

**RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES, NOTAS A
LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS Y
REVELACIONES PRINCIPALES**

**Ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2018
y 31 de diciembre de 2019**

Contenido

Notas de Carácter General.....	3
1. Naturaleza jurídica, denominación y objeto social	3
2. Bases de presentación de los estados financieros	4
3. Principales políticas y prácticas contables	4
Efectivo y equivalentes de efectivo.....	4
Cuentas por cobrar.....	5
Cuentas por pagar	5
Beneficios Laborales.....	5
Otras Cuentas por pagar	5
Reconocimiento de Ingresos	5
Reconocimiento de Gastos.....	6
4. Efectivo y equivalentes al efectivo.....	6
5. Cuentas por Cobrar	7
6. Gastos pagados por anticipado	7
7. Cuentas por pagar	7
8. Ingresos recibidos para terceros	8
9. Beneficios a empleados.....	8
10. Ingresos	8
12. Otras disposiciones generales.....	9

Notas de Carácter General

1. Naturaleza jurídica, denominación y objeto social

FORUM SYD es una organización no gubernamental, conformada por más de **140** organizaciones de la sociedad civil de Suecia. Entre estas organizaciones se encuentran movimientos populares con varios miles de socios activos hasta organizaciones locales pequeñas basadas exclusivamente en el trabajo voluntario de sus miembros. Su denominador común es el trabajo de cooperación internacional al igual que la información y la formación de la opinión pública sobre temas globales.

FORUM SYD de acuerdo a sus estatutos consignados en su oficina principal en Estocolmo Suecia, es un organismo de cooperación, sin vínculos políticos ni religiosos y sin fines de lucro. Su principal objetivo es lograr un mundo justo y sostenible donde todas las personas que han sido marginalizadas tengan el poder para generar cambios y exigir sus derechos.

FORUM SYD cuenta con oficinas en Camboya, Kenia, Bielorrusia, Somalia, Liberia y Colombia. Nuestras operaciones se realizan en asociación con organizaciones locales consolidadas dentro de sus comunidades. Forum Syd también es la encargada de canalizar los fondos de desarrollo de la ASDI (Agencia Sueca para el Desarrollo Internacional) hacia otras organizaciones suecas de la sociedad civil y administra recursos de otros donantes como la Delegación de la Unión Europea por medio de convenios de cooperación internacional. Forum Syd enfoca su trabajo a tres líneas temáticas: a) Democracia y Derechos Humanos, b) Uso sostenible de los recursos naturales y c) Equidad de género.

En relación a su registro legal, **FORUM SYD** es una asociación sin ánimo de lucro, con sede y domicilio principal en Estocolmo – Suecia, reconocida por la Dirección Nacional Suecia de Asuntos Fiscales, bajo el número 802400-7260 desde el primero **(1)** de Julio del año mil novecientos noventa y cinco **(1995)**.

En Colombia fue reconocida mediante la Resolución Número **3089**, de diciembre seis **(06)** de dos mil seis **(2006)**, emanada por el Ministerio del Interior y de Justicia como una ENTIDAD EXTRANJERA SIN ANIMO DE LUCRO con apoderado en Colombia, además registrada en Cámara y Comercio bajo No **S0042315** del seis **(06)** de Junio de dos mil doce **(2012)** donde se consignan los estatutos y actas respectivas de Forum Syd.

A partir del veintiuno **(21)** del mes de Junio de dos mil dieciocho **(2018)**, se otorga el presente poder general a favor de **LAURA JULIANA BONILLA PINILLA** con ciudadana colombiana, quien se identifica con cédula de ciudadanía **No 63.523.531**, para que pueda realizar todas y cada una de las gestiones inherentes al funcionamiento de la oficina de **FORUM SYD** en Colombia la cual se encuentra debidamente reconocida.

2. Bases de presentación de los estados financieros

Periodo Contable

La organización realiza cortes anuales a 31 de diciembre de cada año para la presentación de estados financieros.

Unidad de Medida

La moneda usada por la organización para el reconocimiento y registro de los hechos económicos es el peso colombiano.

Materialidad

Un hecho económico es importante cuando debido a su naturaleza o cuantía pueden alterar significativamente las decisiones de los usuarios de la información al preparar los Estados Financieros. La materialidad fijada para la revelación a través de notas en los estados financieros es del 3% sobre el total de los activos para los rubros que integran el balance general y del 3% sobre los ingresos brutos para los rubros que conforman el estado de resultados.

3. Principales políticas y prácticas contables

Para su oficina en Colombia, la preparación de estados financieros se hace con base en el **Manual de Políticas Contables** de **FORUM SYD** bajo NIIF para las PYMES (IFRS for SME siglas en inglés), normas emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB -por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia con la Ley 1314 de 2009, el Decreto 3022 de diciembre 27 de 2013.

Los estados financieros son consolidados por la oficina principal en Estocolmo Suecia y auditados por una firma auditora legalmente reconocida por el Gobierno Colombiano y a su vez una firma de auditoria reconocida internacionalmente.

Efectivo y equivalentes de efectivo

Para propósitos de preparación y presentación de los estados financieros se consideran equivalentes a efecto y equivalentes a los derechos exigibles con vencimiento inferior a un año.

Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar se registran al costo. En **FORUM SYD** corresponden a los saldos dados a manera de anticipo a las organizaciones beneficiarias de los convenios de cooperación internacional, para ello se realizan contratos con todas las organizaciones con el fin de salvaguardar los recursos. Por lo general **FORUM SYD** no presenta deudas de difícil cobro.

En esta categoría se encuentran los gastos pagados por anticipado, estos activos corresponden a gastos pagados por anticipado tales como contrato de arrendamiento, contrato mantenimiento de redes y tecnología y gastos pagados a empleados.

Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar se registran al costo. **FORUM SYD** no tiene con cuentas por pagar mayores a 360 días debido a su naturaleza. Las obligaciones adquiridas están en el marco de los convenios/contratos de cooperación y donaciones que recibe, es decir, el riesgo es demasiado bajo para el incumplimiento. Para temas de pagos por impuestos, estos Representan el valor de carácter obligatorio en favor de la dirección de impuestos nacionales y secretaria de impuestos distritales. Valor determinado en las liquidaciones oficiales de impuestos. Comprende la retención en la fuente y la retención de industria y comercio.

Beneficios Laborales

Las obligaciones laborales se van reconociendo durante el año y liquidando de acuerdo a la normatividad colombiana.

Otras Cuentas por pagar

Corresponden a los valores reservados como obligaciones para gastos y contingencias cuya posibilidad de ocurrencia es cierta. El método usado de valoración es el costo.

Reconocimiento de Ingresos

Se entiende como ingreso todo recurso económico recibido y ejecutado directamente por **FORUM SYD** a través los convenios de cooperación y donaciones que son gestionados para la implementación de proyectos de carácter social en Colombia. También son ingresos los fondos recibidos desde la oficina principal de **FORUM SYD** en Suecia para la ejecución de proyectos sociales de carácter global. Son reconocidos de acuerdo a los contratos/convenios firmados donde se establecen las condiciones de pago para la transferencia de fondos. Una vez recibido el recurso se entiende como ingreso realizado.

Los demás recursos recibidos que son transferidos a **FORUM SYD** a través de convenios de cooperación y que luego son distribuidos a organizaciones sociales y co-partes serán reconocidos como “**ingreso recibido para terceros**” por cuanto hacen parte del pasivo de la organización.

Reconocimiento de Gastos

FORUM SYD reconocerá como gasto toda salida de dinero en el desarrollo de su actividad principal dentro del marco de los proyectos de cooperación adquiridos y el mandato de los proyectos financiados por la oficina de **FORUM SYD** en Suecia.

Los gastos son clasificados en:

Gasto de ejecución: por la implementación de los proyectos de cooperación internacional y donaciones en Colombia. Los desembolsos a organizaciones beneficiarias son controlados a través de la cuenta de “**Ingreso recibido para terceros**” de acuerdo a los convenios firmados con cada una de ellas.

Gastos de administración y operación: Corresponde a los gastos de personal, Sueldos y salarios, comisiones, honorarios y servicios, mantenimiento, reparaciones, servicios públicos, arrendamientos, publicidad y propaganda, comunicación y transporte, seguros generales, servicios de aseo y cafetería, elementos de aseo y cafetería, en los que incurre la organización para el desarrollo de su objeto social en el periodo corriente con la parte administrativa.

Otros gastos: Corresponde a los gastos generados por los gastos financieros y conceptos no contemplados en las categorías anteriormente mencionadas.

4. Efectivo y equivalentes al efectivo

Corresponde a los saldos de las cuentas bancarias al 31 de diciembre de 2018 y 2019. Se confirmaron los saldos a esta fecha de corte, por medio de las conciliaciones, el movimiento contable, los extractos bancarios y la certificación bancaria emitida por el **Banco ITAU**.

A continuación, se detallan los saldos de las cuentas:

Clase de cuenta	Nro. Cuenta	Valor al 31 de diciembre de 2018	Valor al 31 de diciembre de 2019
Corriente	005-45975-5	8.360.707	43.056.272
Corriente	005-41315-8	0	195.177.995
Corriente	005-49729-2	197.027.491	1.931.390.693
Ahorros	005-57506-1	12.780.146	6.221.595
Total		218.168.344	2.175.846.555

La caja menor de FORUM SYD es debidamente cerrada al final de cada periodo.

5. Cuentas por Cobrar

FORUM SYD presenta el siguiente detalle en sus cuentas por cobrar al cierre del periodo 31 de diciembre 2018 y 2019:

Concepto	Saldo al 31 de diciembre de 2018	Saldo al 31 de diciembre de 2019
Cuentas por cobrar a organizaciones socias y beneficiarias	205.950.562	1.397.672.828
Cuentas por cobrar a casa matriz	12.284.564	0
Cuentas por cobrar a terceros	761.040	0
Total	218.996.166	1.397.672.828

6. Gastos pagados por anticipado

Corresponde a los saldos pendientes por amortizar del contrato de arrendamiento de la oficina de la entidad.

7. Cuentas por pagar

a) Cuentas por pagar a casa matriz

El saldo de estas cuentas por pagar a casa matriz es la siguiente:

Concepto	Valor al 31 de diciembre de 2018	Valor al 31 de diciembre de 2019
Cuentas por pagar a casa matriz	0	68.942.675
Total	0	68.942.675

b) Cuentas por pagar por impuestos, tasas y contribuciones

El saldo de las cuentas por pagar por impuestos es el siguiente:

Concepto	Valor al 31 de diciembre de 2018	Valor al 31 de diciembre de 2019
Retención en la fuente (Diciembre)	540.820	0
Retención de ICA del sexto bimestre del año	103.080	568.796
Total	643.900	568.796

c) Provisiones para honorarios

Corresponde a los honorarios de la auditoria externa institucional por el período

comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2019 que se detalla de la siguiente manera:

Concepto	Valor al 31 de diciembre de 2018	Valor al 31 de diciembre de 2019
Auditoría externa	8.291.920	6.790.800
Total	8.291.920	6.790.800

8. Ingresos recibidos para terceros

Está dado por el saldo de los proyectos a la fecha de corte, que son manejados en centros de costes y que se detalla de la siguiente manera:

Concepto	Valor al 31 de diciembre de 2018	Valor al 31 de diciembre de 2019
Proyectos con beneficiarios	409.873.461	3.484.941.109
Total	409.873.461	3.484.941.109

9. Beneficios a empleados

Corresponde las vacaciones pendientes a la fecha de corte, como lo exige la normativa laboral en Colombia, que se detalla de la siguiente manera:

Beneficio Laboral	Valor al 31 de diciembre de 2018	Valor al 31 de diciembre de 2019
Vacaciones consolidadas	24.855.229	25.949.403
Total	24.855.229	25.949.403

10. Ingresos

FORUM SYD recibe como ingreso para la implementación directa de los proyectos en las comunidades beneficiadas, provenientes de la administración de recursos de cooperación internacional.

11. Gastos


Los gastos de los proyectos se detallan de la siguiente manera:

Concepto	Valor al 31 de diciembre de 2018	Valor al 31 de diciembre de 2019
Gastos de Personal	701.442.327	857.454.307
Honorarios	220.903.191	220.383.879
Arrendamientos	72.095.716	81.808.700
Contribuciones y Afiliaciones	2.700.000	15.300
Seguros	193.651	619.659
Servicios	46.205.453	39.855.793

Concepto	Valor al 31 de diciembre de 2018	Valor al 31 de diciembre de 2019
Gastos legales	357.687	71.000
Mantenimiento y reparaciones	7.253.810	2.137.900
Adecuaciones e instalaciones	5.541.665	797.000
Gastos de Viaje	157.463.461	149.249.835
Diversos (Gastos implementación talleres seminarios y otras actividades)	31.271.050	129.371.615
Financieros y otros administrativos	1.747.076	3.607.399
Diversos no operacionales	557.561	331.310
Total	1.247.732.648	1.485.703.697

12. Otras disposiciones generales

Las cifras contenidas en los Estados Financieros son revisadas en el proceso de auditoria externa local con una firma de auditoria colombiana y de manera consolidada es realizado un proceso de auditoria por parte de la oficina principal en Estocolmo. La firma internacional es PWC – Price Waterhousecoopers. Las cifras presentadas aquí pueden ser consultadas de manera consolidada en el informe anual de **FORUM SYD**.



LAURA JULIANA BONILLA PINILLA

Representante Legal

C.C 63.523.531



JENNY LILIANA SILVA CUBIDES

Contadora Pública

T.P 214.695-T