

CORPORATE ACCOUNTABILITY INTERNATIONAL

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

ACTIVO	Nota	Año 2020 Saldos en \$Cop	Año 2019 Saldos en \$Cop	Comparativo \$Cop	%
<i>Efectivo y Equivalente al Efectivo</i>	4	29,986,465	29,775,948	210,517	1%
Caja		-	-	-	
Bancos		29,986,465	29,775,948	210,517	1%
Efectivo Restringido		-	-	-	
<i>Deudores y Otras Cuentas por Cobrar</i>	5	-	708,000	(708,000)	-100%
Anticipos y Avances		-	-	-	
Deudores Varios		-	708,000	(708,000)	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		29,986,465	30,483,948	(497,483)	-2%
<i>Propiedades Planta y equipo</i>	6	1,543,768	3,451,164	(1,907,396)	-55%
Equipo de Oficina		3,859,422	6,429,430	(2,570,008)	-40%
Equipo de Computación y Comunicación		-	4,017,501	(4,017,501)	-100%
menos: Depreciacion Acumulada		(2,315,654)	(6,995,767)	4,680,113	-67%
<i>Intangibles</i>		-	63,090	(63,090)	
Licencias		385,168	385,168	-	0%
Amortización Acumulada Licencias		(385,168)	(322,078)	(63,090)	20%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		1,543,768	3,514,254	(1,970,486)	-56%
TOTAL ACTIVO		31,530,233	33,998,202	(2,467,969)	-7%

PASIVO

Cuentas por Pagar	7	1,992,904	1,961,247	31,657	2%
Costos y Gastos por Pagar		-	-	-	100%
Impuestos por Pagar (sumar Rtefte, IVA, ICA, Rteica)		539,504	590,247	(50,743)	-9%
Acreedores Varios		1,453,400	1,371,000	82,400	6%
Beneficios a Empleados	8	11,433,878	12,732,420	(1,298,542)	-10%
Retenciones y aportes en Nómina		1,860,600	1,742,400	118,200	7%
Cesantías Consolidadas		8,547,570	8,063,746	483,824	6%
Intereses sobre Cesantías		1,025,708	967,650	58,058	6%
Vacaciones Consolidadas		-	1,958,624	(1,958,624)	-100%
Otros Beneficios a Corto Plazo					
Otros Pasivos a Corto Plazo	9	22,548,187	23,749,270	(1,201,084)	100%
Valores recibidos para terceros		22,548,187	23,749,270	(1,201,084)	100%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		35,974,969	38,442,937	(2,467,969)	-6%
TOTAL PASIVO		35,974,969	38,442,937	(2,467,969)	-6%

PATRIMONIO

Capital social		-	-	-	
Resultados del Ejercicio		-	-	-	0%
Excedentes del Ejercicio		-	-	-	-100%
Perdidas del Ejercicio		-	-	-	100%
Ganancias Acumuladas		(4,444,736)	(4,444,736)	-	0%
Excedentes Acumulados			1,772,072	(1,772,072)	-100%
Perdidas Acumulados		(4,444,736)	(6,216,808)	1,772,072	-29%
Ganancias Acumuladas Convergencia NIIF	10			-	
TOTA PATRIMONIO		(4,444,736)	(4,444,736)	-	0%
TOTA PASIVO + PATRIMONIO		31,530,233	33,998,202	(2,467,969)	-7%

Las notas 1 a 12 son parte integral de los estados financieros



Jaime Fernán Arcila Sierra
Representante Legal



William José Quijano Zea
Contador
TP 40212-T

CORPORATE ACCOUNTABILITY INTERNATIONAL

ESTADO DE RESULTADO DE ACTIVIDADES

DE ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2020 y DE 2019

(Expresado en Pesos Colombianos)

		Año 2020	Año 2019	Diferencias	
INGRESOS					
Operacionales	11	219,468,084	205,523,218	13,944,866	7%
Servicios Sociales					
Otras Actividades de Servicios		219,468,084	205,523,218	13,944,866	7%
No Operacionales		1,958,624	0	1,958,624	100%
TOTAL INGRESOS		221,426,708	205,523,218	15,903,490	8%
EGRESOS OPERACIONALES					
OPERACIONALES DE ADMINISTRACION 12					
Gastos de Personal		154,480,983	142,873,972	11,607,011	8%
Honorarios		31,474,100	28,649,500	2,824,600	10%
Impuestos		884,146	809,981	74,165	9%
Arrendamientos		15,601,200	15,440,800	160,400	1%
Servicios		6,005,080	2,027,690	3,977,390	196%
Gastos Legales		0	11,600	-11,600	-100%
Gastos de Viaje		2,231,000	6,866,875	-4,635,875	-68%
Depreciaciones		1,907,396	1,446,424	460,972	32%
Amortizaciones		63,090	63,000	90	0%
Diversos		5,194,070	5,487,730	-293,660	-5%
Provisiones		708,000		708,000	100%
TOTAL EGRESOS OPERACIONALES		218,549,065	203,677,572	14,871,493	7%
NO OPERACIONALES					
FINANCIEROS		2,521,643	1,845,646	675,997	37%
GASTOS DIVERSOS		356,000		356,000	100%
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES		2,877,643	1,845,646	1,031,997	56%
TOTAL EGRESOS		221,426,708	205,523,218	15,903,490	8%
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		0	0	0	0%

Las notas 1 a 12 son parte integral de los estados financieros



Jaime Herna Arcila Sierra

Director Ejecutivo



William José Quijano Zea

Contador

TP 40212-T

CORPORATE ACCOUNTABILITY INTERNATIONAL**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019
(Expresado en pesos colombianos)**

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	-	-
FLUJO DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACION		
Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto provisto por las actividades operativas		
Depreciaciones	-4,680,113	1,446,424
Amortización	63,090	63,000
	-----	-----
	(4,617,023)	1,509,423
VARIACIONES EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERATIVOS		
(Aumento) Deudores	708,000	-
Disminución Diferidos	0	-
(Disminución) Aumento Cuentas por pagar	31,657	210,147
(Disminución) Aumento de pasivos por Impuestos	0	-
(Disminución) Aumento de Pasivos laborales	-1,298,542	(420,382)
(Disminución) Aumento de Otros Pasivos	-1,201,084	11,770,192
EFECTIVO NETO PROVISTO EN ACTIVIDADES DE OPERACION	(6,376,992)	13,069,381
FLUJO DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE INVERSION		
Disminución Inversiones		
Compra de propiedades, planta y equipo	6,587,509	-
(Aumento) Intangibles		
Traslado de excedentes Acumulados	-	-
	-----	-----
EFECTIVO NETO PROVISTO EN ACTIVIDADES DE INVERSION	6,587,509	-
FLUJO DE EFECTIVO PROVISTO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
EFECTIVO NETO PROVISTO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION	-	-
EFFECTO NETO SOBRE EL EFECTIVO	210,517	13,069,381
EFECTIVO AL COMIENZO DEL AÑO	29,775,948	16,706,567
EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	29,986,465	29,775,948
	=====	=====

Las notas 1 a 12 son parte integral de los estados financieros

**Jaime Herna Arcila Sierra**
Representante Legal**William José Quijano Zea**
Contador
TP 40212-T

CORPORATE ACCOUNTABILITY INTERNATIONAL

ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019 (Expresado en pesos colombianos)

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
RECURSOS FINANCIEROS PROVISTOS POR:		
Excedente del ejercicio	0	-
Partidas que no utilizan (proveen) capital de trabajo		
Revalorización del patrimonio		
Depreciaciones	-4,680,113	1,446,424
Amortización	63,090	63,000
	-----	-----
Capital de trabajo provisto por las operaciones	(4,617,023)	1,509,424
Aumento Fondo Social		
Disminución Excedentes ejercicios anteriores	0	-
	-----	-----
Totales	(4,617,023)	1,509,424
RECURSOS FINANCIEROS UTILIZADOS PARA:		
Aumento (Disminución) de Diferidos	0	0
Adquisición de propiedades, planta y equipo	6,587,509	0
(Aumento) Disminución Intangibles	0	0
(Aumento) Disminución de Obligaciones Financieras LP	0	0
	-----	-----
	6,587,509	-
	-----	-----
AUMENTO EN EL CAPITAL DE TRABAJO	1,970,486	1,509,424
	=====	=====

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
CAMBIO EN LOS COMPONENTES DEL CAPITAL DE TRABAJO		
AUMENTOS (DISMINUCIONES) EN EL ACTIVO CORRIENTE		
Aumento Disponible	210,517	13,069,381
Aumento (Disminución) Inversiones		
Aumento (Disminución) Deudores	-708,000	-
	-----	-----
	(497,483)	13,069,381
DISMINUCIONES (AUMENTOS) EN EL PASIVO CORRIENTE		
(Aumento) Obligaciones financieras	-	-
(Aumento) Disminución Cuentas por pagar	-31,657	(210,147)
(Aumento) Disminución Impuestos por Pagar		
(Aumento) Disminución Pasivos laborales	1,298,542	420,382
(Aumento) Disminución Otros Pasivos	1,201,084	(11,770,192)
	-----	-----
	2,467,969	(11,559,957)
	-----	-----
AUMENTO EN EL CAPITAL DE TRABAJO	1,970,486	1,509,424
	=====	=====

Las notas 1 a 12 son parte integral de los estados financieros

Jaime Herna Arcila Sierra
Representante Legal

William José Quijano Zea
Contador
TP 40212-T

CORPORATE ACCOUNTABILITY INTERNATIONAL**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO SOCIAL
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019
(Expresado en pesos colombianos)**

	FONDO SOCIAL	RESERVAS ESTATUTARIAS	REVALORIZACION DEL PATRIMONIO	EXCEDENTE (DEFICIT) ACUMULADOS	EXCEDENTE (DEFICIT) NETO DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
Saldos al 31 de diciembre de 2018	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>-4,444,736</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>-4,444,736</u></u>
Traslado de excedentes					-	-
Excedente (Pérdida) del Ejercicio				0	-	-
Superavit por Valorización					-	-
Saldos al 31 de diciembre de 2019	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>(4,444,736)</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>(4,444,736)</u></u>
Traslado de excedentes (perdidas)					-	-
Excedente (Pérdida) del Ejercicio				0	-	-
Superavit por Valorización					-	-
Saldos al 31 de diciembre de 2020	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>(4,444,736)</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>(4,444,736)</u></u>

|Las notas 1 a 12 son parte integral de los estados financieros



Jaime Herna Arcila Sierra
Representante Legal



William José Quijano Zea
Contador
TP 40212-T

CORPORATE ACCOUNTABILITY INTERNATIONAL
NIT 900.354.778.5
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
REVELACIONES
Convergencia a NIIF
Al 31 de diciembre de los años 2020 y 2019

Nota 1: INFORMACIÓN GENERAL DE LA ORGANIZACIÓN

CORPORATE ACCOUNTABILITY INTERNATIONAL, NIT No. 900.354.778-5, es una entidad de derecho privado, Extranjera sin ánimo de lucro. Resolución 0848 del 2 de marzo de 2010, expedida por Ministerio del Interior y Justicia, inscrita en la Cámara de Comercio de Bogotá el 6 de junio de 2012 bajo el número 000662 del libro V de las entidades extrajeras sin ánimo de lucro.

Nota 2. GRUPO DEL MARCO NORMATIVO PARA PREPARACION DE LA INFORMACION DE CORPORATE ACCOUNTABILITY INTERNATIONAL

Teniendo en cuenta que al 31 de diciembre de 2014, Corporate Accountability International, reportó una planta de personal vinculada laboralmente, compuesta por 2 personas; Ingresos acumulados por valor de \$302.142.502 (956 SMMLV) y Patrimonio Bruto por valor de \$19.104.527 (60. SMMLV), la entidad presenta las características para pertenecer al grupo de preparadores de información correspondientes al GRUPO 3, Norma de información financiera aplicable: NIIF para Microempresas (Decreto 3019 del 27 de Diciembre de 2013, modificado por el decreto 3019 de 2013), no obstante a ello, se recomendó que la entidad aplique voluntariamente el marco técnico normativo para preparadores de información correspondientes al Grupo No 2 del Decreto Reglamentario 3022 de 2013, adicionado en los Decretos Únicos Reglamentarios 2420 y 2496 de 2015, toda vez que resulta favorable para la entidad vincularse a este, por las características especiales de la entidad, los recursos que se manejan y el volumen de sus operaciones e información (Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para las PYMES) emitida en español en el año 2009

Adicionalmente, las circulares, conceptos y normativa reglamentaria de la Ley 1314 del 2009 determinaron que el proceso de implementación de las NIIF debe tener el compromiso de la más alta dirección de la entidad.

Nota 3: POLITICA PARA LA ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros de Corporate Accountability International se preparan de acuerdo con el Decreto 3022 de 2013 y decretos posteriores que lo reforman, el cual está de acuerdo con lo dispuesto en la NIIF para las PYMES Teniendo en cuenta que la Organización voluntariamente adopto las NIIF para Pymes Grupo 2. De acuerdo con esta norma, la Organización debe presentar estados comparativos de situación financiera, resultados y ganancias acumuladas (aquí llamado estado de resultado de actividades) y flujos de efectivo.

Cumplimiento de las NIIF¹

Los estados financieros reflejarán fielmente, la situación, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad. La imagen fiel exige la representación fiel de los efectos de las transacciones, así como de otros eventos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos fijados en el Marco Conceptual. Se presumirá que la aplicación de las NIIF, acompañada de informaciones adicionales cuando sea preciso, dará lugar a estados financieros que proporcionen una presentación razonable

Información comparativa

La información comparativa respecto del ejercicio anterior, se presentará para toda clase de información cuantitativa incluida en los estados financieros. La información comparativa incluye también en la información de tipo descriptivo y narrativo, en los asuntos que se consideran relevantes, para la adecuada comprensión de los estados financieros del ejercicio corriente 2020 y 2019.

El periodo de transición es el periodo 1 de enero 2015 a 31 de diciembre de 2015, el cual fue aprobado bajo PCGA, y según lo establecido por el nuevo marco normativo no tiene efectos legales, siendo únicamente presentado para fines comparativos, para lo cual Corporate Accountability International, a fecha 31 de diciembre de 2015, presentó este estado financiero como comparativo con el próximo periodo de aplicación que inicio en el año 2016.

Aspectos Técnicos para la Información:

1. **Moneda:** La información numérica incluida en los estados financieros, se presenta en pesos colombianos, y en forma comparativa, respecto al período anterior.
2. **Contabilidad de Causación:** Corporate Accountability International preparará sus estados financieros, usando la base de contabilidad de causación.

¹ Párrafos 12 y 13, NIC 1

- 3. Periodos de Información:** Los estados financieros son preparados de forma anual, en armonía con el período contable.

Nota 4: EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO:

Política 2 NIIF INSTRUMENTOS FINANCIEROS - ACTIVOS

Efectivo: es la moneda de curso legal en caja y depósitos bancarios disponibles, así como las que se encuentran en cuentas de cheques, giros bancarios y remesas en tránsito; el efectivo es el disponible para la operación de la entidad, en este rubro de efectivo también incluye partidas consideradas como Equivalentes al Efectivo.

1. Disponibilidad en cuenta corrientes y de ahorros
2. Inversiones a corto plazo (instrumentos financieros)
3. Remesas en tránsito (si las hubiera)

Equivalentes de efectivo: son valores a corto plazo, de gran liquidez, fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetos a cambios poco significativos en su valor; tales como:

1. Monedas extranjeras,
2. Inversiones disponibles a la vista.

Reconocimiento inicial del Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Todo el Efectivo y Equivalentes al efectivo se reconocen a su costo de adquisición o valor nominal

El Efectivo y Equivalentes de Efectivo en monedas extranjeras se convierten a pesos colombianos, utilizando el tipo de cambio con el que pudieron haberse realizado a la fecha de cierre de los estados financieros (TRM para Colombia). Los efectos de tales conversiones deben reconocerse en el estado de resultados conforme se devenguen.

Las inversiones disponibles a la vista se expresan a su valor razonable; para ello, debe efectuarse a su valor neto de realización a la fecha de cierre de los estados financieros, sus cambios deberán reflejarse en el estado de resultados conforme se devenguen.

El saldo del Efectivo y Equivalentes al efectivo, con que cuenta la organización a la fecha de cierre de los ejercicios económicos 2020 y 2019, estaba conformado de la siguiente manera:

Concepto	Año 2020	Año 2019
Caja	0	0
Total Caja	0	0

Cuentas Corrientes		
Cuenta Corriente No. 23508076-9	29.986.465	29.775.948
TOTAL BANCOS	29.986.465	29.775.948

Sobre esos saldos no existe restricción alguna.

Nota 5: DEUDORES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar son activos financieros que representan los derechos de cobro a terceros y empresas relacionadas que se derivan de la operación y prestación de servicios que realiza la Organización en la razón de su objeto social.

Anticipos y Avances entregados: Los anticipos y avances representan recursos entregados por la entidad a trabajadores y/o terceros, con la finalidad de obtener, en un futuro, la prestación de un servicio o la adquisición de un bien. Corporate Accountability International presenta en las NIIF los Anticipos y Avances como **cuentas por cobrar**

Clientes: Un cliente es una parte que ha contratado con la entidad para obtener bienes o servicios que son resultado de actividades ordinarias a cambio de una contraprestación.

Cuentas por cobrar a empleados: Registra los derechos a favor del ente económico, originados en créditos otorgados al personal con vínculo laboral.

Otras cuentas por cobrar a terceros: Valor de dineros entregados a terceros por Corporate Accountability International, en calidad de préstamos en desarrollo de sus operaciones

Reconocimiento y medición de los elementos de las cuentas por cobrar. Corresponden a las cuentas que se agrupan en las cuentas por cobrar a terceros y a organizaciones relacionadas.

Corporate Accountability International reconoce como cuentas por cobrar todos los derechos adquiridos en el desarrollo del objeto social, de los cuales se espere la entrada de un flujo de financiero futuro.

Las cuentas por cobrar generalmente se formalizan a través de cuentas de cobro u otros documentos. Las cuentas por cobrar correspondientes, se deben reconocer como activo del estado de situación financiera.

Definición de la Evidencia de Deterioro

De acuerdo con lo establecido en la Política 2 Instrumentos Financieros, en lo pertinente a la NIIF Deudores y Otras cuentas por Cobrar, se estableció que las cuentas por cobrar presentan un deterioro, debido a que se estima que son de dudosa cobranza.

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019, no se evidencio deterioro de cartera.

El saldo de los Deudores y Otras cuentas por cobrar a la fecha de cierre de los ejercicios económicos 2020 y 2019, estaba conformado de la siguiente manera

Cuenta	Año 2020	Año 2019
Anticipos y Avances		
Impuestos	0	708.000
Total Neto Deudores	0	708.000

Nota 6: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

1. **Cuenta – Equipo de Computación y Comunicación:** una vez realizado el inventario de los equipos de cómputo y comunicación (con costos calculados y valuados) se estableció que para las NIFF, el costo de medición inicial es de \$3.228.501, valor reflejado en el Estado de Situación de Apertura – ESFA 2014.
2. **Cuenta – Depreciación Acumulada:** Respecto a los equipos de oficina y Equipos de comunicación y computación, la depreciación se ajustó conforme a la política 3: NIIF Propiedad Planta y equipo, establecida para tal fin (es decir 10 años para muebles y enseres y equipos de oficina y 5 años para equipos de comunicación y computación).

Los gastos por depreciación acumulada al 31 de diciembre de 2020 y 2019 son las siguientes:

	Año 2020	Año 2019
Depreciación Muebles y Enseres y Equipo Oficina	3.859.422	3.198.028
Equipo de Oficina	3.859.422	3.198.028
Depreciación equipos de comunicación y Computación	2.315.654	3.797.739
Depreciación equipos de comunicación y Computación	2.315.654	3.747.739
TOTAL	1.543.768	6.995.767

El monto acumulado de la depreciación disminuyo porque se dieron de baja activos que ya estaban totalmente depreciados y deteriorados. Activos que ya no estaban en condiciones de utilización.

Nota 7. Cuentas por pagar

Se reconocen como cuentas por pagar las obligaciones contractuales adquiridas por la organización con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de los cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo equivalente al efectivo u otro instrumento. Incluye (costos y gastos por pagar, impuestos y préstamos de terceros). Al cierre de los ejercicios para los años 2020 y 2019, los saldos registrados en esas cuentas eran:

	Año 2020	Año 2019
Costos y gastos por pagar		
Impuestos por pagar	539.504	590.247
Retención en la Fuente	539.504	590.247
Acreedores Varios	1.453.400	1.371.000
Fondos de Pensiones y Cesantías y ARL	1.453.400	1.371.000
Total Neto Cuentas por Pagar	1.992.904	1.961.247

Nota 8. Beneficios a Empleados

Política 5 SECCION NIIF BENEFICIOS A EMPLEADOS

Los beneficios a los empleados comprenden tanto los proporcionados a los trabajadores propiamente dichos, como a las personas que dependan de ellos, y pueden ser satisfechos mediante pagos (o suministrando bienes y servicios previamente comprometidos) hechos directamente a los empleados o a sus cónyuges, hijos u otras personas dependientes de aquéllos, o bien hechos a terceros, tales como compañías de seguros.

Al 31 de diciembre de los años 2020 y 2019, el saldo de esta cuenta estaba conformado así:

	Año 2020	Año 2019
Retenciones y aportes en nómina (a)	1.860.600	1.742.400
Cesantías consolidadas por pagar	8.547.570	8.063.746
Intereses sobre cesantías	1.025.708	967.650
Vacaciones		1.958.624
Total Servicios	11.433.878	12.732.420

a) Retenciones y aportes en nómina

	Año 2020
Entidades promotoras de Salud (EPS)	1.068.600
Aportes Caja de Compensación Familiar	342.000
Aportes ICBF	256.600
Aportes al SENA	171.000
ARL SURA	22.400
Total retenciones y aportes Nómina	1.860.600

Nota 9. Otros Pasivos a Corto Plazo.

Al 31 de diciembre de 2020, Corporate Accountability International reportaba recursos por ejecutar por valor de \$ 22.548.187 los cuales son destinados exclusivamente para el desarrollo del programa institucional en Colombia

Nota 10. Ganancias acumuladas por convergencia:

Corporate Accountability International conforme a lo establecido por la Legislación, elaboró el **Estado de Situación Financiera de apertura** con corte al 31 de diciembre de 2014 y de acuerdo al párrafo 11, NIIF 1 y párrafo 35.8 de la Sección 35 de NIIF para las Pymes, todos los ajustes que surjan de las diferencias entre las políticas contables conforme a los PCGA anteriores y aquellas establecidas bajo el nuevo marco, aplicadas al Estado de Situación Financiera de Apertura, deben ser reconocidas directamente en las ganancias acumuladas (o, si fuera apropiado en otra categoría del patrimonio)

El total de dichos ajustes incluye, entre otros, la eliminación de cargos diferidos que no cumplen los criterios para su reconocimiento como activos, el ajuste de las propiedades, planta y equipo a su valor razonable o importes revaluados (costo atribuido), el ajuste por deterioro de cuentas por cobrar y otros activos, los ajustes por el reconocimiento de activos o pasivos por impuestos diferidos y las reclasificaciones de la revalorización del patrimonio

y otras partidas, los cuales afectaron de manera positiva o negativa el patrimonio de las entidades

El Consejo Técnico de Contaduría Pública (CTCP), se pronunció respecto al aumento de las ganancias acumuladas por efecto de los anteriores ajustes, señalando que: “(...) El CTCP considera que el incremento de las ganancias acumuladas como consecuencia de la transición a las NIIF no corresponde a ganancias ya realizadas, motivo por el cual no debe ser distribuido mientras no se haga efectiva la entrada de fondos correspondientes(...).”

El proceso de convergencia de PCGA a NIIF para Pymes realizado por la Corporate Accountability International, al 31 de diciembre de 2014, arrojó al final ganancias acumuladas por convergencia a NIIF, la suma de cero pesos (\$0), razón por la que el impacto de la convergencia a NIIF para Pymes es cero pesos (\$0)

Nota 11. Ingresos Operacionales:

Política 7. SECCION: INGRESOS OPERACIONALES

Esta política se aplicará al contabilizar **ingresos de actividades ordinarias** procedentes de las transacciones que desarrolló la organización por el giro ordinario de su objeto social.

Los recursos recibidos de CAI Boston para el desarrollo de proyectos aprobados que no generen riesgos significativos inherentes a la propiedad.

Los recursos recibidos de organizaciones privadas para el desarrollo de proyectos aprobados que no generen riesgos significativos inherentes a la propiedad.

Ingresos que se generen por la prestación de servicios a entidades públicas y/o privadas, que conlleven a la contraprestación de un servicio o producto entregable y que no generen riesgos significativos inherentes a la propiedad.

Relación de Ingresos 2020 y 2019

Fuente	Año 2020	Año 2019
CAI Boston	219.468.084	205.523.218
Total Ingresos	219.468.084	205.523.218

Nota 12. Egresos Operacionales de Administración.

Cuadro de aplicación por rubros contables de los gastos ejecutados durante los periodos de enero 1 a diciembre 31 de los años 2020 y 2019.

Gastos de Administración	Año 2019	Año 2019	Diferencias	%
Gastos de Personal (a)	154.480.983	142.873.972	11.607.011	8%
Honorarios	31.474.100	28.649.500	2.824.600	10%
Impuestos	884.146	809.981	74.165	9%
Arrendamientos (b)	15.601.200	15.440.800	160.400	1%
Servicios	6.005.080	2.027.690	3.977.390	196%
Gastos Legales	0	11.600	-11.600	-100%
Gastos de Viaje	2.231.000	6.866.875	-4.635.875	-68%
Depreciaciones	1.907.396	1.446.424	460.972	32%
Amortizaciones	63.090	63.000	90	0%
Diversos	5.194.070	5.487.730	-293.660	-5%
Provisiones	708.000		708.000	-100%
Total Gastos de Administración	218.549.065	203.677.572	14.871.493	7%

- a) El mayor valor pagado en el 2020, en el rubro de personal, se debe al incremento de los salarios al señor Jaime Arcila, autorizado desde Boston.
- b) Arrendamientos. La sede de la institución está ubicada desde el mes de abril de 2017, en la carrera 11 A N 90 -16 oficinas 509.



JAIME HERNAN ARCILA SIERRA
Representante Legal



WILLIAM JOSE QUIJAON ZEA
Contador
T.P. 4021-T