

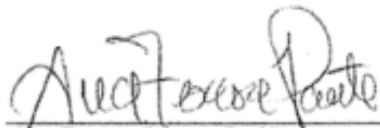
ASOCIACION EVAS & ADANES

NIT. 900823767-7

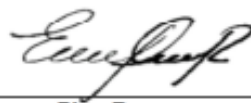
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO 2019 - 2018

ACTIVO	A 31 DE DICIEMBRE 2019	A 31 DE DICIEMBRE 2018
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		
CAJA	4.891.000	878.000
CUENTAS DE AHORRO	12.353	41.973
TOTAL DISPONIBLE	4.903.353	919.973
DEUDORES		
ANTICIPOS Y AVANCES	0	0
ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	712.500	596.000
TOTAL DEUDORES	712.500	596.000
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	5.615.853	1.515.973
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO		
EQUIPO DE OFICINA	750.000	0
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	1.006.000	1.038.027
DEPRECIACION ACUMULADA	-72.713	-32.000
TOTAL PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	1.683.287	1.006.027
TOTAL ACTIVO	7.299.140	2.522.000

PASIVO	A 31 DE DICIEMBRE 2019	A 31 DE DICIEMBRE 2018
CUENTAS POR PAGAR		
IVA POR PAGAR	4.750.000	0
ICA POR PAGAR	0	0
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	846.000	1.239.000
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	5.696.000	1.239.000
TOTAL PASIVO CORRIENTE	5.696.000	1.239.000
TOTAL PASIVO	5.696.000	1.239.000
PATRIMONIO		
CAPITAL SOCIAL	1.000.000	1.000.000
RESULTADOS ANTERIORES		
RESULTADOS DEL EJERCICIO	603.140	283.000
TOTAL PATRIMONIO	1.603.140	1.283.000
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	7.299.140	2.522.000



Ana Teresa Puente Patiño
Representante Legal

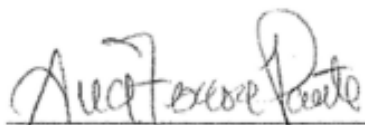


Erika Johanna Pino Romero
Contador Publico
T.P. 108110 - T

ASOCIACION EVAS & ADANES
NIT. 900823767-7
RESULTADOS DEL EJERCICIO COMPARATIVO 2019 - 2018

INGRESOS	EJECUTADO ENERO 01 A DICIEMBRE 31 DE 2019	EJECUTADO ENERO 01 A DICIEMBRE 31 DE 2018
INGRESOS OPERACIONALES		
SERVICIOS - CARBONES DEL CERREJON LIMITED	0	10.000.000
SERVICIOS - PROSOWA	1.000.000	2.000.000
SERVICIOS - FUNDACIÓN DE LA MUJER	0	10.000.000
SERVICIOS - ENERGIA BOGOTÁ	25.000.000	
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	26.000.000	22.000.000
UTILIDAD BRUTA	26.000.000	22.000.000
EGRESOS		
GASTOS OPERACIONALES ADMINISTRACION		
IMPUESTOS	120.000	91.000
SERVICIOS	6.290.000	5.480.000
GASTOS LEGALES	1.830.000	0
GASTOS DE VIAJE	5.980.000	3.930.000
DEPRECIACIONES	72.360	32.000
DIVERSOS	10.634.500	11.836.000
TOTAL GASTOS OPERACIONALES ADMON	24.926.860	21.369.000

GASTOS FUNCIONAMIENTO Y COMITES	EJECUTADO ENERO 01 A DICIEMBRE 31 DE 2019	EJECUTADO ENERO 01 A DICIEMBRE 31 DE 2018
SOSTENIMIENTO COMITÉ	410.000	330.000
CONMEMORACIONES	0	220.000
TOTAL GASTOS FUNCIONAMIENTO Y COMITES	410.000	550.000
UTILIDAD OPERACIONAL	663.140	81.000
INGRESOS NO OPERACIONALES		
FINANCIEROS	1.000	1.000
Otros	0	280.000
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	1.000	281.000
GASTOS NO OPERACIONALES		
FINANCIEROS	61.000	79.000
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES	61.000	79.000
UTILIDAD NETA	603.140	283.000



Ana Teresa Puente Patiño
Representante Legal



Erika Johanna Pino Romero
Contador Publico
T.P. 108110 - T
CC. 40937672

ASOCIACIÓN EVAS & ADANES
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A diciembre 31 de 2019 - 2018

Bajo NIIF

Notas de Carácter general.

NOTA No. 1 Entidad Reportante y Objeto social

La Asociación **EVAS & ADANES** identificada con **Nit. 900823767-7 entidad sin ánimo de lucro**, con domicilio principal en la ciudad de Riohacha Colombia, inscrita en la Cámara de Comercio de La Guajira el día 23 de febrero de 2015 bajo el registro No. 505121; con duración hasta el año 2065 y con el objeto social de desarrollar las siguientes actividades: La Asociación se constituye como un ámbito de estudio, investigación, difusión y acciones vinculadas a temas sociales en general, equidad e igualdad de género, educación, salud, economía, emprendimiento, arte y cultura.

La Asociación tiene como objetivo el fomentar la intervención desde la perspectiva de igualdad y equidad de género y social, que fomenten el desarrollo social integral y real de los territorios y/o entidades en las cuales se desarrollen los procesos o proyectos; así mismo La Asociación Evas&Adanes buscará alianzas con gobiernos territoriales para lograr impactar en la creación y la ejecución de las políticas públicas y programas que incluyan temas como mujer, género y asuntos sociales.

Fecha de corte Estados Financieros: **Diciembre 31 de 2019**

NOTA No. 2 Declaración de Cumplimiento

Los Estados Financieros de la asociación han sido preparados de acuerdo con las NIIF, presentan las cifras correspondientes al año 2019, comparadas con el año 2018, dado que su período tiene la misma duración y guardan relación tanto en la estructura del plan de cuentas y dinámica. De conformidad con lo previsto en la Ley 1314 de 2009 y sus decretos, la Asociación está obligado a converger de los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia a las normas internacionales de información financiera (NIIF o IFRS por sus siglas en inglés), tal y como las emite el IASB (International Accounting Standards Board).

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

1 MANUAL DE POLITICAS CONTABLES

1.1 Definición

Políticas contables son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por ASOCIACION EVAS & ADANES para el reconocimiento y medición de las transacciones, operaciones y hechos económicos en la elaboración y presentación de sus estados financieros.

1.2 Objetivo del manual

El objetivo del presente manual es prescribir el tratamiento contable de cada una de las cuentas de importancia relativa que integran los estados financieros, así como la estructura de estos, garantizando el cumplimiento con los requerimientos establecidos por las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes IFRS for SMEs / NIIF para Pymes.

1.3 Alcance del Manual

El presente manual define:

- a) Las políticas contables relacionadas con la preparación y presentación de la estructura principal de los estados financieros; así como las divulgaciones adicionales o información complementaria requeridas para su adecuada presentación.
- b) Las políticas contables aplicables en los casos de: Reconocimiento y medición de una partida contable, generada por un hecho económico.
- c) Las políticas contables relacionadas con divulgaciones adicionales sobre aspectos cualitativos de la información financiera.

1.4 Importancia del manual de políticas

Las políticas proporcionan el antecedente para entender por qué las actividades se reconocen, miden y revelan en determinada forma, además de conocer el marco de referencia del cual se tomó de base. La importancia de un manual de políticas radica en que representa un recurso técnico para ayudar a la orientación del personal, sin tener que consultar constantemente a los niveles jerárquicos superiores, a la vez que estos estén repitiendo la información, explicaciones o instrucciones similares.

1.5 Responsabilidad por la elaboración de políticas contables

La Junta Directiva de ASOCIACION EVAS & ADANES es la encargada de establecer las políticas contables, debido a que son considerados parte de los componentes de los estados financieros que también están a su cargo y es la responsable de seleccionar las mejores alternativas de acción y selección, de la opción más adecuada para que la información contable cumplan con los requisitos técnicos y juicios recomendados en la normativa contable.

1.6 Formalización de la adopción del presente manual o cambios en el mismo.

La adopción del presente manual fue aprobada por la Junta Directiva de ASOCIACION EVAS & ADANES en el mes diciembre de 2016 y sus actualizaciones serán aprobadas por este mismo órgano de dirección.

2 PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

2.1 Consideraciones generales

- Razón social Asociación Evas & Adanes
- Fecha de constitución 223 de febrero de 2015
- Descripción del objeto social: fomentar la intervención desde la perspectiva de igualdad y equidad de género y social, que fomenten el desarrollo social integral y real de los territorios y/o entidades en las cuales se desarrollen los procesos o proyectos.

2.2 Bases de preparación

2.2.1 Estados Financieros Los estados financieros de la ASOCIACION EVAS & ADANES al 31 de diciembre de 2019 han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes, emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB).

2.2.2 Periodo contable Los presentes estados financieros cubren los siguientes periodos:

- Estado de Situación Financiera por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018.
- Estado de Resultados Integrales al 31 de diciembre de 2019 y 2018.
- Estado de Cambios en el Patrimonio al 31 diciembre de 2019 y 2018.
- Estado de Flujos de Efectivo Directo al 31 de diciembre de 2019 y 2018.
-

2.2.3 Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

En el estado de situación financiera adjunto, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

2.2.4 Base de contabilidad de causación

La Asociación prepara sus estados financieros, excepto para la información del estado de flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

2.2.5 Importancia relativa y materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa y materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable. En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda.

2.3 Moneda Funcional

Los criterios técnicos definidos por la ASOCIACION DE EVAS & ADANES para determinar su moneda funcional han tomado como referencia la sección 30 de las NIIF para Pymes.

Los Estados Financieros de la ASOCIACION EVAS & ADANES son presentados en pesos colombianos, que a su vez es su moneda funcional, en función del ambiente económico en el que opera. La definición de esta moneda funcional está dada por que es la moneda que refleja o representa las transacciones, hechos y condiciones que subyacen y son relevantes para manejar las operaciones de la compañía. Para tales efectos, se ha considerado el análisis de variables tales como: precios de venta de sus productos y servicios, mercados relevantes para la compañía, fuentes de financiamiento y flujos de efectivo de las actividades relevantes del negocio.

La Asociación no utiliza una moneda de presentación diferente a la moneda funcional.

2.3.1 Conversión en moneda extranjera

La Moneda extranjera es aquella diferente de la moneda funcional, en la ASOCIACION EVAS & ADANES las transacciones en monedas extranjeras serán inicialmente registradas al tipo de cambio de la moneda funcional a la fecha de cada transacción. Los activos o pasivos originados en moneda extranjera son traducidos al tipo de cambio de la moneda funcional, peso colombiano, a la fecha de su liquidación o la fecha de cierre en el Estado de Situación Financiera. Las diferencias en cambio que se generan pueden ser a favor o en contra, su efecto neto se presenta en los Resultados Integrales de cada período.

2.4 Efectivo y Equivalentes del Efectivo

Los criterios técnicos definidos por la ASOCIACION EVAS & ADANES para reconocer su efectivo y equivalentes han tomado como referencia la sección 7 de las NIIF para Pymes. El efectivo y equivalente de efectivo incluye los saldos en caja, bancos y otras inversiones a corto plazo de alta liquidez que no están sujetas a ninguna restricción, siendo fácilmente convertibles en efectivo sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor, se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros, y su vencimiento no es superior a tres meses. Estas partidas se registran a su costo histórico, que no difiere significativamente de su valor de realización.

2.5 Instrumentos Financieros

Los criterios técnicos definidos por la ASOCIACION EVAS & ADANES para reconocer sus instrumentos financieros han tomado como referencia la sección 11 de las NIIF para Pymes. Los instrumentos financieros son acuerdos contractuales que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra.

La ASOCIACION EVAS & ADANES, reconocerá un activo financiero o un pasivo financiero solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento.

2.5.1 Activos financieros:

La ASOCIACION EVAS & ADANES clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: cuentas por cobrar, CDTs y otras cuentas por cobrar.

- **Cuentas por cobrar:** Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Las cuentas por cobrar incluyen las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. Las cuentas por cobrar comerciales son cantidades adeudadas por los clientes por servicios prestados en el curso ordinario de los negocios. Se reconocen inicialmente a su valor razonable que no difiere significativamente del valor nominal.

La provisión por deterioro de las cuentas por cobrar comerciales se establece cuando existe evidencia objetiva que indique que la Compañía no podrá cobrar todos los montos vencidos de acuerdo con los términos originales de negociación.

La ASOCIACION EVAS & ADANES considera que todas las ventas realizadas con un plazo inferior a 180 días no contienen un elemento de financiación y por ende no se aplicara el concepto de costos amortizado. Para las ventas realizadas bajo condiciones que trasciendan las condiciones normales de crédito (más de 180 días), se miden inicialmente al valor presente de los cobros futuros descontados a una tasa de interés de mercado y, luego se miden al costo amortizado empleando el método de interés efectivo.

- **CDT:** Son inversiones en títulos valores (Certificados de Depósito a Término) negociables en el mercado con un plazo determinado, los cuales generan un rendimiento periódico a una tasa fija o variable. Su medición se realizara al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

2.5.2 Baja en cuentas de activos financieros

La ASOCIACION EVAS & ADANES dará de baja en cuentas un activo financiero cuando expiren o se liquiden los derechos contractuales adquiridos, o se transfiera sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes a las cuentas por cobrar.

2.5.3 Deterioro de activos financieros Al final de cada periodo sobre el que se informa, La ASOCIACION EVAS & ADANES evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro de valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la entidad reconocerá inmediatamente una pérdida en resultados.

Un activo financiero o grupos de activos financieros se consideran deteriorados en su valor solamente si existe evidencia objetiva de deterioro de ese valor como resultado de uno o más eventos ocurridos después del reconocimiento inicial del activo, y esos eventos que causa la pérdida tiene impacto sobre los flujos futuros de efectivo estimados por el activo financiero, siendo ese impacto medible fiablemente.

La evidencia de un deterioro de valor podría incluir, entre otros, indicios tales como que los deudores o un grupo de deudores se encuentren con dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de la deuda, la probabilidad de que se declaren en quiebra u adopten otra forma de reorganización financiera, o cuando los datos observables indiquen que existe una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados, como cambios adversos en las condiciones de morosidad, o en las condiciones económicas que se correlacionan con los incumplimientos.

2.5.4 Pasivos Financieros

Los pasivos financieros incluyen: préstamos que devengan intereses, cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar.

- **Préstamos que devengan intereses:** Todos los préstamos son inicialmente reconocidos al valor razonable del pago recibido menos los costos directamente atribuibles a la transacción. Los préstamos se valorizan posteriormente a su costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros. Las utilidades y pérdidas son reconocidas con cargo o abono a resultados cuando los pasivos son dados de baja o amortizados.
- **Cuentas comerciales por pagar:** Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones de pago con proveedores por compras de bienes y servicios generadas en el curso ordinario de los negocios. Las deudas comerciales se reconocen inicialmente al valor razonable y posteriormente se miden a costo

amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, cuando sean superiores a 180 días.

- Otras cuentas por pagar Corresponden a compromisos frente a terceros generados en curso de las actividades ordinarias tales como: honorarios, servicios públicos, mantenimientos y adecuaciones, etc. Las otras cuentas por pagar se reconocen inicialmente al valor razonable y posteriormente se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, cuando sean superiores a 180 días.

2.5.5 Baja en cuentas de pasivos financieros la ASOCIACION EVAS & ADANES, dará de baja en cuentas un pasivo financiero cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado.

2.6 Pagos anticipados

Los pagos anticipados se clasifican dentro de los activos corrientes, ya que se espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes desde la fecha sobre la que se informa.

Cuando se presten los servicios o se obtengan los beneficios del pago hecho por anticipado se liquidaran contra el gasto respectivo.

2.7 Propiedad Planta y Equipo

Los criterios técnicos definidos por la ASOCIACION EVAS & ADANES para reconocer sus propiedades planta y equipo han tomado como referencia la sección 17 de las NIIF para Pymes. Las propiedades planta y equipo se reconocen en el estado de situación financiera solo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos vayan a fluir a la compañía y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. En el reconocimiento inicial del costo de los elementos de propiedad planta y equipo comprenden: su precio de adquisición, los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, cualquier descuento o rebaja en el precio y 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, los costos por financiación no serán incluidos como un costo a capitalizar sino que serán llevados directamente al resultado de acuerdo con la sección 25 Costos por préstamos de las NIIF para Pymes. En la medición posterior los bienes de propiedad planta y equipos son registrados al costo, menos depreciación acumulada, menos pérdidas por deterioro de valor.

La depreciación de otros activos se calcula por el método de línea recta para asignar su costo hasta su valor residual durante el estimado de su vida útil. La depreciación de estos activos comienza cuando los activos están listos para su uso previsto.

Los costos significativos posteriores se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda solo cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados con los elementos vayan a fluir a la compañía y el costo del elemento pueda determinar se forma fiable.

Cuando corresponda se da de baja el importe en libros de la parte sustituida. El resto de reparaciones y mantenimiento se cargan al estado de resultados durante el ejercicio en que se incurren.

La ASOCIACION EVAS & ADANES evalúa a la fecha de cada reporte la existencia de un posible deterioro de valor de los activos de propiedades planta y equipos.

Las vidas útiles de los bienes se presentan a continuación:

Elemento	Método de Depreciación	Vida Útil	Valor Residual
Equipo de oficina	Lineal	10	0%
Equipo de cómputo y Comunicación	Lineal	5	0%

El valor residual corresponde al importe estimado que una entidad podría obtener en el momento presente por la disposición de un activo, después de deducir los costos de disposición estimados.

Los valores residuales y las vidas útiles se revisan a la fecha de cada estado de situación financiera, y, de ser necesario, se ajustan prospectivamente.

Un elemento de propiedad planta y equipo se da de baja por su disposición o cuando no se esperan beneficios económicos futuros que se deriven del uso continuo del activo.

El importe en libros de un activo se reduce inmediatamente a su importe recuperable si el valor en libros del activo es mayor que su importe recuperable estimado. Las ganancias y pérdidas por la venta de elementos de propiedades planta y equipo corresponden a la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor en libros de los activos. Estas se incluyen en el estado de resultados integral.

2.8 Provisiones

Los criterios técnicos definidos por La ASOCIACION EVAS & ADANES para reconocer sus provisiones han tomado como referencia la sección 21 de las NIIF para Pymes.

La compañía reconocerá las provisiones cuando se cumpla todos y cada uno de los siguientes criterios:

- La compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado.
- Es probable una salida de recursos que incorporan beneficios económicos a futuro para liquidar la obligación.
- Se puede realizar una estimación fiable del monto de la obligación.

Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando la mejor estimación de La ASOCIACION EVAS & ADANES en la fecha de presentación de los estados financieros.

La empresa periódicamente efectúa una estimación de los valores correspondientes a litigios, garantías y devoluciones, en caso de ser material reconoce la provisión respectiva de acuerdo a la mejor medición determinada a través de estadísticas de años anteriores, hechos similares y conceptos de expertos. El gasto relacionado con cualquier provisión se presenta en el estado de resultados neto de todo reembolso relacionado y se clasifican como corrientes o no corrientes en función del periodo de tiempo estimado para atender las obligaciones que cubren.

La Entidad, revisará y ajustará las provisiones en cada fecha sobre la que se informa para reflejar la mejor estimación actual del importe que sería requerido para cancelar la obligación en esa fecha. Cualquier ajuste a los importes previamente reconocidos se reconocerá en resultados, a menos que la provisión se hubiera reconocido originalmente como parte del costo de un activo.

La Entidad cargará contra una provisión únicamente los desembolsos para los que fue originalmente reconocida, de lo contrario se procede a su reversión total o parcial.

En casos excepcionales que no se pueda hacer ninguna estimación fiable, existe un pasivo que no puede ser registrado. Dicho pasivo se informará como un pasivo contingente en las notas a los estados financieros.

2.9 Pasivos Contingentes

No se debe reconocer en el estado de situación financiera los pasivos contingentes ya que se considera como una obligación posible pero incierta o una obligación presente de la cual no hay probabilidad de desprenderse de recursos y/o no se puede medir fiablemente. Sin embargo, los pasivos contingentes si se deberán revelar en las notas de los estados financieros, salvo en el caso de que la probabilidad de una salida de recursos que incorporen beneficios económicos, se considere remota.

Los pasivos contingentes pueden evolucionar de manera diferente a la inicialmente esperada y, por tanto, su posibilidad de ocurrencia se debe revisar continuamente, con el fin de determinar si se ha convertido en probable la eventualidad de salida de recursos. Si se ha convertido en probable, se reconocería la correspondiente provisión en los estados financieros del periodo en el que ha ocurrido el cambio en la probabilidad de ocurrencia.

2.10 Activos Contingentes

No se deben reconocer en el estado de la situación financiera los activos contingentes, a no ser que el la entrada de flujos de beneficios económicos, sea prácticamente cierta, ya que la certidumbre elimina el carácter contingente y, por tanto, se debe proceder a reconocerlo.

Sin embargo, los activos contingentes se deberán revelar en las notas a los estados financieros, salvo en el caso de que la probabilidad de una entrada de recursos que incorporen beneficios económicos, se considere remota. Los activos contingentes han de evaluarse de forma continuada, con el fin de asegurar que su evolución se refleja apropiadamente en los estados financieros.

En el caso de que la entrada de beneficios económicos a la empresa pase a ser prácticamente cierta, se reconocerá el ingreso y el activo correspondiente en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio haya tenido lugar.

2.11 Ingresos

Los criterios técnicos definidos por la ASOCIACION EVAS & ADANES para el reconocimiento de los ingresos ordinarios han tomado como referencia la sección 23 de las NIIF para Pymes.

La ASOCIACION EVAS & ADANES es una entidad sin ánimo de lucro, con enfoque al servicio del estudio, investigación, difusión y acciones vinculadas a temas sociales en general, equidad e igualdad de género, educación, salud, economía, emprendimiento, arte y cultura.

Los ingresos ordinarios son reconocidos en el curso de las actividades principales de la Asociación, cuando los riesgos relevantes y beneficios de la propiedad de los productos son transferidos en favor de los compradores a través de la entrega en la ubicación acordada y en la medida que es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la Entidad y puedan ser medidos fiablemente, tomando como referencia el valor razonable de la contra-partida recibida o por recibir, excluyendo el impuesto al valor agregado, devoluciones, descuentos, rebajas.

2.11.1 Prestación de servicios

La ASOCIACION EVAS & ADANES concentra su actividad en Las prestación de servicios, ingresos que se reconocen cuando la compañía ha prestado el servicio a satisfacción del cliente, y no existe ninguna obligación pendiente de cumplirse que pueda afectar la aceptación del servicio por parte del cliente. La venta tiene lugar hasta que el servicio se presta en las condiciones establecidas.

Las ventas de servicios, se reconocen en función del precio fijado en los acuerdos contractuales de venta, neto de los descuentos. Se considera que exista un componente de financiación en el reconocimiento de las ventas cuando se realizan con un plazo de crédito mayor a 180 días.

2.11.2 Ingresos por Intereses

Los ingresos son reconocidos a medida que los intereses son devengados en función del principal y de la tasa de interés aplicable. Se reconocen los ingresos por intereses mediante la aplicación del método de interés efectivo, que es un método de cálculo del costo amortizado de un activo financiero y de imputación del ingreso a lo largo del periodo. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero con el importe neto en libros del activo financiero. Para calcular la tasa de interés efectiva, una entidad estimará los flujos de efectivo teniendo en cuenta todas las condiciones contractuales del instrumento financiero.

2.12 Reconocimiento de gastos

Los gastos se reconocen en el estado de resultados cuando tiene lugar una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con una reducción de un activo, o un incremento de un pasivo, que se puede medir de forma fiable. Esto implica que el reconocimiento de un gasto tiene lugar de forma simultánea al reconocimiento del incremento del pasivo como los salarios, impuestos, gastos financieros, etc.. Además, se reconoce un gasto de forma inmediata en el estado de resultados cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple los requisitos necesarios para su reconocimiento como activo.

2.13 Perdidas por deterioro de valor de activos no financieros

Al final de cada periodo anual la ASOCIACION EVAS & ADANES, evalúa si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo sujeto a depreciación o amortización, de acuerdo con la Sección 27 de las NIIF para las Pymes. En esta evaluación son considerados tanto factores externos como internos que pueden dar indicios de deterioro. Los factores internos incluyen obsolescencia o deterioro, cambios significativos en el alcance o manera en que se usa o espera usar el activo e informes internos que pueden indicar que el rendimiento económico del activo es, o va a ser, peor que el esperado. Los factores externos incluyen el valor de mercado del activo, cambios significativos referentes al entorno legal, económico, tecnológico o de mercado en los activos que la ASOCIACION EVAS & ADANES opera.

El valor del activo se considera deteriorado cuando su importe en libros excede a su importe recuperable. En este caso, se reconoce inmediatamente una pérdida en el estado integral de resultados. El importe recuperable de un activo es el mayor entre su valor razonable (menos los costos de venta) y su valor de uso. Al estimar el valor de uso de un activo los flujos de efectivo futuros estimados se descuentan a su valor actual utilizando una tasa de descuento que refleje las evaluaciones actuales del valor temporal del dinero y los riesgos específicos del activo. Cuando las condiciones que dieron lugar a una pérdida por deterioro ya no existen, el valor en libros del activo o unidad generadora de efectivo se incrementa a su nuevo importe recuperable estimado, La reversión de una pérdida por deterioro se reconoce como un ingreso en el estado integral de resultados.

2.14 Impuesto sobre la Renta

La ASOCIACION EVAS & ADANES, es una entidad sin ánimo de lucro, perteneciente al régimen tributario especial. Ésta condición, le ofrece un beneficio diferencial con referencia a la tarifa dispuesta para pagar impuesto de Renta y Complementarios.

2.15 Impuesto al Valor Agregado

Los ingresos de actividades ordinarias, los gastos y los activos se reconocen excluyendo el importe de cualquier impuesto al valor agregado, salvo cuando el

impuesto sobre las ventas incurrido en una adquisición de activos o en una prestación de servicios no resulte recuperable de la autoridad fiscal, en cuyo caso ese impuesto se reconoce como parte del costo de adquisición del activo o como parte del gasto, según corresponda.

El importe neto del impuesto sobre las ventas que se espera recuperar o que corresponda a pagar a la autoridad fiscal, se presenta como una cuenta por cobrar o una cuenta por pagar en el estado de situación financiera, según corresponda.

2.16 Inventarios

Los criterios técnicos definidos por La ASOCIACION EVAS & ADANES para valorar sus inventarios han tomado como referencia la sección 13 de las NIIF para Pymes.

La ASOCIACION EVAS & ADANES reconoce el inventario cuando tiene el control del mismo, espera que proporcione beneficios económicos futuros y su costo puede ser medido de forma fiable. Los inventarios pueden incluir: Textos bibliográficos, memorias, formatos musicales, entre otros. El costo de adquisición de los inventarios comprende el precio de compra, impuestos no recuperables, los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista, los costos por financiación no serán incluidos como un costo a capitalizar sino que serán llevados directamente al resultado de acuerdo con la sección 25 Costos por préstamos de las NIIF para Pymes.

La forma de cálculo del costo para producto es el costo promedio ponderado, el cual se determina del promedio ponderado del inventario poseído al principio del periodo, y del costo de los mismos artículos comprados durante el periodo.

Los inventarios se valoran inicialmente al costo, la medición posterior se miden al costo o al valor neto realizable, según cual sea el menor. La estimación del valor neto realizable se basa en la información más fiable que disponga la compañía, acerca del importe por el que se espera realizar los inventarios (precio estimado de venta menos los gastos estimados de comercialización, venta o distribución).

La Asociación realiza una evaluación del valor neto de realización de los inventarios al final de cada ejercicio, registrando una estimación con cargo a resultados cuando éstos se encuentran sobrevalorados. Los inventarios son reconocidos como gastos del periodo de manera simultánea con el ingreso ordinario reconocido por la venta.

El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, será reconocido en el periodo en que ocurra la rebaja o la pérdida.

La ASOCIACION EVAS & ADANES retira de sus inventarios los productos cuando no existe expectativa de beneficio económico futuro o reconoce las provisiones para ajustarlos al valor neto realizable si este es menor que el costo, afectando el costo de ventas o los gastos de ventas en el período en el cual se genera el exceso del costo sobre el valor neto realizable. Estas provisiones pueden ser reversadas acreditando los resultados cuando la situación de deterioro desaparece. La administración evalúa periódicamente el deterioro de

los inventarios, el cual puede originarse por obsolescencia de algunas referencias, en la disminución del valor de mercado, en daños físicos o pérdida de su calidad o cualquier otra circunstancia que indique una pérdida del valor recuperable de los inventarios frente a su valor en libros utilizable en el propósito del negocio. Nuevas normas, modificaciones e interpretaciones emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) que aún no han sido incorporadas al marco contable aceptado en Colombia. Las nuevas NIIF, mejoras y modificaciones, así como las interpretaciones que han sido publicadas durante el año 2015 podrían llegar a ser incorporadas al marco normativo colombiano.

Factores de Riesgos Financieros

La Asociación gestiona los riesgos inherentes al financiamiento de las actividades propias de su objeto social y operaciones de tesorería. La Asociación no realiza operaciones con derivados u operaciones con divisas. Dentro de los riesgos evaluados se encuentran:

Riesgo de Liquidez: La Asociación mantiene una política de liquidez, acorde con el flujo de capital de trabajo ejecutando los compromisos de pago de acuerdo con las políticas y términos establecidos. Esta gestión se apoya en la elaboración de flujos de caja y de presupuesto, los cuales son revisados periódicamente, permitiendo determinar la posición de tesorería necesaria para atender las necesidades de liquidez.

Adopción de las Normas de Contabilidad e Información Financiera Aceptadas en Colombia

Los primeros estados financieros de la Asociación de acuerdo con las con las Normas de Contabilidad e Información Financiera Aceptadas en Colombia se prepararon al 31 de diciembre de 2016. Las políticas de contabilidad indicadas se han aplicado de manera consistente desde el balance de apertura con corte al 1 de enero de 2016 (fecha de transición).

Notas de Carácter específico.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

Los saldos de Efectivo y Equivalentes de efectivo al 31 de diciembre 2019 y 2018

Comprendían:

	2019	2018
Bancos (1)	12.353,00	41.973,00
Caja General	4.891.000,00	878.000,00

- (1) **Detalle de la cuenta Bancos**
Cuenta de ahorro Bancolombia No. 526386566-80

DEUDORES

Los Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar comprendían al 31 de diciembre:

	2019	2018
Anticipos de impuestos y contribuciones(2)	712.500,00	596.000,00

- (2) **Detalle de la cuenta Anticipos de impuestos y contribuciones**
Saldo que corresponde al saldo a favor de Retenciones en la Fuente, valor que será descontado de la respectiva declaración de Renta.

Factura 013 – Emp. Energía de Bogotá - total retenciones \$712.500,00.

PROPIEDADES, INSTALACIONES Y EQUIPOS

Los saldos de Propiedad, planta y equipos al 31 de diciembre 2019 y 2018

Comprendían:

	2019	2018
Equipo de Oficina (3)	750.000,00	
Equipo de Computación y Comunicación (4)	1.006.00,00	1.038.027,00
Depreciación acumulada	72.713,00	32.000,00

- (3) **Compra Cámara Fotográfica \$750.000,00**
- (4) **Detalle de la cuenta Bancos Equipo de Computación y Comunicación**
Equipo de Computo \$750.000,00
Impresora \$256.000,00
Estos equipos fueron revalorados para efectos de registro de acuerdo a las NIIF.
Método depreciación lineal a 5 años.

PASIVOS

Los saldos de las cuentas del pasivo al 31 de diciembre 2019 y 2018, comprendían:

	2019	2018
Costos y gastos por pagar (5)	946.000,00	1.239.000,00
Impuesto por Pagar IVA (6)	4.750.000,00	0

- (5) **Detalle de la cuenta Costos y Gastos por pagar**
Pago pendiente – pago de amenites
- (6) **Valor de la Obligación \$946.000,00 Tercero Rosa contreras Agosto 2019.**
Factura 013 – Emp. Energía de Bogotá - total IVA \$4.750.000,00.

PATRIMONIO

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 el patrimonio social estaba conformado de los siguientes rubros:

	2019	2018
Capital social (7)	1.000.000,00	1.000.000,00

- (7) **Detalle de la cuenta Capital social.**
Aportes sociales iniciales \$1.000.000,00

INGRESOS OPERACIONALES

Los ingresos operacionales se detallan de la siguiente forma:

	2019	2018
CARBONES DEL CERREJON LIMITED	-0-	10.000.000,00
PROSOWA	1.000.000,00	2.000.000,00
FUNDACIÓN DE LA MUJER	-0-	10.000.000,00
ENERGIA BOGOTA	25.000.000,00	-0-
total	26.000.000,00	22.000.000,00

OTROS INGRESOS

Los ingresos por conceptos diferentes al objeto social de la asociación se detallan de la siguiente forma:

	2019	2018
Financieros (8)	1.000,00	1.000,00
Otros	-0-	280.000,00

(8) Intereses cuenta de ahorro Bancolombia No. 526386566-80

GASTOS OPERACIONALES

Los gastos operacionales se detallan de la siguiente forma:

	2019	2018
IMPUESTOS	120.000,00	91.000,00
SERVICIOS	6.290.000,00	5.480.000,00
GASTOS LEGALES	1.830.000,00	0
GASTOS DE VIAJE	5.980.000,00	3.930.000,00
DEPRECIACIONES	72.360,00	32.000,00
DIVERSOS	10.634.000,00	11.836.000,00
total	24.926.860,00	21.369.000,00

OTROS GASTOS

Gastos por conceptos diferentes a los relacionados estrictamente con el objeto social de la asociación se detallan de la siguiente forma:

	2019	2018
Funcionamiento y comités (9)	410.000,00	550.000,00
Financieros (10)	61.000,00	79.000,00

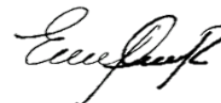
- (9) **Corresponde a erogaciones propias del sostenimiento de la asociación, compuesta por reuniones académicas y culturales.**
- (10) **Gastos Bancarios (cuotas de manejo, etc) de la cuenta de ahorro Bancolombia No. 526386566-80**

UTILIDAD DEL EJERCICIO

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 la utilidad neta fue la siguiente

	2019	2018
Utilidad del ejercicio (11)	603.140,00	283.000,00

- (11) **Detalle de los resultados del ejercicio. Valores dispuestos para ser reinvertidos en actividades sociales vigencia 2019 según acta - Propuesta de distribución de utilidad.**



ERIKA PINO ROMERO
Contador Público T.
T.P. 108110-T

UNIDAD
ADMINISTRATIVA
ESPECIAL

**JUNTA CENTRAL
DE CONTADORES**



Certificado No:

5944888423090431

LA REPUBLICA DE COLOMBIA
MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO
UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL
JUNTA CENTRAL DE CONTADORES

CERTIFICA A:
QUIEN INTERESE

Que el contador público ERIKA JOHANNA PINO ROMERO identificado con CÉDULA DE CIUDADANÍA No 40937672 de RIOHACHA (LA GUAJIRA) Y Tarjeta Profesional No 108110-T Si tiene vigente su inscripción en la Junta Central de Contadores y desde los últimos 5 años.

NO REGISTRA ANTECEDENTES DISCIPLINARIOS

Dado en BOGOTA a los 12 días del mes de Febrero de 2020 con vigencia de (3) Meses, contados a partir de la fecha de su expedición.

DIRECTOR GENERAL

ESTE CERTIFICADO DIGITAL TIENE PLENA VALIDEZ DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN EL ARTICULO 2 DE LA LEY 527 DE 1999, DECRETO UNICO REGLAMENTARIO 1074 DE 2015 Y ARTICULO 6 PARAGRAFO 3 DE LA LEY 962 DEL 2005

Para confirmar los datos y veracidad de este certificado, lo puede consultar en la página web www.jcc.gov.co digitando el número del certificado