

AID LIVE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

NOTA 1 – Resumen de las principales políticas y prácticas contables NIIF

Resumen de las Principales políticas y prácticas contables - NIIF

1. Naturaleza de las actividades

AID LIVE fue creada el 27 de marzo de 2019, inscrita en esta Cámara de Comercio el 1 de abril de 2019 bajo el número 00314994 del libro I de las entidades sin ánimo de lucro en Bogotá D.C con una duración indefinida; El objeto de la entidad es: Desarrollar y apoyar proyectos, talleres, publicaciones, conferencias, eventos, conciertos, medios, producciones audiovisuales, obras de arte y programas de formación informal, desarrollo social, asistencia y ayuda humanitaria destinados a procurar bienestar, desarrollo educativo informal, cultural y social de las comunidades, a través de metodologías para el desarrollo social. Con el fin de promover la integración de la población migrante y desplazada en condiciones de necesidad y vulnerabilidad.

2. Bases de preparación y períodos contables

Una descripción de las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros se presenta a continuación. Estas políticas han sido diseñadas de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptada en Colombia (NIIF para las PYMES), establecida en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único vigentes al período en que se emitieron los estados financieros, y además estos fueron aplicados de manera uniforme a todos los ejercicios que se presentan en estos estados financieros.

La administración de la Fundación también considera los pronunciamientos más recientes de otros comités normativos que utilicen un marco conceptual similar a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para crear principios contables, otra literatura contable o las prácticas aceptadas por la industria, siempre y cuando no estén en conflicto con las fuentes de información anteriormente mencionadas.

El Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013 expedido por el Gobierno Nacional, unificado junto con las demás normas internacionales en el Decreto Único Reglamentario 2420 del 14 de diciembre de 2015 el cual fue modificado por el Decreto 2496 del 23 de diciembre de 2015, la Fundación pertenece al Grupo 2 de las NIIF.

3. Transacciones en moneda extranjera

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Fundación, se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Fundación opera, esto es el peso colombiano. Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, así: los activos y pasivos se convierten utilizando la tasa de cierre, los Ingresos, costos y gastos se convierten utilizando la tasa promedio y el patrimonio se convierte a la tasa histórica, de acuerdo al P. 30.18 (a - b) de la Sección 30 - CONVERSIÓN DE LA MONEDA EXTRANJERA.

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional, utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones. Las pérdidas y ganancias en moneda extranjera, que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el estado de resultados, excepto si se difieren en patrimonio neto como las coberturas de flujos de efectivo calificadas.

4. Efectivo y equivalente al efectivo

El efectivo y equivalente al efectivo Se reconocerá como efectivo en caja el valor contenido en monedas y billetes mantenidos en la Fundación (cuando se recaude, cuando reciba cuotas de sostenimiento).

Se reconocerá como equivalentes al efectivo las inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor, por ejemplo los valores depositados en entidades fiduciarias o intermediarios de valores que administran recursos destinados al pago de proveedores, así como las carteras colectivas abiertas.

En la parte bancaria, la Fundación posee una cuenta corriente; la cual es de uso específico de la misma para el manejo de los recursos propios y para la recepción de las donaciones, cuotas de sostenimiento y cuotas de afiliación.

Al corte de la presentación de estados financieros NO existe efectivo restringido alguno.

5. Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar se reconocen inicialmente al precio de la transacción, es importante aclarar que el plazo de pago que otorgamos, no excede los términos de crédito normales y por ello no se requiere hacer un modelo de costo amortizado para traerlos a valor presente.

6. Deterioro de activos no financieros

El importe recuperable es el mayor valor entre el valor razonable de un activo menos los costos para la venta y el valor de uso. Una pérdida por deterioro se reconoce cuando el importe en libros supera al valor recuperable. Una pérdida por deterioro previamente reconocida puede ser reversada si se han producido cambios en las estimaciones utilizadas para determinar el valor recuperable y sólo hasta el monto previamente reconocido.

Para efectos de evaluar las pérdidas por deterioro del valor de los activos, éstos se agrupan al nivel más bajo en el cual existen flujos de efectivo identificables (unidades generadoras de efectivo). Los activos no financieros, excluyendo la plusvalía, que presentan deterioro deben ser evaluados en forma anual para determinar si se debe revertir la pérdida.

Las pérdidas por deterioro de operaciones continuas son reconocidas con cargo a resultados en las categorías de gastos asociados a la función del activo deteriorado.

7. Activos y Pasivos Financieros

Aid Live ha determinado las siguientes situaciones para el reconocimiento inicial de las partidas cubiertas por esta política:

Activos Financieros

Servicios prestados con fechas de pago inferiores o iguales a un año: Se reconoce una cuenta por cobrar al importe sin descontar de la cuenta por cobrar en efectivo de esa entidad.

Pasivos No Financieros

De otras entidades: En todo caso se aplicará una tasa de interés acorde a las vigentes del mercado y plazos similares.

Bienes o servicios comprados a un proveedor Corto plazo (inferior o igual a un año): Se reconoce una cuenta por pagar al valor presente de la factura. Tasa: Interés promedio de créditos otorgados a Aid Live para plazos similares.

a) Medición inicial

Para los activos financieros, los costos incrementales que son directamente atribuibles a la adquisición del activo se suman para obtener el monto reconocido en el reconocimiento inicial

b) Medición posterior

Los instrumentos financieros se medirán de la siguiente manera después de su reconocimiento inicial:

Instrumentos de deuda como CDT, Bonos, Cuentas por Pagar, Obligaciones Financieras con Bancos o con otros terceros, y para los cuales la Gerencia Administrativa de la Fundación ha determinado que NO SE VAN A MANTENER HASTA SU VENCIMIENTO, es decir que, en cualquier momento, antes de su vencimiento, se podrán cancelar los pasivos financieros o vender los activos financieros, se mantendrán a su VALOR RAZONABLE, el cual toma en la mayoría de los casos el mismo valor nominal.

c) Medición del deterioro de los Activos Financieros

En diciembre, la fundación evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, y se reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados. Serán indicadores de que existiría un indicio de deterioro de los activos financieros:

- I. Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado.
- II. Infracciones del contrato, tales como incumplimientos o moras en el pago de los intereses o del principal.
- III. El acreedor, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, otorga a éste concesiones que no le habría otorgado en otras circunstancias.
- IV. Pase a ser probable que el deudor entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera.
- V. Los datos observables que indican que ha habido una disminución medible en los flujos futuros estimados de efectivo de un grupo de activos financieros desde su reconocimiento inicial, aunque la disminución no pueda todavía identificarse con activos financieros individuales incluidos en el grupo, tales como condiciones económicas adversas nacionales o locales o cambios adversos en las condiciones del sector industrial.

Aid Live aplicará al cierre de la vigencia el modelo de deterioro a las Cuentas por Cobrar que superen los 90 días de vencidas, contados desde la fecha de vencimiento, por considerar que la condición normal de pago de la industria es inferior o igual a lo señalado. La Fundación, aplicará de forma individual el análisis de deterioro de cuentas por cobrar.

8. Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente al precio de la transacción, es importante aclarar que el plazo de pago no excede los términos de crédito normales y por ello no se requiere hacer un modelo de costo amortizado para traerlos a valor presente

9. Impuesto a los excedentes e impuestos diferidos.

La Fundación determina el impuesto a las ganancias o corriente, sobre las bases imponibles determinadas de acuerdo con las disposiciones legales contenidas en la Ley sobre Impuesto al a Renta, vigentes en cada período. La Fundación pertenece al régimen especial para efecto del impuesto de renta (06).

Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método de pasivo, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros. Sin embargo, si los impuestos diferidos surgen del reconocimiento inicial de un pasivo o un activo en una transacción distinta de una combinación de negocios que en el momento de la transacción no afecta ni al resultado contable ni a la ganancia o pérdida fiscal, no se contabiliza. El impuesto diferido se determina utilizando la tasa de impuesto contenida en la Ley sobre Impuesto a la renta vigente en cada ejercicio, o aquella que esté a punto de aprobarse en la fecha de cierre de los estados financieros y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros que puedan compensar las diferencias temporarias.

10. Otras provisiones Corrientes

La Fundación solo reconocerá una provisión cuando:

- a) La Fundación tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado.
- b) Sea probable (es decir, exista mayor posibilidad de que ocurra que de lo contrario) que la Fundación tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos, para liquidar la obligación.
- c) El importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

La Fundación reconocerá la provisión como un pasivo en el estado de situación financiera, y el importe de la provisión como un gasto, a menos que otra sección de esta NIIF requiera

que el costo se reconozca como parte del costo de un activo tal como propiedades, planta y equipo.

Las obligaciones existentes a la fecha de cierre de los estados financieros, surgidas como consecuencia de sucesos pasados de los que pueden derivarse obligaciones cuyo importe y momento de cancelación son indeterminados se registran como provisiones por el valor presente del importe más probable que la Sociedad deberá desembolsar para cancelar la obligación.

La fundación medirá una provisión como la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación, en la fecha sobre la que se informa. La mejor estimación es el importe que una entidad pagaría racionalmente para liquidar la obligación al final del periodo sobre el que se informa o para transferirla a un tercero en esa fecha. La Fundación cargará contra una provisión, únicamente los desembolsos para los que fue originalmente reconocida.

Las provisiones son evaluadas periódicamente y se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cada cierre de los estados financieros.

11. Ingresos por Actividades Ordinarias

Ingreso por actividades ordinarias es la entrada bruta de beneficios económicos (En dinero o en especie), durante el periodo, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de la Fundación.

Un servicio se considera como prestado al momento de ser recibido conforme por el cliente. Los cargos por adelantado por parte de la Fundación al cliente constituyen un ingreso diferido que se reconoce cuando el servicio se devenga.

La Fundación reconoce los ingresos cuando

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

Los diferentes conceptos por los cuales Fundación percibe ingresos son

- a) Convenios de Fundación o Cooperación
- b) Convenios interadministrativos
- c) Resoluciones
- d) Donaciones
- e) Inscripciones Recursos Propios
- f) Otras actividades Culturales - Pedagógicas

NOTA 2 – Efectivo y Equivalente del Efectivo

El detalle del efectivo y equivalente al efectivo se compone de la siguiente forma al 31 de diciembre:

Descripción	2019
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	1.097.314.717
Certificados de depósito a término (CDT)	3.565.065.000
Total Disponible	4.662.379.717

- a) Existe restricciones de uso de los fondos presentados en efectivo y efectivo equivalente
- b) CDT constituido en Bancolombia valor inicial de 3.500.000 con un término de 6 meses vence en el mes de febrero 2020 medido al valor razonable
- c) El efectivo en cuentas corrientes bancarias son recursos disponibles y su importe en libros es igual al valor razonable
- d) El efectivo y equivalente de efectivo se encuentra mantenido en pesos colombianos

NOTA 3 – Deudores Corto Plazo

Los deudores de corto plazo se componen de la siguiente forma al 31 de diciembre:

Descripción	2019
Aportes por cobrar	20.000.000
Cuenta por cobrar a Empleados	4.000.000
Anticipos y avances a Proveedores	8.650.957
Saldo a Favor de Renta	349.001
Total deudores corto plazo	34.378.901

- a) Aporte inicial pendiente pago por el fundador Bruno Ocampo
- b) Corresponde al saldo de \$ 4.000.000 de José Octavio Carrillo de un préstamo otorgado
- c) Se compone de los siguientes proveedores:

María Victoria Del Pilar Sierra Vivas	750.000
Wework Colombia S.A.S.	342.669
Clarke Modet & Co Colombia Ltda	4.737.500
Defnity Learning Center S.A.S.	1.375.000
Caja blanca S.A.S.	1.410.000
María Victoria Sierra	35.078

d) Corresponde al saldo a favor de Renta

NOTA 4 – Deudores de Largo Plazo

Los Depósitos en bienes en arrendamiento y otros se componen de la siguiente forma al 31 de diciembre:

Descripción	2019
Depósitos	10.035.000
<u>Total Depósitos en bienes en arrendamiento y otros</u>	10.035.000

a) Se debe al depósito entregado en garantía del contrato sostenido con WeWork por la oficina 711

NOTA 5 – Cuentas por pagar

Costos y gastos por pagar

El detalle de los costos y gastos por pagar se compone de la siguiente forma, al 31 de diciembre:

Descripción	2019
Costos y gastos por pagar	13.140.465
<u>Total costos y gastos por pagar</u>	13.140.465

a) Este rubro lo compone las siguientes cifras

- Digital Interactive Productions Dip S.A.S. \$ 2.035.199 de comunicación y redes
- Deftnity Learning Center S.A.S. \$ 3.000.000 de asesoría administrativa y contable
- Yenifer Alexandra Alayon Pérez \$ 7.922.720 de Revisoría Fiscal
- María Gabriela Arenas Barrios \$ 22.546 saldo nómina.
- Google Llc \$ 160.000 por el uso de la plataforma correo mes de diciembre

Impuestos por pagar

El detalle de los impuestos por pagar se compone de la siguiente forma, al 31 de diciembre:

Descripción	2019
Retenciones en la fuente por pagar	21.529.882
Impuesto de industria y comercio retenido	1.105.651

Impuesto de industria y comercio	867.161
<u>Total Impuestos por pagar</u>	23.502.694

Este rubro está compuesto por los impuestos que durante el año 2019 se dejaron de cancelar, es importante aclarar que al momento de presentar se debe cancelar sanciones e intereses que aquí no están estipulados

Acreedores Varios

El detalle de los acreedores varios se compone de la siguiente forma, al 31 de diciembre:

Descripción	2019
Aportes a empresas promotoras de salud Eps	6.860.100
Aportes al Icbf Sena y cajas de compensación	2.803.500
Aportes a Riesgos Laborales	162.800
Fondos de pensiones	5.352.600
<u>Total Acreedores varios</u>	12.212.700

El rubro lo compone los aportes de seguridad social y parafiscales correspondientes a la nómina del mes de diciembre.

NOTA 6 – Beneficios a Empleados

El detalle de los beneficios a empleados por pagar se compone de la siguiente forma, al 31 de diciembre:

Descripción	2019
Cesantías	18.587.500
Intereses sobre cesantías	1.463.669
Vacaciones	9.418.133
<u>Total Beneficios a Empleados por pagar</u>	29.469.302

El rubro lo componen las prestaciones sociales a que los empleados tienen derecho.

NOTA 7 – Fondo Social

El Fondo Social se compone de la siguiente forma, al 31 de diciembre:

Descripción	2019
Fondo Social	20.000.000
Excedente del Ejercicio	4.606.828.758
<u>Total Patrimonio</u>	4.626.828.758

- a) El excedente del fondo social es originado por las operaciones ordinarias de la Fundación.

NOTA 8 – Ingresos Actividades Ordinarios

El detalle de los ingresos por actividades ordinarias se compone de la siguiente forma, al 31 de diciembre:

Descripción	2019
Donaciones	6.835.510.373
Total Ingresos Actividades Ordinarias	6.835.510.373

Las principales donaciones fueron a través De:

Rappi SAS
International Grant Agreement
Innova Retail S.A.S.

NOTA 9 – Gastos Personal

El detalle de los gastos de personal se compone de la siguiente forma, al 31 de diciembre:

Descripción	2019
Sueldos	223.050.000
Cesantías	18.861.944
Intereses sobre cesantías	1.449.981
Prima de servicios	18.580.065
Vacaciones	9.418.133
Auxilios	27.300.000
Bonificaciones	32.350.000
Aportes a administradora de riesgos laborales	1.164.321
Aportes a entidades promotoras de salud eps	15.312.750
Aporte a fondos de pensión y/o cesantías	26.766.000
Aportes cajas de compensación familiar	8.922.000
Aportes ICBF	5.404.500
Aportes Sena	3.603.000
Total Gastos de personal	392.182.694

NOTA 10 – Gastos Administrativos

El detalle de los gastos de administración se compone de la siguiente forma, al 31 de diciembre:

Descripción	2019
Honorarios	25.050.000
Impuestos	26.226.594
Arrendamientos	27.973.000
Trámites legales	2.147.286
Licencias de software	1.794.522
Gastos Diversos	1.693.065
Total Gastos de Administración	84.884.467

NOTA 11 – Gastos de Comunicaciones y Redes

El detalle de los gastos de generales de comunicaciones y redes se compone de la siguiente forma, al 31 de diciembre:

Descripción	2019
Publicidad y Propaganda	2.096.050
Asesoría técnica	65.752.000
Reuniones y Conferencias	980.151
Licencias	1.138.773
Vigilancia Privada	181.551
Total Gastos de Comunicación	70.148.525

NOTA 12 – Gastos de Acompañamiento Técnico de Proyectos y Medición

El detalle de los gastos de viaje se compone de la siguiente forma, al 31 de diciembre:

Descripción	2019
Alojamiento y Manutención	29.147.970,05
Pasajes aéreos	12.859.947,92
Casino y Restaurante	6.463.968
Total Gastos de Comunicación	48.471.886

NOTA 13– Otros Ingresos

Los otros ingresos se componen de la siguiente forma, al 31 de diciembre:

Descripción	2019
Rendimientos financieros	89.761.409
Ajustes al peso	2271
Total Otros Ingresos	89.763.681

Corresponden a los intereses generados por la cuenta de ahorros y el CDT adquirido

NOTA 14– Gastos Financieros

Los gastos financieros se componen de la siguiente forma, al 31 de diciembre:

Descripción	2019
Gastos bancarios	273.000
Comisiones	908.087
Intereses	392.280
Total Gastos Financieros	1.573.367

NOTA 15 – Donaciones a proyectos

Las donaciones se componen de la siguiente forma, al 31 de diciembre:

Descripción	2019
Fundación Juan Felipe Escobar Gómez	293.437.764
Fundación Comparte Por Una Vida Colombia	285.930.000
Ac Fomento Del Desarrollo Popular Fudep	289.620.000
Asociación Civil Fundefir Nueva Esparta	572.512.376
Fundación Venezolana Para La Medicina Familiar Pedro Iturbe	278.204.183
Total Donaciones	1.719.704.323

NOTA 16– Otros Egresos

Los otros egresos se componen de la siguiente forma, al 31 de diciembre:

Descripción	2019
Gastos extraordinarios	65.352
Ajuste al peso	35.481
Total Otros Egresos	100.833