sucursal de la entidad que informa, cuyas actividades están basadas o se llevan a cabo en un país o moneda distintos a los de la entidad que informa.
- **Moneda de presentación:** Es la moneda en que se presentan los estados financieros.
- **Partidas monetarias :** Son unidades monetarias mantenidas en efectivo, así como activos y pasivos a que se van a recibir o pagar, mediante una cantidad fija o determinable de unidades monetarias

Moneda Funcional

FUNDACION PROTEJER SANS FRONTIERES PROYECTAR SIN FRONTERAS, utiliza el peso colombiano como moneda funcional y de presentación de sus estados financieros. La moneda funcional se ha determinado considerando el ambiente económico en que la compañía desarrolla sus operaciones y la moneda en que se generan los principales flujos de efectivo.

Reconocimiento y Medición inicial de transacciones en moneda extranjera

En el momento de reconocimiento inicial de una transacción en moneda extranjera, **FUNDACION PROTEJER SANS FRONTIERES PROYECTAR SIN FRONTERAS**, las registra aplicando el importe de la moneda funcional la tasa de cambio de contado entre la moneda funcional y la moneda extranjera en la fecha de la transacción.

FUNDACION PROTEJER SANS FRONTIERES PROYECTAR SIN FRONTERAS, reconoce, en los resultados del periodo en que aparezcan, las diferencias de cambio que surjan al liquidar las partidas monetarias o al convertir las partidas monetarias a tasas diferentes de las que utilizan para su conversión en el reconocimiento inicial durante el periodo o en periodos anteriores.

Las diferencias en cambio que surjan que liquidar o convertir partidas no monetarias, **FUNDACION PROTEJER SANS FRONTIERES PROYECTAR SIN FRONTERAS** las reconoce en el resultado del periodo, dependiendo donde se haya reconocido la partida no monetaria.

Medición Posterior

Al final de cada periodo sobre el que se informa, de presentarse partidas en una moneda diferente a la funcional, **FUNDACION PROTEJER SANS FRONTIERES PROYECTAR SIN FRONTERAS**.



- a) Convierte las partidas monetarias en moneda extranjera utilizando la tasa de cambio de cierre.
- b) las partidas no monetarias que se miden en termino de costo histórico en una moneda extranjera, utilizando la tasa de cambio en la fecha de la transacción, y
- c) Convierte las partidas no monetarias que se miden al valor razonable en una moneda extranjera utilizando las tasas de cambio en la fecha en que se determino dicho valor razonable

Efectivo y Equivalentes al efectivo

Alcance

Este rubro está compuesto por las siguientes categoría: caja general, caja menor, banco, depósitos a plazo (vencimientos a tres meses) y equivalentes al efectivo. El efectivo será considerado como el dinero recibido en el día por ingresos por ventas, ingresos por cobros, etc.

Reconocimiento

- a) **FUNDACION PROTEJER SANS FRONTIERES PROYECTAR SIN FRONTERAS**, llevara sus registros contables en moneda funcional.
- b) Los equivalentes al efectivo se reconocerán por un periodo de vencimiento no mayor a 3 meses desde la fecha de adquisición.
- c) La moneda extranjera se reconocerá a su equivalente en moneda de curso legal, al momento de efectuarse las operaciones, aplicando el importe de moneda extranjera a la tasa de cambio entre ambas.

Medición

Caja

La caja se medida por el valor certificado por los conteos reales de monedas, billetes y cheques contenidos en la caja general y menor constituida por la compañía. Las diferencias se contabilizaran como cuentas por cobrar hasta que se obtenga el soporte de la diferencia.

Bancos

Los saldos en bancos de las cuentas de la compañía se medirán por los valores reportados por las entidades financieras en los respectivos extractos. Las diferencias entre los extractos y los registros contables se reconocerán como cuentas por cobrar, cuentas por pagar, ingresos o gastos, según corresponda.



Información a revelar

- a) Se revelara en los estados financieros o en sus notas; los saldos para cada categoría de efectivo por separado, el plazo de los equivalentes al efectivo, las tasas de intereses y cualquier otra característica importante que tengan los depósitos a plazo.
- b) Se revelara en las notas junto con un comentario a la gerencia, el importe de los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo significativos mantenidos por la compañía que no están disponibles para ser utilizados por esta.

c) Instrumentos Financieros

Las cuentas por cobrar comerciales son activos financieros que representan los derechos de cobro a terceros y empresas relacionadas que se derivan del objeto social y actividad económica que realiza la **FUNDACION PROTEJER SANS FRONTIERES PROYECTAR SIN FRONTERAS**.

Las cuentas por cobrar corresponden a activos financieros que se reconocen a su valor nominal que es el valor razonable ya que los plazos de vencimiento no superan los 30 días; las cuentas por cobrar comerciales vencidas, generan intereses explícitos sobre la base de la deuda vencida. Los intereses financieros generados y devengados se abonan como ingresos financieros en el estado de resultados.

Se estima que las cuentas por cobrar comerciales pueden sufrir deterioro cuando existe evidencia objetiva de que la empresa no podrá cobrar todos los importes vencidos de acuerdo con las condiciones originales de las cuentas por cobrar, dando lugar a una estimación de cuentas de cobranza dudosa. Esta estimación es revisada periódicamente para ajustarla a los niveles necesarios para cubrir potenciales pérdidas en la cartera de clientes.

Algunos indicadores de posible deterioro de las cuentas por cobrar comerciales son dificultades financieras del deudor, la probabilidad de que el deudor vaya a iniciar un proceso de quiebra o de reorganización financiera y e incumplimiento falta de pago, como así también la experiencia sobre el comportamiento y características de la cartera.

La cobranza dudosa se estima como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos futuros de efectivo estimados, descontados al tipo de interés efectivo. El valor de libros del activo se reduce por medio de la cuenta de estimación (corrección o valuación) de cobranza dudosa y el momento de la pérdida se reconoce con cargos a los resultados del ejercicio. Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, se castiga (elimina), eliminando



también la cobranza dudosa relacionada. La recuperación posterior de montos previamente registrados como estimación de cobranza dudosa se reconoce como ingresos en el estado de resultados.

Alcance

Esta política será aplicada a todos los rubros de la cuenta por cobrar de **FUNDACION PROTEJER SANS FRONTIERES PROYECTAR SIN FRONTERAS**, las cuales puedan ser consideradas bajo el Decreto 2320 de 2015 como activos financieros en la categoría de prestaos y partidas por cobrar e instrumentos financieros, dado que representan un derecho a recibir efectivo y otro activo financiero en el futuro. En consecuencia incluye:

- Cuentas por cobrar a clientes nacionales por presentación de servicios profesionales o por cualquier otro ingreso ordinario.
- Cuentas por cobrar a particulares.
- Deudores varios

Esta política no se aplicara para el rubro de anticipos y avances relacionados con la compra de inventarios, activos intangibles, propiedad, planta y equipo, y servicios, debido a que el Decreto 2420 de 2015 Anexo 3 no consideran esta partidas como activos financieros porque corresponden a dineros concedidos en forma anticipada que no representan un derecho para **FUNDACION PROTEJER SANS FRONTIERES PROYECTAR SIN FRONTERAS** a recibir efectivo o algún otro instrumento financiero.

Reconocimiento cuentas por cobrar

FUNDACION PROTEJER SANS FRONTIERES PROYECTAR SIN FRONTERAS, reconocerá un activo financiero en su estado de situación financiera cuando, y solo cuando, se convierta efectivamente en una transacción financiera.

Al reconocer inicialmente un activo financiero, la compañía lo medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efectivo, una transacción de financiación.

Esta política aplica para los siguientes estados financieros:

Cuentas por cobrar a clientes

Corresponde a:



Un derecho contractual a recibir en efectivo u otros equivalentes por la prestación de servicios profesionales, que han sido facturados a crédito en operaciones ordinarias o con intermediación, o por cualquier otro ingreso ordinario.

Las políticas de crédito de **FUNDACION PROTEJER SANS FRONTIERES PROYECTAR SIN FRONTERAS**, definen que: toda cuenta por cobrar tendrá un periodo de gracia no mayor a 90 días para clientes nacionales a partir de la fecha del reconocimiento del hecho económico.

Cuentas por cobrar a particulares

Comprende los derechos contractuales a recibir efectivo u otro equivalente, por préstamos, reintegros, intereses, que se consideran a corto plazo y/o acuerdos comerciales con terceros no proveedores.

Deudores varios

Corresponde a:

Derecho contractual a recibir efectivo u otro equivalente al efectivo por préstamos o créditos conferidos a empresas vinculadas o filiales, por aprovechamientos correspondientes a los residuos generados por el proceso de producción y comisiones a entidades financieras o aquellas de las que se puedan generar esta clase de rubros.

Medición Posterior Instrumentos Financieros – Cuentas por cobrar

- a) Las cuentas por cobrar posteriormente a noventa (90) días se medirán al costo amortizado bajo el método del interés efectivo
- b) Las cuentas por cobrar que no tengan establecida una tasa de interés se medirán al importe no descontado del efectivo que se espera recibir.
- c) Se revisarán las estimaciones de cobros, y se ajustará el importe de los libros de las cuentas por cobrar para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados.
- d) Se dará de baja a la cuenta por cobrar si se expira o se liquidan los derechos contractuales adquiridos o que la administración, transfiera sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes de las cuentas por cobrar.

Estimación para cuentas incobrables



La estimación para cuentas incobrables son ajustes que el importe en los libros de activos, específicamente para las cuenta y documentos por cobrar. Se reconocerá un deterioro de cuentas por cobrar, individualmente consideradas o en grupo **si, y solo si**, existe evidencia objetiva del deterioro, como consecuencia de la existencia de riesgos debidamente documentados tales como el vencimiento del periodo normal del crédito.

El deterioro de cartera será calculado de manera conjunta entre el área contable y la gerencia. Para tal fin, antes de cumplirse el periodo norma del crédito, la compañía podrá clasificar como cartera en riesgos las cuentas por cobrar que presenten las siguientes evidencias:

1. Cuando el cliente tenga dificultades financieras significativas, esto es, cuando haya sido reportado en centrales de riegos, tales como Cifin y Data Crédito.
2. Cuando el cliente solicite concesiones de ampliación de plazos para cancelar sus obligaciones o refinanciación
3. Cuando el cliente entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera.
4. Cuando sucedan otros eventos tales como la desaparición del mercado en que opera el cliente, cuando una calificación de riesgo país u otras circunstancias evidencien que efectivamente los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar presentan riesgo d cobro.

El deterioro de cartera será calculado de manera conjunta entre el área contable y la gerencia. La administración de la empresa establecerá una cuantía para determinar la estimación de las cuentas incobrables, con el objetivo de recuperar o cubrir pérdidas por cuentas de dudosa recuperación incluyéndose en los resultados presentes. Se calculara una estimación para los instrumentos financieros (cuentas por cobrar), del 3% un porcentaje diferente según análisis de cartera, sobre el saldo del rubro al final de cada periodo anual.

Revelación

En el Estado de Situación Financiera

La empresa informara en el estado de situación financiera o en las notas a los estados financiero los importes en libros de la cuentas por cobrar comerciales.

De otra parte, la compañía revelara respecto a las cuentas por cobrar comerciales las políticas contables, los criterios de reconocimiento y las bases de medición aplicadas, incluyendo:



- a) Los criterios aplicados al determinar cuándo reconocer en el Estado de Situación Financiera una cuenta por cobrar comercial, así como cuando se dan de baja dichas cuentas por cobrar.
- b) Las bases de medición aplicadas a las cuentas por cobrar comerciales tanto en el reconocimiento inicial como en los periodos posteriores.
- c) Los criterios para la utilización de una cuenta de evaluación del deterioro del valor, así como los criterios para dar de baja, contra dicha cuenta de valuación, a tales cuentas por cobrar comerciales deteriorados;
- d) La política contable para las cuentas por cobrar comerciales cuyas condiciones hayan sido renegociadas.

La empresa debe revelar la exposición al riesgo de crédito incluyendo el importe que mejor representa su máximo nivel de exposición al riesgo de crédito a la fecha de presentación de los estados financieros; sin tomar en cuenta ninguna garantía ni otras mejoras crediticias; una descripción de las garantías tomadas para asegurar el cobro y otras mejoras crediticias; la información acerca de la calidad crediticia de los activos financieros que no están en mora ni hayan deteriorado su valor; el valor de los libros de las cuentas por cobrar comerciales que estarían en mora o se habrían deteriorado, de no haber sido renegociadas sus condiciones; un análisis de la antigüedad de los archivos financieros en mora pero no deteriorados; un análisis de los activos financieros determinados individualmente como deteriorados; y, una estimación del valor razonable de las garantías tomadas por la empresa y de otras mejoras crediticias; a menos que sea impracticable hacerla.

En el Estado de Resultado Integral

La empresa revelara información sobre las cuentas por cobrar comerciales designadas para ser llevados al valor razonable con cambios en resultados.

El importe de ingresos por intereses producidos por los activos financieros tipo de cuentas por cobrar comerciales que no se midan al valor razonable con cambios en resultados.

Así mismo, la empresa debe revelar el importe de las pérdidas por deterioro para cada clase de activo financiero, y en este caso el proveniente de las cuentas por cobrar comerciales.

Nota de Carácter Específico



Se debe mostrar en cuadro comparativo, desdoblados en fracción corriente y no corriente, de acuerdo a: cuentas por cobrar comerciales a terceros; cuentas por cobrar comerciales a partes relacionadas; cuentas por cobranza dudosa acumulada; y, castigo de cuentas de dudosa cobranza.

Se debe mostrar también en forma comparativa información relativa a la estimación de cobranza dudosa por cada clase de cuenta por cobrar:

- a) Saldos iniciales
- b) Adiciones efectuadas en el periodo, por estimaciones adicionales como de incrementos en las estimaciones existentes;
- c) Deducciones por reversiones o recuperaciones
- d) Saldos finales

Adicionalmente, para las cuentas por cobrar a plazos mayores de un año, contado a partir de su fecha de expedición, debe indicarse los plazos y condiciones, incluyendo:

- a) La fecha estimada o pactada de recuperación
- b) Los vencimientos y tasas de interés
- c) Las garantías recibidas y
- d) La moneda en que se exigirán los cobros, en caso que esta sea diferente de la moneda funcional de la empresa

d) Activos no Financieros

Corresponde a los gastos preparados, es decir a los gastos que son pagados de manera anticipada, pero que el derecho a recibir el servicio o bien se da de manera posterior, como por ejemplo los seguros, honorarios, servicios profesionales entre otros.

Estos valores serán reconocidos por activos No financieros y una vez se reciba el bien o servicio se realizara su respectiva amortización, llevando así el valor mensual al Estado de Resultados.

e) Propiedad Planta y Equipo



Reconocimiento

FUNDACION PROTEJER SANS FRONTIERES PROYECTAR SIN FRONTERAS, reconocerá el costo de un elemento de Propiedades, Planta y Equipo como un activo si, y solo si:

1. Es probable que **FUNDACION PROTEJER SANS FRONTIERES PROYECTAR SIN FRONTERAS**, obtenga los beneficios económicos durante más de un año.
2. El costo del elemento puede medirse con fiabilidad, es decir que **FUNDACION PROTEJER SANS FRONTIERES PROYECTAR SIN FRONTERAS**, no contabilizara elementos como gastos para luego reconocerlos como activos de control.
3. Si no son de larga duración y la compañía requiere controlarlos, se contabilizaran como inventario.
4. Cuando una partida no se contabilice como inventario, ni como un grupo de activos, se registrara de manera individual.

Inventario para consumo interno

La adquisición de elementos que duren menos de un año aproximadamente se reconocerá como inventarios de consumo y por lo tanto no se depreciaran.

Grupos de Activos

FUNDACION PROTEJER SANS FRONTIERES PROYECTAR SIN FRONTERAS, podrá reconocer como Propiedad, Planta y Equipo los elementos que duren más de una periodo aunque su costo de adquisición sea significativo. En ese caso, cada lote adquirido se depreciara en la vida útil estimadas para todo el grupo.

Medición Inicial

Todo elemento de Propiedad, Planta y Equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se valorara por su **COSTO**.

Procedimientos

El costo de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo comprenderá:



- a) Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja de precio;
- b) Todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.
- c) La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta. (Cuando constituya una obligación para la compañía).

Compra financiada

Cuando la compra de una Propiedad, Planta y Equipo se financie más allá de los términos normales del crédito, entendidos como tal más de un año, se reconocerá un activo y un pasivo por el mismo valor, esto es, por el valor presente de los canones y opciones de compra (si existieren). Cada canon se contabilizara separando el abobo a capital y el interés.

Costos Iniciales

Los costos iniciales serán todos los necesarios para poner el activo en condiciones, incluyendo los que sean necesarios para cumplir con las normas expedidas por autoridades de control. No forman parte del costo de un elemento de Propiedad, Planta y Equipo, los siguientes:

1. Costos de apertura de una nueva sede u oficina (costos de inauguración)
2. Los costos de introducción de un nuevo servicio (costos de actividades publicitarias y promocionales)
3. Los costos de administración y otros gastos generales.

Costos Posteriores

De acuerdo con el criterio de reconocimiento, **FUNDACION PROTEJER SANS FRONTIERES PROYECTAR SIN FRONTERAS**, no reconocerá en el importe en libros de unos elementos de Propiedad, Planta y Equipo, los costos derivados del mantenimiento regular del elemento. Tales costos de mano de obra y los consumibles, que pueden incluir el costo de pequeños componentes. Estos desembolsos se pueden describir como mantenimientos preventivos, correctivos, reparaciones, conversaciones, etc., pero en todo caso se reconocerán como gastos del periodo.

Medición Posterior



Con posterioridad al reconocimiento inicial como activo, todos los bienes muebles que formen parte de los elementos de la Propiedad, Planta y Equipo, deben ser contabilizados a su costo.

Procedimiento

1. Los elementos de las Propiedad, Planta y Equipo, se valuaran a su costo de adquisición menos las depreciación acumulada practicada y el importe de cualquier perdida por deterioro de valor que hayan sufrido a lo largo de su vida útil.
2. La base de depreciación o valor depreciable es el resultado de disminuir al costo de adquisición el valor de salvamento (valor de rescate o valor residual)

Depreciación

La depreciación de un activo comenzara cuando esté disponible para su uso, esto es, inmediatamente es adquirido aunque no esté siendo usado.

Se depreciara de forma separada cada parte de un elemento de Propiedad, Planta y Equipo que tenga un costo significativo.

El cargo por depreciación de cada periodo se reconocerá en el resultado del periodo.

Procedimientos

1. El cargo por depreciación de cada periodo se reconocerá en el resultado del periodo, saldo que se haya incluido en el importe en libros de otro activo (producción)
2. El importe depreciable de un activo se distribuirá de forma sistemática a los largo de su vida útil.
3. El valor residual y la vida útil se determinara con las estimaciones más confiables de las mismas y serán evaluadas cada vez que se considere un cambio significativo, normalmente antes de la emisión de los estados financieros.

Método de depreciación

El método de deprecación que se utilizara en línea recta. El método de depreciación aplicado a las Propiedad, Planta y Equipo se revisara regularmente y mínimo una vez al año para evaluar si ha tenido un cambio significativo en los resultados económicos y establecer uno nuevo de ser necesario.



Vida Útiles

Solo en el caso de impracticabilidad para asignar una vida útil a un activo de forma individual o del grupo al cual pertenece, se depreciaran en las siguientes vidas útiles genéricas:

ACTIVO	VIDA UTIL ESTIMADA EN AÑOS
Muebles y Enseres	Entre 5 y 10 años
Equipo de Oficina	Entre 7 y 15 años
Equipo de computo	Entre 3 y 5 años
Equipo de comunicaciones	Entre 7 y 10 años

Si varios elementos de Propiedad, Planta y Equipo tienen la misma vida útil se agruparan como partes de un mismo componente.

Nota

1. Los elementos que pertenezcan a un grupo o subgrupo, se depreciaran según la vida útil asignada al grupo, salvo que se determine una vida útil específica para el respectivo bien.
2. Los terrenos se separan de los edificios.

Deterioro del valor de la Propiedad, Planta y Equipo

Reconocimiento

FUNDACION PROTEJER SANS FRONTIERES PROYECTAR SIN FRONTERAS, reduce el importe en libros de un activo o de una unidad generadora de efectivo hasta su importe recuperable si, y solo si, el importe recuperable es inferior al importe de libros. Esa reducción es una perdida por deterioro del valor **FUNDACION PROTEJER SANS FRONTIERES PROYECTAR SIN FRONTERAS**, reconoce una perdida por deterioro del valor inmediatamente en el Estado de Resultados.

Medición Inicial

El importe recuperable de un activo o de una unidad generadora de efectivo se mide como el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta y el valor en uso de ese activo así:



- a) El valor razonable menos los costos de venta es el importe que se puede obtener por la venta del activo, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua entre partes interesadas y debidamente informadas, menos los costos de disposición.
- b) El valor en uso es el valor presente de los flujos futuros de efectivo que se espera obtener del activo.

Si no es posible estimar el importe recuperable de un activo individual, el importe recuperable se mide por la unidad generadora de efectivo del activo.

En una unidad generadora de efectivo, la pérdida por deterioro del valor se distribuye para reducir el importe en libros de los activos de la unidad, en el siguiente orden:

- a) En primer lugar, se reduce el importe en libros de cualquier plusvalía distribuida a la unidad generadora de efectivo, y
- b) a continuación, se distribuye entre los demás activos de la unidad, de forma proporcional sobre la base del importe en libros de cada uno de los activos de la unidad generadora de efectivo.

Medición Posterior

FUNDACION PROTEJER SANS FRONTIERES PROYECTAR SIN FRONTERAS, evaluará en cada fecha sobre la que se informa, si existe algún indicio de que una pérdida por deterioro del valor reconocida en periodos anteriores pueda haber desaparecido o disminuido. Si existe cualquier indicio, la compañía determina si se debe revertir o no la anterior pérdida por deterioro del valor de forma total o parcial. El procedimiento para realizar esa determinación depende de si la anterior pérdida del valor del activo se basó en lo siguiente:

- a) El importe recuperable de ese activo individual, o
- b) El importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

f) Cuentas por pagar

Política contable

FUNDACION PROTEJER SANS FRONTIERES PROYECTAR SIN FRONTERAS, ha determinado que las cuentas por pagar comerciales son pasivos financieros que representan las obligaciones de pago a terceros y empresas relacionadas que se derivan de la compra de bienes o servicios que realiza la empresa en la razón de su objeto empresarial.



Para tal fin, las cuentas por pagar comerciales se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos (o en el ciclo operativo normal del negocio si es mayor). De lo contrario se presentara como pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se remiden al costo amortizado usando el método de interés efectivo



FUNDACION PROJETER SANS FRONTIERES PROYECTAR SIN FRONTERAS
 NIT. 900.193.341-9
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 DICIEMBRE 31 DE 2017

	<u>2.017</u>	<u>2.016</u>
NOTA 2 - CAJA		
El saldo de la cuenta Caja está compuesto de la siguiente forma:		
CAJA	5.643.200	1.267.530
Caja General	4.788.921	0
Cajas Menores	854.279	1.267.530

NOTA 3 - BANCOS		
El valor de la cuenta bancos esta representado por las siguientes saldos bancarios :		
BANCOS	3.082.662	14.739.235
Banco Caja Social	3.082.662	14.739.235
	0	0
	0	
	<u>3.082.662</u>	<u>14.739.235</u>

NOTA 4 - CLIENTES		
El saldo de la cuenta es el siguiente:		
CLIENTES	8.223.478	2.147.271
281.186 REMI RENAUDO	0	89.300
533.138 MARKETA ABRATH	0	75.500
41.695.941 MARTHA ELVIRA CIFUENTES	0	114.000
43.639.089 CAROLINA ALEJANDRA DAGUER	0	40.000
52.084.386 LUISA FERNANDA LOPEZ CARRASCAL	0	74.350
52.200.088 MARIA CAMILA PARRA	0	112.000
52.894.742 MARIA PAULA QUINTERO	0	88.250
52.961.571 ANDREA DEL PILAR CABRERA	0	57.000
53.065.216 MARCELA BONILLA RUBIO	0	140.850
79.982.541 JUAN MANUEL FORERO SERNA	0	147.000
900.024.870 ECOCERT	0	270.000
900.679.836 COOPERATIVA MULTIACTIVA MENTES DIF	0	580.923
1.010.183.989 CAROLINA NUÑEZ AGUDELO	0	42.000
1.030.547.587 LINA JASBLEIDYSANTANA MARTINEZ	0	55.000
15CP08220 MARISA AMORIM FONSECA	0	41.000
860.509.728 APA ASOCIACION DE PADRES LICEO	1.312.000	0
FRANCES VARIOS	6.911.478	220.098

NOTA 5 - ANTICIPOS DE IMPTOS Y CONTRIBUCIONES		
La cuenta esta conformada por:		
	1.267.252	1.725.673
RENTA Y COMPLEMENTARIOS	623.000	1.438.474
RETENCION EN LA FUENTE	592.243	287.199
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	52.009	0

NOTA 6 - DEUDORES VARIOS		
El saldo de la cuenta es el siguiente:		
DONACIONES RECIBIDAS MONETIZADAS EN ENERO 2018	73.302.449	88.980.194
444.444.003 FONDATION RAJA	54.842.387	38.107.817
444.444.005 GUILDE EUROPEENNE DU RAID	18.460.062	18.460.062
444.444.006 INITIATIVE TEILEN IM	0	11.337.075
CUSANUS VARIOS	0	21.075.240



FUNDACION PROJETER SANS FRONTIERES PROYECTAR SIN FRONTERAS
 NIT. 900.193.341-9
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 DICIEMBRE 31 DE 2017

	2.017	2.016
NOTA 7 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		
El saldo de la cuenta es el siguiente:		
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	22.461.230	27.084.897
Maquinaria y Equipo en Montaje	0	0
Construcciones y Edificaciones	0	0
Maquinaria y Equipo	32.658.270	32.658.270
Equipo de Oficina	1.150.000	1.150.000
Equipo de Computo y C	6.214.200	6.214.200
Flota y Equipo de Transporte	0	0
	<u>40.022.470</u>	<u>40.022.470</u>
Menos - Depreciacion Acumulada	<u>17.561.240</u>	<u>12.937.573</u>
NOTA 8 - RETENCION EN LA FUENTE	171.000	171.000
Saldo a 31 Dic 2016 correspondiente a Retencion mes Dic	<u>171.000</u>	<u>171.000</u>
NOTA 9 - ACREEDORES VARIOS	7.056.106	7.000.000
Prestamo Sr Luis Salamanca	<u>7.056.106</u>	<u>7.000.000</u>
NOTA 10 - IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS		
El saldo de la cuenta es el siguiente:		
IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	9.139.146	4.095.370
Impuesto sobre las Ventas	7.647.146	2.603.370
Industria y Comercio	<u>1.492.000</u>	<u>1.492.000</u>
NOTA 11 INGRESOS OPERACIONALES		
El comportamiento de ingresos por cada proyecto fue el siguiente:		
Venta de Mercados	154.193.609	124.913.234
Capacitaciones Sembrando Confianza	9.399.648	8.275.839
Ventas Comparte	<u>7.191.537</u>	<u>1.107.007</u>
	170.784.794	134.296.080
NOTA 12 - GASTOS DE ADMINISTRACION	348.545.502	347.689.417
El saldo de la cuenta es el siguiente:		
Gastos de Personal	23.400	0
Honorarios	7.867.000	0
Impuestos	0	1.492.000
Arrendamientos	17.558.439	8.954.600
Contribuciones y afiliaciones	0	0
Seguros	380.100	21.800
Servicios (Asistencia Tecnica)	229.093.770	210.475.176
Gastos Legales	2.062.185	1.278.570
Mantenimiento y Reparaciones	725.597	1.268.199
Adecuaciones e Instalaciones	1.544.226	356.500
Gastos de Viaje	18.200	23.100
Depreciaciones	4.623.667	4.623.667
Amortizaciones	0	0
Diversos Varios(Taxis, papeleria, Representacion, etc)	9.921.340	16.713.415
Materiales Comparte	6.172.495	3.262.436
Materiales Mercados	66.580.145	96.951.577
Materiales Capacitaciones	<u>1.974.938</u>	<u>2.268.377</u>



FUNDACION PROJETER SANS FRONTIERES PROYECTAR SIN FRONTERAS
NIT. 900.193.341-9
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31 DE 2017

2.017 2.016

NOTA 13 - INGRESOS NO OPERACIONALES

Los ingresos no operacionales estan representados de la siguiente manera:

Financieros (Intereses,Descuentos Ciales.)	9.309	12.148
Recuperaciones	6.402.690	0
Subvenciones	178.886.444	256.517.045
19.135.838 HERNANDO SALAMANCA PALOMARES	2.400.000	2.400.000
32.496.483 ALBA ROCIO RAMIREZ	0	2.400.000
52.705.080 ALEXANDRA PULIDO	300.000	0
444.444.001 LA GUILDE	96.745.357	94.973.227
444.444.002 GLOBAL GIVING	834.194	18.838.864
444.444.003 FONDATION RAJA	54.842.387	38.107.817
444.444.005 GUILDE EUROPEENNEDU RAID		18.460.062
444.444.006 INITIATIVE TEILEN IM CUSANS	10.349.771	11.337.075
800.098.994 ASOCIACION BOGOTA ACCUEIL	1.000.000	0
860.509.728 APA DEL LICEO FRANCES LOUIS	176.500	0
900.320.612 SAP COLOMBIA SAS	0	70.000.000
900.413.030 INSTITUTO DISTRITAL DE LAS ARTES	12.238.235	0
	<u>185.298.443</u>	<u>256.529.193</u>

Las Donaciones o Subvenciones no son condicionadas a cambio de cumplimiento pasado o futuro, es por esto que la fundación las reconoce como ingresos es sus estados financieros .

NOTA 14 - GASTOS NO OPERACIONALES

Esta cuenta presenta el siguiente detalle:

Financieros (Bancarios,comisiones,Gravamen 4x 1000)	3.841.535	1.017.347
Perdida en retiro de bienes(siniestros)	0	0
Gastos extraordinarios	464.000	0
Multas, sanciones	638.673	0
Gastos diversos (Donaciones)	0	0
	<u>4.944.208</u>	<u>1.017.347</u>

Juan Manuel Forero Serna
C.C. 79.982.541
Representante Legal

Mayra Alejandra Parra A
T.P. 223557-T
Contador

Alba Liliána Rodríguez Gádenas
T.P. 224726-T
Revisor Fiscal