

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

Ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2019
y 31 de diciembre de 2020

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.....	4
Cuentas por pagar	5
Beneficios Laborales.....	5
Otras Cuentas por pagar	5
Reconocimiento de Ingresos	5
Reconocimiento de Gastos.....	5
4. Efectivo y equivalentes	6
5. Cuentas por Cobrar	7
6. Gastos pagados por anticipado.....	7
7. Cuentas por pagar	8
8. Ingresos recibidos para terceros	9
9. Beneficios a empleados.....	9
10. Ingresos y Gastos.....	10
a) Ingresos	10
b) Gastos.....	10
11. Otras disposiciones generales.....	11

Notas de Carácter General**1. Naturaleza jurídica, denominación y objeto social**

FORUMCIV es una organización no gubernamental, conformada por alrededor 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.

FORUMCIV de acuerdo con 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.

FORUMCIV cuenta con oficinas en Camboya, Kenia, Bielorrusia, Liberia y Colombia. Nuestras operaciones se realizan en asociación con organizaciones locales consolidadas dentro de sus comunidades. FORUMCIV 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. FORUMCIV 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 con su registro legal, **FORUMCIV** 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 FORUMCIV.

A partir del veintiuno **(21)** del mes de junio de dos mil dieciocho **(2018)**, se otorga 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 **FORUMCIV** 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 FORUMCIV** 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 **FORUMCIV** 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 **FORUMCIV** 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. **FORUMCIV** 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 **FORUMCIV** 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 **FORUMCIV** 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 **FORUMCIV** 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

FORUMCIV 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 **FORUMCIV** 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 2019 y 2020. 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 2019	Valor al 31 de diciembre de 2020
Corriente	005-45975-5	43.056.272	67.573.190
Corriente	005-41315-8	195.177.995	19.628.152
Corriente	005-49729-2	1.931.390.693	1.366.913.738
Ahorros	005-57506-1	6.221.595	6.962.239
Total		2.175.846.555	1.461.077.319

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

Para el manejo de las cuentas bancarias a través de sucursal virtual, se cuenta con los siguientes controles de tesorería:

- Horario de restricción de los giros a través de la sucursal virtual después del horario de oficina y durante los fines de semana.
- Cada firma tiene su correspondiente token Bancario.
- Existen 3 token de transacciones y uno administrador.
- Se requiere de dos personas con token para generar el giro a través de la sucursal virtual.

Para el giro de cheques, se cuenta con los siguientes controles:

- Se requiere dos del total de firmas registradas.
- Se coloca el sello restrictivo de “Páguese al primer beneficiario”.
- Sello Húmedo y Sello protectógrafo

5. Cuentas por Cobrar

FORUMCIV presenta el siguiente detalle en sus cuentas por cobrar al cierre del periodo 31 de diciembre 2019 y 2020:

a) Cuentas por cobrar a organizaciones socias y beneficiarias

El detalle de estas cuentas por cobrar es el siguiente:

Proyecto	Organización	Financiador	2019	2020
Fortalecimiento del tejido organizativo local para la reincorporación y la reconciliación en Colombia (T06.32)	Fundación Paz y Reconciliación	La Delegación de la Unión Europea y la Agencia Sueca de Cooperación para el Desarrollo Internacional - ASDI	93.510.877	77.865.200
Desarrollo Rural Integral para el fomento de una paz sostenible (T06.39)	Federación Luterana Mundial	La Delegación de la Unión Europea y la Agencia Sueca de Cooperación para el Desarrollo Internacional - ASDI	1.292.538.280	225.292.842
Total			1.397.672.828	303.158.042

b) Cuentas por cobrar a terceros

Al 31 de diciembre de 2019 no había saldo de este tipo de cuentas por cobrar.

Al 31 de diciembre de 2020, la cuenta por cobrar por COP16.640.000 a nombre de EPS Sanitas, corresponde a la licencia de maternidad de la Sra. Anyela Johanna Téllez Cañón, por el período comprendido entre el 01 de septiembre y el 31 de diciembre de 2020.

6. Gastos pagados por anticipado

Corresponde a los saldos pendientes por amortizar del contrato de arrendamiento entre **FORUMCIV** y la Sra. María Fernanda Lis Galindo, que se paga de manera anticipada, en el inmueble ubicado en la Calle 37 No 16-73, en el Barrio Teusaquillo en Bogotá (Colombia), donde funciona la organización. Los saldos a la fecha de corte son los siguientes:

Concepto	Valor al 31 de diciembre de 2019	Valor al 31 de diciembre de 2020
Arrendamiento	13.673.400	7.233.229
Total	13.673.400	7.233.229

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 2019	Valor al 31 de diciembre de 2020
Cuentas por pagar a casa matriz	68.942.675	0
Total	68.942.675	0

b) Cuentas por pagar a proveedores

Al 31 de diciembre de 2019, no había deudas con proveedores.

Al 31 de diciembre de 2020, existe una cuenta por pagar por valor de COP8.506.875 a nombre de la Asociación de Avicultores y Productores de Florencia, por concepto de compra de mercados y elementos de bioseguridad por motivo de la pandemia.

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 2019	Valor al 31 de diciembre de 2020
Retención de ICA del sexto bimestre del año	568.796	1.173.154
Total	568.796	1.173.154

c) Provisiones para honorarios

Corresponde a los honorarios de la auditoria institucional que se provisiona para realizarse el año siguiente, que se detalla de la siguiente manera:

Concepto	Valor al 31 de diciembre de 2019	Valor al 31 de diciembre de 2020
Auditoria externa institucional	6.790.800	22.967.000
Total	6.790.800	22.967.000

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:

Centro de costes o proyecto	Valor al 31 de diciembre de 2019	Valor al 31 de diciembre de 2019
Fondos ASDI- Civsam /Capacity development, Admón/Overhead y otros fondos/locales	74.759.460	92.796.587
Fortalecimiento del tejido organizativo local para la reincorporación y la reconciliación en Colombia. (UE) – T06.32	189.550.028	59.963.679
Desarrollo Rural Integral para el fomento de una paz sostenible (UE) – T06.39	3.220.631.621	1.561.416.560
Total	3.484.941.109	1.714.176.826

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:

Proyecto	Nombre	Apellido	Género	Cargo	Contrato Inicial	Contrato Hasta	% Trabajado	Saldo por pagar al 31-Dic-2019	Saldo por pagar al 31-Dic-2020
Civsam Subgranting/Admon / UE Reincop/Des. Rural	Laura	Bonilla	F	Directora Regional	01/09/2018	31/12/2020	100%	3.755.556	4.686.933
Civsam / admon / UE Des. Rural	Cristian	Caro	M	Gerente Financiero	23/02/2012	31/12/2020	100%	2.633.149	4.579.274
U.E Des. Rural	Cesar	Muñoz	M	Coordinador Proyecto	01/05/2016	31/12/2020	100%	5.977.611	7.933.333
U.E Des. Rural	Karen	Mora	F	Profesional financiero y administrativo	01/03/2017	31/12/2020	100%	1.944.444	2.877.778
UE Des Rural	Marei	Zaghow	F	Oficial de PME e Incidencia	02/09/2019	31/12/2020	100%	301.852	1.145.926
UE Des Rural	Gloria	Gutiérrez	F	Oficial Administrativa y Financiera	23/10/2019	31/12/2020	100%	513.866	1.646.465
UE Reincorp	Osvaldo	Alvarez	M	Oficial Administrativo y Financiero	01/09/2020	31/12/2020	100%	0	462.222
Civsam Subgranting	Juan	Peña	M	Oficial de Subvenciones	03/05/2017	31/12/2020	100%	3.613.518	6.979.167
Civsam Subgranting	Diana	Puentes	F	Oficial de subvenciones	01/03/2019	31/12/2020	100%	1.977.778	3.425.000
Capacity	Valeria	Saray	F	Oficial de PME y Capacity Development	16/01/2019	31/12/2020	100%	881.389	826.222
Civsam Capacity/Admon	Carlos	Cárdenas	M	Oficial de Comunicaciones e Incidencia	11/01/2017	31/12/2020	100%	3.077.945	3.593.991
Overhead/UE Reincorp	Anyela	Téllez	F	Oficial Administrativa y Financiera	18/03/2019	31/12/2020	100%	887.037	2.725.185

Proyecto	Nombre	Apellido	Género	Cargo	Contrato Inicial	Contrato Hasta	% Trabajado	Saldo por pagar al 31-Dic-2019	Saldo por pagar al 31-Dic-2020
Admon	Lady	Sánchez	F	Auxiliar Administrativo	24/11/2020	31/12/2020	100%	0	24.444
Civsam Capacity/Admon	Jhonattan	Cantillo	M	Auxiliar Administrativo	12/11/2019	12/02/2020	100%	46.759	0
TOTAL								25.610.904	40.905.940

De igual manera, se tiene contratada a la siguiente colaboradora por medio de un contrato por días que tiene pendiente las siguientes vacaciones:

Proyecto	Nombre	Apellido	Género	Cargo	Contrato Inicial	Contrato Hasta	Saldo por pagar al 31-Dic-2019	Saldo por pagar al 31-Dic-2020
Civsam/Admon	Cecilia	Montenegro	F	Servicios Generales	02/06/2018	31/12/2020	338.499	378.795

10. Ingresos y Gastos

a) Ingresos

FORUMCIV recibe como ingreso para la implementación directa de los proyectos en las comunidades beneficiadas, provenientes de la administración de recursos de cooperación internacional, que se detallan así:

Centro de costes o proyecto	Valor al 31 de diciembre de 2019	Valor al 31 de diciembre de 2020
Fondos ASDI- Civsam y Admón/Overhead	663.220.556	610.313.108
Capacity development	262.380.109	224.793.249
Otros Fondos/Locales	16.772.875	3.763.011
Gobernanza y desarrollo sostenible para la construcción de paz en Colombia: fortalecimiento de las organizaciones campesinas y sus propuestas de gestión territorial (UE) - CSO-LA/2016/380/483	123.582.205	0
Fortalecimiento del tejido organizativo local para la reincorporación y la reconciliación en Colombia. (UE) – T06.32	303.801.042	395.923.317
Desarrollo Rural Integral para el fomento de una paz sostenible (UE) – T06.39	115.946.910	591.969.610
Total	1.485.703.697	1.826.762.295

b) Gastos

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

Concepto	Valor al 31 de diciembre de 2019	Valor al 31 de diciembre de 2020
Gastos de Personal	857.454.307	1.216.732.848
Honorarios	220.383.879	226.652.845
Arrendamientos	81.808.700	86.402.219
Contribuciones y Afiliaciones	15.300	3.043.072
Seguros	619.659	89.774
Servicios	39.855.793	32.091.947
Gastos legales	71.000	165.800
Mantenimiento y reparaciones	2.137.900	788.710
Adecuaciones e instalaciones	797.000	724.100
Gastos de Viaje	149.249.835	25.167.316
Gastos de actividades	0	202.440.283
Diversos (Gastos implementación talleres seminarios y otras actividades)	129.371.615	28.814.311
Financieros y otros administrativos	3.607.399	3.449.900
Diversos no operacionales	331.310	199.170
Total	1.485.703.697	1.826.762.295

11. Otras disposiciones generales

Las cifras contenidas en los Estados Financieros son revisadas en el proceso de auditoría 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 **FORUMCIV.**



LAURA JULIANA BONILLA PINILLA
Representante Legal
C.C 63.523.531



JENNY LILIANA SILVA CUBIDES
Contadora Pública
T.P 214.695-T

Verificación

Transacción 09222115557441448731

Documento

Notas a los Estados Financieros 2020

Documento principal

11 páginas

Comenzado el 2021-02-02 12:00:23 -05 (-0500) por

Cristian Julián Caro Pedreros (CJCP)

Finalizado a las 2021-02-02 12:34:23 -05 (-0500)

Partes firmantes

Cristian Julián Caro Pedreros (CJCP)

ForumCiv

Nº reg. de empresa 802400-7620

cristian.caro.pedreros@forumciv.org

0573112921480

Firmado 2021-02-02 12:00:24 -05 (-0500)

Laura Bonilla (LB)

laura.bonilla@forumciv.org



Firmado 2021-02-02 12:34:23 -05 (-0500)

Jenny Silva (JS)

jennylilianasilva@gmail.com



Firmado 2021-02-02 12:19:50 -05 (-0500)

Esta verificación fue emitida por Scrive. La información en cursiva ha sido verificada de manera segura por Scrive. Para obtener más información/datos sobre este documento, consulte los archivos adjuntos ocultos. Utilice un lector de PDF como Adobe Reader que pueda mostrar archivos adjuntos ocultos. Tenga en cuenta que, si se imprime el documento, la integridad de dicha copia impresa no se puede verificar y que una impresión básica carece del contenido de los archivos adjuntos ocultos. La firma digital (sello electrónico) garantiza que la integridad de este documento, incluidos los archivos adjuntos ocultos, pueda demostrarse matemáticamente e independientemente de Scrive. Para su comodidad, Scrive también proporciona un servicio que le permite verificar automáticamente la integridad del documento en: <https://scrive.com/verify>

