

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y 2013  
(Valores expresados en pesos colombianos)**

**NOTA No. 1**

**ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL**

La Federación Antioqueña de Organismos No Gubernamentales es una Entidad Sin Ánimo de Lucro, establecida de acuerdo con las leyes colombianas el 2 de septiembre de 1988. Hasta la fecha la Entidad ha sido reformada mediante Acta No.6 del 25 de febrero de 1999. La duración de la Federación es hasta septiembre 2 de 2087.

El objeto social de la Federación es “Agremiar las ONG del Departamento de Antioquia, bajo una organización sólida, participativa abierta y solidaria, alrededor de una visión amplia sobre el desarrollo con claras responsabilidades sociales, que refuerce su compromiso sectorial, gremial y público”.

La Federación tiene su domicilio principal en la ciudad de Medellín, departamento de Antioquia.

La última reforma de estatutos fue aprobada por la Asamblea, mediante Acta No 22, del 28 de febrero del 2014

**NOTA No. 2.**

**PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES**

Para sus registros contables y para la preparación de sus Estados Financieros, la Federación observa principios de Contabilidad generalmente aceptados en Colombia, que son prescritos por disposición legal.

**UNIDAD MONETARIA**

De acuerdo con disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por la Federación Antioqueña de ONG es el peso Colombiano.

**PERIODO CONTABLE**

La Federación tiene definido por estatutos, efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general, una vez al año con fecha de corte al 31 de diciembre.

**a. Cuentas por Cobrar**

Corresponden principalmente a: Cuotas de Afiliación, Capacitaciones y otras cuentas por cobrar

**b. Propiedad, Planta y Equipo**

Se contabilizan al costo histórico. Toda venta o retiro de los activos se descarga por el respectivo valor neto en libros y la diferencia entre este y el precio de venta se lleva a Utilidad o Pérdida por venta de Activos Fijos.

La depreciación de propiedades, planta y equipo, se calcula utilizando el método de Línea Recta con base en la vida útil de los mismos.

**c. Cuentas por Pagar**

Corresponden principalmente a los siguientes rubros causados:

Costos y gastos por Pagar

Retención en la Fuente

Impuesto a las Ventas por pagar

Obligaciones financieras

Provisiones.

**D Estimaciones y Provisiones:** Para la preparación de los estados financieros, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados, la administración requiere hacer ciertas estimaciones que afectan los montos de los activos, pasivos, ingresos, costos y gastos reportados durante cada período y el resultado final puede diferir de estas estimaciones.

***NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA –NIIF-***

La Federación se ha venido preparando durante los últimos 2 años, bajo la norma colombiana antes y después de la adopción por primera vez en el año 2015. La Federación está clasificada en el Grupo 2 y por tanto deberá aplicar el marco técnico normativo NIIF para pymes.

Al momento, la Federación se encuentra en la etapa de aprobación de políticas contables y financieras y recolección de datos a Diciembre 31 de 2014, necesarias para llevar a cabo la conversión de cifras y llegar al Estado de Aprobación de Situación Financiera de Apertura (ESFA), el cual se espera presentar a más tardar a mediados del mes de Mayo de 2015.

A partir del 01 de enero de 2015, se tendrá en cuenta la implantación e implementación de las normas internacionales de información financiera NIIF, reglamentadas en la ley 1314 de 2009 y el decreto 3022 de 2013.

Estas normas buscan que las empresas cumpliendo con la norma general, generen sus propias políticas, acordes con su estructura, objeto social y tipo de entidad.

***NOTA No. 3***

***DISPONIBLE***

El saldo de esta cuenta a Diciembre 31 corresponde a:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Caja	0	0
Bancos Cuentas corrientes	0	0
Bancos Cuentas de ahorro (1)	53.053.216	44.956.807
<b>TOTAL</b>	<b>\$53.053.216</b>	<b>\$44.956.807</b>

<b>Cuentas de Ahorro</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Bancolombia	53.023.216	42.569.205
Fondo De Reserva Confiar	30.000	2.387.602
<b>Total Cuentas de Ahorro</b>	<b>\$53.053.216</b>	<b>\$44.956.807</b>

***NOTA No. 4***

***INVERSIONES***

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Fiducias	0	387.557
Otras inversiones (Aportes Confiar Cooperativa Financiera)	1.168.694	943.694
<b>Total Inversiones</b>	<b>\$1.168.694</b>	<b>\$1.331.251</b>

**NOTA No. 5**

**DEUDORES**

El saldo de esta cuenta a Diciembre 31 corresponde a:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Cuota de Afiliación	5.580.800	8.750.530
Servicios y Capacitaciones (1)	21.590.000	1.489.100
Otras cuentas por cobrar (2)	4.143.830	1.993.326
Anticipos a proveedores (3)	2.836.200	0
Anticipos de impuestos (4)	667302	0
Provisiones (Cartera)	0	(1.885.376)
<b>TOTAL</b>	<b>34.818.132</b>	<b>\$10.347680</b>

(1) Corresponde a los valores facturados para la participación en el Curso de Administración de Entidades Sin Ánimo de Lucro, dictado por la universidad de Georgetown, los cuales tienen un plazo máximo de pago de 30 días a partir de la fecha de la factura. También se incluye el valor facturado por la consultoría NIIF.

(2) Corresponde a causación de retención en la fuente efectuada sobre el contrato firmado con la Universidad Georgetown, valor que será descontado con el segundo pago del contrato más otros saldos de menor cuantía.

(3) Corresponde a anticipo realizado a empresa prestadora de servicio de traducción y alquiler de equipos, para la capacitación de Universidad Georgetown.

(4) Corresponde al saldo a favor en declaración de impuesto a las ventas del último cuatrimestre, el cual será compensado en la declaración del primer cuatrimestre de 2015, por valor de \$667.302.

**NOTA No. 6**

**PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO**

El saldo de esta cuenta a diciembre 31 corresponde a Muebles y Enseres, Equipo de Computación y Comunicación.

La depreciación se calcula sobre el costo, por el método de línea recta con base en la vida útil probable de los activos, a los siguientes plazos:

Muebles y Equipo	10 años
Equipo de Cómputo	3 años
Maquinaria y Equipo	10 años

El saldo neto de los activos a diciembre 31 de 2013 es cero, por efecto de la depreciación de los activos.

**NOTA No. 7**

**OBLIGACIONES FINANCIERAS**

La obligación financiera que se tiene con la Cooperativa Confiar por valor de \$30.501.366 obedece a los recursos prestados para la cancelación de la deuda con la Unión Europea, pagada en su totalidad en el mes de Julio de 2012. Dicha cancelación se efectúa en aras de disminuir los costos por intereses que se estaban generando en moneda extranjera y por tanto representan mayor costo que obtener una deuda con una entidad financiera nacional. El saldo a pagar a corto plazo corresponde a 10.847.263 y el saldo a largo plazo 19.654.103 la cual esa proyectada para el mes de junio del año 2017

**NOTA No. 8**

**CUENTAS POR PAGAR**

El saldo de esta cuenta a diciembre 31 corresponde:

	2014	2013
Costos y Gastos por Pagar (1)	13.958.760	8.421.822
Impuestos por pagar (2)	10.402.532	5.768.995
<b>TOTAL</b>	<b>\$24.361.291</b>	<b>\$14.190.817</b>

(1) Costos y Gastos por Pagar corresponden a :

OM Enlace Global SAS, Capacitación Niff	\$10.727.100
Honorarios Contables	\$655.000
Gastos de viaje NOVELTY SUITES S.A	\$2.573.160
Otras cuentas por pagar	\$3.500
<b>Total</b>	<b>\$13.958.760</b>

(2) Impuestos por pagar corresponde a Retención en la fuente practicada en el mes de diciembre y ReteIVA especialmente originados con el contrato firmado con la Universidad Georgetown 2014 Así.

Retención en la fuente por pagar	\$4.127.863
Rete IVA por Pagar	\$6.274.669
<b>Total</b>	<b>\$10.402.532</b>

**NOTA No. 9**

**OBLIGACIONES LABORALES**

Cumpliendo con los contratos laborales firmados en el año 2014, todo el personal fue liquidado con corte a Diciembre 31 de 2014, por tanto no queda ningún tipo de prestación social consolidada.

Durante el año se reverso la provisión para futuras indemnizaciones por valor de \$122.800 al finalizar el año 2014 el saldo queda en cero, teniendo en cuenta que el riesgo de presentarse una indemnización es baja, por la modalidad en el tipo de contrato firmado con todos los empleados el cual es a término fijo.

**NOTA No. 10**

**PROVISIONES**

El saldo de esta cuenta a diciembre 31 corresponde:

	2014	2013
Provisión pago capacitación Universidad Georgetown	17.553.479	0
Provisión Impuesto de renta (1)	709.095	0
<b>TOTAL</b>	<b>\$18.262.574</b>	<b>\$0</b>

La Federación es una entidad sin ánimo de lucro cuyos excedentes netos se gravan con base en las normas indicadas en el régimen tributario especial. El beneficio o excedente neto que la Entidad obtenga anualmente tendrá el carácter de exento cuando se destine, directa o indirectamente, a la ejecución de programas de inversión, en desarrollo de su objeto social. Los excedentes que no se inviertan estarán gravados con una tarifa de impuesto sobre la renta, equivalente al 20%.

El impuesto sobre la renta por pagar se determinó con base en estimaciones, de acuerdo con lo expuesto en el párrafo anterior.

**NOTA No. 11**

**PATRIMONIO**

A 31 de diciembre de 2014 y 2013 el saldo del patrimonio es:

PATRIMONIO	2014	2013
Reservas (1)	9.233.331	9.233.331
Excedente (Pérdida) del Ejercicio	12.479.000	(14.219.375)
Excedente (Déficit) de Ejercicios Anteriores	(6.119.337)	8.100.036
<b>TOTAL</b>	<b>\$15.592.994</b>	<b>\$3.113.993</b>

**NOTA No. 12**

**INGRESOS OPERACIONALES**

El saldo de esta cuenta a diciembre 31 corresponde a:

	2014	2013
Cuotas de Afiliación	155.115.795	164.761.800
Cuota Extraordinaria	0	13.018.200
Eventos y Capacitaciones (1)	100.349.467	142.940.225
Eventos y Capacitaciones no gravados)	0	55.970.348
<b>TOTAL</b>	<b>\$255.465.262</b>	<b>\$376.690.573</b>

(1) El saldo del periodo 2014 por valor de **\$100.349.467** corresponde a los valores facturados por concepto de capacitaciones en NIIF y Capacitación de Entidades no Gubernamentales (Universidad **Georgetown**).

El saldo del año 2013 por valor de **\$142.940.225** corresponde al Ingreso por el contrato firmado con Empresa de desarrollo Urbano EDU, cuyo objeto fue realizar el diagnóstico social para el borde urbano rural en marco del desarrollo del proyecto Cinturón Verde Metropolitano en el Municipio de Medellín, por valor de \$142.940.225 más IVA, con un saldo pendiente por facturar a dic 31 de 2014 por valor de \$13.898.017 incluido IVA.

**NOTA No. 14**

**GASTOS OPERACIONALES**

El saldo de esta cuenta a diciembre 31 corresponde a:

	2014	2013
<b>Operacionales de Funcionamiento</b>		
Personal	119.205.278	191.714.219
Honorarios	109.206.070	20.682.714
Arrendamientos	13.118.724	23.234.885
<b>Contribuciones y afiliaciones (1)</b>	5.597.553	9.433.831
Seguros	324.290	1.467.296
<b>Servicios(2)</b>	11.483.851	24.334.404
Gastos legales	1.798.345	3.251.722
Mantenimiento y reparaciones	346.000	2.052.545
<b>Gastos de viaje (3)</b>	9.920.669	5.290.927
Depreciaciones	0	2.042.542
<b>Diversos (4)</b>	10.796.197	14.288.646
Provisiones	378.600	0
<b>TOTAL</b>	<b>282.175.577</b>	<b>297.793.731</b>

(1) Contribuciones y afiliaciones: Durante el periodo se realizan aportes a entidades como la Veeduría, Confederación Colombiana de ONG, Comité Intergremial de Antioquia.

(2) Los servicios corresponden a:	2014	2013
Aseo y vigilancia	641.298	931.194
Asistencia técnica	593.966	504.000
Acueducto y alcantarillado	329.297	823.419
Basuras-aseo	0	64.780
Energía eléctrica	900.777	1.095.559
Teléfono	3.373.817	4.568.254
Internet	1.514.682	1.420.265
Mensajería (Correo)	3.300	1.923.550
Transporte fletes y acarreos	2.454.750	639.400
Otros servicios	1.671.964	12.363.983
<b>TOTAL SERVICIOS</b>	<b>\$11.483.851</b>	<b>\$24.334.404</b>

(3) Los Gastos de viaje Corresponden a:	2014
Alojamiento	4.794.103
Pasajes aéreos	4.678.945
Pasajes terrestres	409.600
Otros	38.021
<b>Total</b>	<b>9.920.669</b>

(4) Los gastos diversos corresponden a:	2014	2013
Libros suscripciones periódicos	0	105.000
Gastos de representación	116.236	1.238.611
Elementos de aseo y cafetería	693.861	2.247.418
Útiles papelería y fotocopias	892.027	3.257.224
Taxis, buses, combustible y parqueaderos	3.468.529	6.717.993
Otros comisiones	0	487.500
Refrigerios eventos	3.573.414	234.900
Alimentación en gastos de viaje y atenciones	2.052.130	0
<b>TOTAL DIVERSOS</b>	<b>\$10.796.197</b>	<b>\$14.288.646</b>

**NOTA No. 15**

**INGRESOS NO OPERACIONALES**

El saldo de esta cuenta a diciembre 31 corresponde a:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Financieros	164.189	259.886
Reintegro costos, gastos y aprovechamientos	1.624.577	1.802.437
Diversos Donaciones y otros (1)	50.739.000	38.141.570
Recuperaciones de incapacidades	0	4.707.034
<b>TOTAL</b>	<b>52.527.766</b>	<b>44.910.927</b>

(1) Corresponde a recursos que ingresan en calidad de donación para la ejecución de capacitaciones y eventos así:

	<b>2014</b>
Fundación Fraternidad Medellín	20.000.000
Fundación las Américas	10.025.000
Fundación Sofía Pérez de Soto	10.000.000
Otras donaciones de menor cuantía (Varias Federadas)	10.714.000
<b>Total donaciones</b>	<b>50.739.000</b>

**NOTA No. 16**

**GASTOS NO OPERACIONALES**

El saldo de esta cuenta a Diciembre 31 corresponde a:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Financieros (comisiones)	702.110	4.285.330
Impuestos asumidos (1)	1.246.217	1.795.709
Interés bancarios por préstamos	6.997.719	10.132.392
Costos y Gastos Ejercicios anteriores(2)	1.913.132	0
Diversos	331.379	642.168
<b>TOTAL</b>	<b>\$11.190.557</b>	<b>\$16.855.599</b>

(1) Retenciones asumidas por valor de \$53.551 e Impuesto al Gravamen al movimiento financiero (cuatro por mil), por valor de \$1.149.904.

(2) Costos y Gastos de Ejercicios Anteriores: los saldos de la cuenta corresponden principalmente a cuentas por cobrar de federadas no activas y otras cuentas por pagar como parte del saneamiento contable de los estados financieros. .

**NOTA No. 17**

**ACTUACIONES DE ENTIDADES PÚBLICAS**

Durante el presente año la Federación no fue objeto de visitas de inspección practicada por entidades de control que hubiesen terminado con amonestaciones o sanciones.

No hubo sanciones ejecutorias de orden administrativo, contencioso ni civil, impuestas por autoridades competentes del orden nacional, departamental o municipal.

Tampoco hubo sanciones condenatorias de carácter penal ni sanciones de orden administrativo proferidas contra funcionarios de la compañía, por hechos sucedidos en desarrollo de sus funciones.

No estamos enterados por tanto de otros hechos o eventos que cambien o modifiquen sustancial o parcialmente los estados financieros y las notas explicativas

**TATIANA GARCIA ECHEVERRY**

Directora Ejecutiva

**JAVIER BLANDON BUSTAMANTE**

Contador

TP 110196-T



## **CERTIFICACION A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2014**

Los suscritos Representante Legal y Contador Público de la Federación Antioqueña de Organizaciones No Gubernamentales, certificamos que en forma previa hemos verificado las afirmaciones contenidas en los Estados Financieros de la Federación a Diciembre 31 de 2014 y 2013, conforme al reglamento y que las mismas se han tomado fielmente de los libros.

De acuerdo con lo anterior, en relación con los Estados Financieros mencionamos lo siguiente:

1. Los activos y pasivos de la Federación Antioqueña de Organizaciones no Gubernamentales existen y las transacciones registradas se han realizado en el año correspondiente.
2. Todos los hechos económicos realizados han sido reconocidos.
3. Los activos representan derechos obtenidos y los pasivos representan obligaciones a cargo de la Federación.
4. Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.
5. El software en que se prepararon estos Estados Financieros, cumplen con las normas de propiedad intelectual y derechos de autor del software instalado con sus respectivas licencias.

Esta certificación se expide para dar cumplimiento al artículo 37 de la Ley 222 de 1995 y el artículo 57 Decreto Reglamentario 2649 de 1993

Atentamente,

**TATIANA GARCIA ECHEVERRY**  
Directora ejecutiva  
Federación Antioqueña de ONG

**JAVIER BLANDON BUSTAMANTE**  
Contador Público  
TP 110196-T