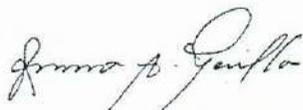


PENSAMIENTO Y ACCION SOCIAL PAS **NIIF**
NIT : 830.135.242 -7
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO
 Expresado en pesos colombianos

	Nota	Al 31 de Diciembre de:		VARIACION	
		2017	2.016	\$	%
ACTIVO					
Activo Corriente					
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	134.508.637	34.125.943	100.382.694	294
Deudores comerciales y otras CxC	4	58.194.838	70.201.770	-12.006.932	-17
Total Activos Corrientes		192.703.475	104.327.713	88.375.762	85
ACTIVO FIJO					
Propiedad Planta y Equipo	5	14.679.694	11.867.200	2.812.494	24
Depreciación Acumulada		-1.988.200	-2.237.298	249.098	-11
Total Activo Fijo		12.691.494	9.629.902	3.061.592	32
TOTAL ACTIVO		205.394.969	113.957.615	91.437.354	80
PASIVO					
Pasivo Corriente					
Obligaciones Financieras		0	64.366	-64.366	100
Cuentas por Pagar Comerciales y otras CxP	6	62.729.374	51.739.223	10.990.151	21
Cuentas por Pagar Beneficios a Empleados	7	59.092.153	17.705.289	41.386.864	234
Total Pasivos Corrientes		121.821.527	69.508.878	52.312.649	75
Otros Pasivos					
Ingresos Recibidos para Terceros	8	70.786.460	28.382.221	42.404.239	149
Pasivos por Impuestos Corrientes		1.044.141	5.900.039	-4.855.898	-82
Total Otros Pasivos		71.830.600,72	34.282.260,00	37.548.341	110
TOTAL PASIVO		193.652.127,95	103.791.138,00	89.860.990	87
PATRIMONIO					
Capital Social		8.000.000	8.000.000	0	0
Resultados del Ejercicio		1.576.364	945.393	630.971	67
Estados de Ejercicios Anteriores		-2.613.523	-3.558.916	945.393	-27
Año 2014 y anteriores		(3.978.704)	(3.978.704)		
Año 2015		419.788	419.788		
Año 2016		945.393	0		
Estados Acumulados por Adopción a NIIF		4.780.000	4.780.000	0	100
TOTAL PATRIMONIO		11.742.841	10.166.477	1.576.364	16
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		205.394.969	113.957.615	91.437.354	80



IRMA ADELA PERILLA PIÑEROS
 Representante Legal - Suplente
 Pensamiento y Acción Social-PAS-



ANIBAL HERNÁNDEZ BRICEÑO
 Contador Público
 T.P.63098-J

PENSAMIENTO Y ACCION SOCIAL PAS
NIT.830.135.242-7

NIIF

ESTADO DE RESULTADO COMPARATIVO
Expresado en pesos colombianos

	A diciembre 31 de :		VARIACION		
	2017	2016	\$	%	
<i>(Expresados en pesos colombianos)</i>					
INGRESOS OPERACIONALES					
Ingresos Operacionales	9	1.379.237.672	1.371.743.966	7.493.706	1
Total ingresos operacionales		1.379.237.672	1.371.743.966	7.493.706	1
INGRESOS NO OPERACIONALES					
Ingresos no operacionales		8.702.613	78.258.211	-69.555.598	-89
Total ingresos no operacionales		8.702.613	78.258.211	-69.555.598	-89
TOTAL INGRESOS		1.387.940.285	1.450.002.177	-62.061.892	-4
Gastos Operacionales:					
Gastos de administracion	10	1.373.264.210	1.426.817.351	-53.553.141	-4
Total gastos operacionales		1.373.264.210	1.426.817.351	-53.553.141	-4
Excedentes y/o pérdidas		14.676.074	23.184.826	-8.508.751	-37
GASTOS NO OPERACIONALES					
Otros gastos		13.099.711	22.239.433	-9.139.723	-41
Resultados del ejercicio		1.576.364	945.393	630.971	67


IRMA ADELA PERILLA PIÑEROS
 Representante Legal
 Pensamiento y Acción Social
 Nit 830.135.242-7


ANIBAL HERNANDEZ BRICEÑO
 Contador Público
 T.P. 63098-T

PENSAMIENTO Y ACCION SOCIAL PAS
NIT.830.135.242-7

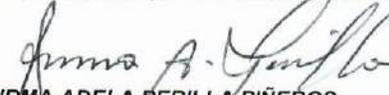
NIIF

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
(expresado en pesos colombianos)

A diciembre 31 de :

	2017	2016
	(Expresados en pesos colombianos)	
Flujo de efectivo de las actividades de operación		
Ganancia (pérdida) neta del año	1.576.364	945.393
Más (menos)-Cargos(créditos) que no Afectaron el capital de trabajo		
Depreciación	249.098	-2.052.714
Cambios en los activos y pasivos operacionales		
Deudores	-12.006.932	-186.346.410
Proveedores y cuentas por pagar	0	13.979.049
Retención en la fuente	-4.855.898	1.064.039
Obligaciones laborales	41.386.864	-40.286.343
Retenciones y aportes de nómina	17.826.314	-10.182.313
Acreedores varios	10.990.151	-8.201.150
Impuestos a las ventas por pagar	0	0
Otros pasivos	42.404.239	177.057.616
Efectivo neto usado en las actividades de inversión	\$ 97.570.200	\$ -54.022.833
Flujos de Efectivo en las actividades de inversión		
Adquisición de propiedades, planta y equipo	2.812.494	0
Disminución (Aumentos) en diferidos	0	0
Total recursos usados	2.812.494	0
Aumento neto en efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 100.382.694	\$ -54.022.834
Efectivo y equivalente de efectivo al principio de año	34.125.943	88.148.778
Efectivo y equivalente de efectivo al final del año	\$ 134.508.637	\$ 34.125.943

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros.


IRMA ADELA PERILLA PIÑEROS
Representante Legal
Nit 830.135.242-7


ANIBAL HERNANDEZ BRICENO
Contador Público
T.P.63098-T

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

	A diciembre 31 de :		VARIACION
	2017	2016	
	(Expresados en pesos colombianos)		
PATRIMONIO			
APORTES	8.000.000	8.000.000	0
RESULTADOS DEL EJERCICIO	1.576.364	945.393	630.971
RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	-2.613.523	-3.558.916	67
Estados Acumulados por Adopcion a NIIF	4.780.000	4.780.000	0
	11.742.841 \$	10.166.477 \$	1.576.364
	11.742.841 \$	10.166.477 \$	1.576.364
			15,5
			100
			16

Irma Adela Perilla Piñeros

IRMA ADELA PERILLA PIÑEROS
 Representante Legal - Suplente

Pensamiento y Acción Social-PAS-

Anibal Hernández Briceño
 ANIBAL HERNÁNDEZ BRICEÑO
 Contador Público
 T.P. 63098-T

NIIF
PENSAMIENTO Y ACCION SOCIAL PAS
NIT.830.135.242-7

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

NOTA 1:
ENTE ECONOMICO

Pensamiento y Acción Social PAS, es una entidad jurídica, sin ánimo de lucro, inscrita en la Cámara de Comercio de Bogotá el 13 de febrero de 2004, bajo el número 00068566 del libro I de Entidades sin ánimo de lucro, duración hasta el 15 de enero del año 2054, con domicilio principal en la ciudad de Bogotá. Su objeto social es facilitar y promover la investigación, información y espacio de debate público, entre diversos sectores de la sociedad con el fin de incidir en los diferentes espacios de decisiones de políticas públicas.

Somos una organización que cuenta con una experiencia de más de 11 años en acompañamiento y asesoría a comunidades y organizaciones de base campesinas, indígenas, afrodescendientes, de mujeres y procesos juveniles. Durante estos años, PAS desarrolló metodologías participativas para la construcción de paz desde la base y la defensa de derechos humanos

NOTA 2:
POLITICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Los Estados Financieros de la Entidad fueron preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia, fundamentadas en las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) en el año 2009.

Hasta el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2014, la Entidad preparó sus estados financieros de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia (PCGA Colombianos). La información financiera

correspondiente al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2015, incluida en los presentes estados financieros con propósitos comparativos, se presenta de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo.

Criterio de importancia relativa.

Un hecho económico tiene importancia relativa cuando, debido a su naturaleza, cuantía y circunstancias que lo rodean, su conocimiento y desconocimiento, pueden alterar las decisiones económicas de los usuarios de la información. Los estados financieros desglosan los rubros específicos conforme a las normas legales o aquellos que representan un porcentaje representativo tanto del activo, pasivo y patrimonio.

Reconocimiento de ingresos y gastos

Los ingresos, costos y gastos se reconocen por el sistema de causación. Los ingresos causados correspondientes a donaciones efectuadas por financiadores a la Entidad, como apoyo a su objeto social se contabilizan por la cuenta del pasivo.

Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros se miden utilizando la moneda del entorno económico primario en el cual opera la Organización ('la moneda funcional'). Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es la moneda funcional y de presentación de PENSAMIENTO Y ACCION SOCIAL.

Transacciones en moneda extranjera

Las transacciones en monedas extranjeras se convierten a la moneda funcional utilizando las tasas de cambio vigentes en las fechas de las transacciones. Las ganancias o pérdidas en monedas extranjeras que surgen de esas transacciones y de la conversión a las tasas de cambios al cierre del año para activos y pasivos monetarios denominados en monedas extranjeras, se reconocen en el estado de resultados.

IMPLEMENTACION DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

I. INTRODUCCIÓN:

El país viene adelantando el proceso de convergencia a estándares internacionales de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de la información como lo señaló la Ley 1314 de 2009, con el propósito de apoyar la internacionalización de las relaciones económicas, con estándares internacionales de aceptación mundial, con las mejores prácticas y con la rápida evolución de los negocios.

PENSAMIENTO Y ACCION SOCIAL-PAS viene trabajando para elaborar el Estado de Situación Financiera de Apertura bajo NIIF para PYMES en armonía con este mandato legal, desde la expedición de la referida ley, en la adecuación de sus procesos misionales.

II. NORMATIVA Y DOCUMENTACION APLICABLE:

Ley 1314 del 2009: Por el cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento.

Decreto 3022 del 2013: Por el cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo para los que deben presentar la información financiera que conforman el Grupo 2.

El Decreto 3022 de 2013 por el cual se reglamenta la Ley 1314 sobre el Marco Técnico Normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 2, definió el tipo de entidades que

lo integran y las normas a aplicar por este grupo, las cuales corresponden a las Normas de Información Financiera –NIIF, conformadas por la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las

PYMES) emitida en español en el año 2009, por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por su sigla en inglés).

También definió el cronograma de aplicación del nuevo marco normativo. El artículo 10 de la Ley 1314 de 2009 le señala a las autoridades de supervisión las funciones de vigilar que los entes económicos bajo inspección, vigilancia o control, así como sus administradores, funcionarios y profesionales de aseguramiento de información, cumplan con las normas en materia de contabilidad y de información financiera y aseguramiento de información, y aplicar las sanciones a que haya lugar por infracciones a las mismas; y de expedir normas técnicas especiales, interpretaciones y guías en materia de contabilidad y de información financiera y de aseguramiento de información, actuaciones estas que se deben producir dentro de los límites fijados por la Constitución, en la presente ley y en las normas que la reglamenten y desarrollen.

Circular 058 del 27/04/2015: Por el cual la Secretaría General de la Alcaldía Mayor de Bogotá ejerce inspección, vigilancia y control solicitará el balance de apertura en NIIF a las organizaciones sin ánimo de lucro.

III. MODELO DE OPERACION

PENSAMIENTO Y ACCION SOCIAL-PAS PAS es una organización no gubernamental integrada por personas nacionales y extranjeros, que inició como un espacio de reflexión y acción de sus miembros fundadores, a comienzos de la década del 2000. Se formalizó y adquirió su personería jurídica como Corporación en febrero 2004. A través de aliados y socios, ha desarrollado propuestas y acciones estratégicas con un enfoque desde la base, alrededor de sus tres líneas de trabajo:

- ✓ Construcción de Paz
- ✓ Seguridad y protección.
- ✓ Territorios y Derechos Humanos.

Pertenece al Sector sin ánimo de lucro-Régimen Especial.

PENSAMIENTO Y ACCION SOCIAL-PAS cuenta con una infraestructura propia, con recursos humanos de contratación directa, especializados en cada una de las líneas de ejecución de proyectos, los cuales garantizan la ejecución correcta de las tareas y la uniformidad en los métodos de trabajo.

PENSAMIENTO Y ACCION SOCIAL-PAS para cumplir con sus objetivos misionales, celebra convenios de cooperación con entidades Nacionales e internacionales, estos recursos son exentos de impuestos por tal razón se catalogan como ingresos de actividades no ordinarias y deducibles de renta.

Así mismo la Corporación podrá recibir ingresos por contratos de prestación de servicios los cuales se catalogarán como ingresos ordinarios y son gravados.

Los gastos para la ejecución de proyectos aprobados por medio de convenios de cooperación se catalogan como operacionales discriminados en cada una de sus categorías.

Los activos correspondientes a propiedad planta y equipo se llevarán como gasto hasta que la Agencia de Cooperación o posible donante realice el acta de donación y transferencia de los mismos a la organización, o cuando la organización decida su activación.

La Diferencia entre los ingresos de actividades no ordinarias (Ingresos de Agencias de Cooperación) y los gastos correspondientes para la ejecución de los proyectos corresponden a saldos por ejecutar, estos últimos se registrarán como un pasivo por recaudos a favor de terceros al finalizar cada año y en el primer día del año siguiente se contabilizaran como un ingreso de actividades no ordinarias.

La contabilidad es registrada por PENSAMIENTO Y ACCION SOCIAL-PAS, en donde se refleja el ciclo normal de las operaciones: Activo- Pasivo y Patrimonio, Ingresos y gastos.

PENSAMIENTO Y ACCION SOCIAL-PAS preparará los estados financieros utilizando la base contable de acumulación o devengo, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, para lo cual deberán utilizar la base contable de efectivo.

Las actividades, procesos y servicios se realizan con base en el cumplimiento de las políticas y objetivos de la Corporación.

PENSAMIENTO Y ACCION SOCIAL-PAS cuenta con Junta Directiva y Asamblea de Socios

Para efectos del Marco Técnico Normativo aplicable, pertenece al Grupo 2, por tanto debe implementar las NIIF para PYMES.

Toda la información financiera presentada, incluido el Balance General y el Estado de Situación Financiera de Apertura, está expresada en miles de pesos colombianos.

La moneda funcional y la moneda de presentación es el peso colombiano.

Todo el proceso contable y financiero es desarrollado por la Corporación el cual está compuesto por: Planeación y Presupuesto, Facturación y Cartera, Cuentas por pagar y tesorería.

Definiciones Contables:

- ✓ **Estructura de Cuentas Contables:** Plan de cuentas de la Corporación
- ✓ **Libros Oficiales de Contabilidad:** Libro Diario -Libro Mayor y Balances.
- ✓ **Documentos de Contabilidad:** Todos aquellos documentos definidos para el registro de la contabilidad.
- ✓ **Centro de costos:** Códigos definidos para cada línea de ejecución de proyectos.
- ✓ **Valor Razonable:** El Valor Razonable es el precio que podría ser recibido al vender un activo o el precio que podría ser pagado al liquidar un pasivo en una transacción habitual en la fecha de operación.
- ✓ **PCGA Local:** Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados locales.
- ✓ **NIIF:** Normas de Información Financiera.
- ✓ **NIC:** Normas Internacionales de Contabilidad.

La aprobación del manual de políticas contables de PENSAMIENTO Y ACCION SOCIAL-PAS está a cargo de la Junta Directiva.

IV. PROYECTO DE IMPLEMENTACIÓN:

Para efectos de la aplicación del marco técnico normativo de información financiera, PENSAMIENTO Y ACCION SOCIAL-PAS como pertenecientes del **Grupo 2** desarrolló las siguientes fases dentro del cronograma (Referencia técnica normativa del decreto 3022 del 2013 para la aplicación de NIIF.):

Período de preparación obligatoria. Se refiere al tiempo durante el cual PENSAMIENTO Y ACCION SOCIAL-PAS ha realizado actividades relacionadas con el proyecto de convergencia. El período de preparación obligatoria inició el 03 de noviembre del 2014 hasta el 31 de diciembre de 2015.

PENSAMIENTO Y ACCION SOCIAL-PAS presentó el plan de implementación a la Alcaldía Mayor de Bogotá de acuerdo a los formatos establecidos y aprobado por la Junta Directiva incluyendo: componentes esenciales de capacitación, identificación de un responsable del proceso, y cronograma de la implementación con el propósito de alcanzar el objetivo fijado y establecer las herramientas de control y monitoreo para su adecuado cumplimiento.

Descripción del Plan de Implementación de PENSAMIENTO Y ACCION SOCIAL-PAS:

- a). Designamos los responsables del proceso.
- b). Conformamos el equipo de trabajo.
- c). Definimos un cronograma de actividades.
- d). Dimos a conocer a la Junta Directiva de manera oportuna la expedición del nuevo marco normativo, las implicaciones que ello conlleva y explicación del cronograma establecido al interior de PENSAMIENTO Y ACCION SOCIAL-PAS para atender el proceso.
- e). Adoptamos un plan de capacitación que involucró las diferentes áreas de PENSAMIENTO Y ACCION SOCIAL-PAS.

f.) Evaluamos los impactos a nivel operativo, tecnológico, administrativo y financiero.

g). Analizamos el nuevo marco normativo para determinar las normas aplicables a la organización.

h). Establecimos las políticas contables aplicables a PENSAMIENTO Y ACCION SOCIAL-PAS.

i). Adecuamos los recursos humanos y tecnológicos a las nuevas necesidades.

j). Implementamos mecanismos de monitoreo y control sobre el adecuado cumplimiento de las actividades.

Fecha de transición. Es el inicio del ejercicio anterior a la aplicación por primera vez del nuevo marco técnico normativo de información financiera, momento a partir del cual deberá iniciarse la construcción del primer año de información financiera de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo que servirá como base para la presentación de estados financieros comparativos.

La fecha de Transición para PENSAMIENTO Y ACCION SOCIAL-PAS será a partir el 01 de enero del 2015.

Estado de Situación Financiera de apertura. Es el estado en el que por primera vez se medirán de acuerdo con el nuevo marco normativo los activos, pasivos y patrimonio de PENSAMIENTO Y ACCION SOCIAL-PAS. Su fecha de corte es la fecha de transición (enero 01 del 2015). El estado de situación financiera de apertura no será puesto en conocimiento del público ni tendrá efectos legales en dicho momento.

Pautas generales que PENSAMIENTO Y ACCION SOCIAL-PAS ha adecuado en el desarrollo del proceso:

a) Hemos analizado el Marco Técnico Normativo contenido en el Decreto 3022 de 2013.

b). Hemos establecido las normas que le son aplicables a PENSAMIENTO Y ACCION SOCIAL-PAS (anexo del Decreto 3022 de 2013 y demás documentos complementarios).

c). Tomamos como ejercicio práctico el Balance General en el PCGA local a diciembre 31 del 2014

- d). Analizamos, actualizamos y definimos el software contable para la implementación de las NIIF.
- e). Hemos definido y ajustado las políticas contables al nuevo marco normativo.
- f). Revisamos saldos y procedimientos contables actuales.
- g). Identificamos y realizamos los ajustes y reclasificaciones contables que surgieron del proceso.
- h). Realizamos el análisis de la información financiera. Preparando Hoja de Trabajo para acumular ajustes y determinar saldos NIIF para las PYMES.
- i). Para cada cuenta o subcuenta, preparamos planillas de conversión de acuerdo con el análisis de cada una de ellas.
- j). Reconocemos operaciones o hechos económicos que deben ser activos o pasivos bajo la NIIF para las PYMES, pero que localmente no están incluidos.
- k). Eliminamos las partidas que no cumplen los requisitos de ser activo o pasivo bajo la NIIF para las PYMES.
- l). Una vez cumplidos los puntos anteriores elaboramos el estado de situación financiera de apertura en donde: Reconocemos todos los activos y pasivos que cumplen las condiciones exigidas por la NIIF para las PYMES, Eliminamos activos y pasivos previamente reconocidos bajo PCGA locales si estos no califican como tales bajo la NIIF para las PYMES, Reclasificamos activos, pasivos y partidas de patrimonio siguiendo las categorías establecidas en la NIIF para las PYMES, Medimos los activos y pasivos reconocidos de acuerdo con lo establecido en cada una de las Secciones de la NIIF para las PYMES.

Período de transición. Es el año anterior a la aplicación del nuevo marco técnico normativo durante el cual deberá llevarse la contabilidad para todos los efectos legales de acuerdo a la normatividad vigente y, simultáneamente, obtener información de acuerdo con el nuevo marco normativo de información financiera, con el fin de permitir la construcción de información financiera que pueda ser utilizada para fines comparativos en los estados financieros en los que se aplique por primera vez el nuevo marco técnico normativo.

En el caso de la aplicación del nuevo marco técnico normativo con corte al 31 de diciembre de 2016, este período iniciará el 1° de enero de 2015 y terminará el 31 de diciembre de 2015 para PENSAMIENTO Y ACCION SOCIAL-PAS.

Esta información financiera no será puesta en conocimiento público ni tendrá efectos legales en dicho momento.

Últimos estados financieros conforme a los Decretos 2649 y 2650 de 1993 y demás normatividad vigente. Se refiere a los estados financieros preparados con corte al 31 de diciembre del año inmediatamente anterior a la fecha de aplicación. Para todos los efectos legales, esta preparación se hará de acuerdo con los Decretos 2649 y 2650 de 1993 y las normas que las modifiquen o adicionen y la demás normatividad contable vigente sobre la materia para ese entonces. En el caso de la aplicación del nuevo marco técnico normativo con corte al 31 de diciembre de 2016, esta fecha será el 31 de diciembre de 2015 para PENSAMIENTO Y ACCION SOCIAL-PAS.

Fecha de aplicación. Es aquella a partir de la cual cesará la utilización de la normatividad contable vigente al momento de expedición del decreto 3022 y comenzará la aplicación del nuevo marco técnico normativo para todos los efectos, incluyendo la contabilidad oficial, libros de comercio y presentación de estados financieros.

En el caso de la aplicación del nuevo marco técnico normativo con corte al 31 de diciembre del 2016, PENSAMIENTO Y ACCION SOCIAL-PAS la aplicará 1° de enero de 2016.

Primer período de aplicación. Es aquel durante el cual, por primera vez, la contabilidad se llevará, para todos los efectos, de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo. En el caso de la aplicación del nuevo marco técnico normativo, este período está comprendido entre el 1° de enero de 2016 y el 31 de diciembre de 2016 para PENSAMIENTO Y ACCION SOCIAL-PAS.

Fecha de reporte. Es aquella en la que se presentarán los primeros estados financieros de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo.

En el caso de la aplicación del nuevo marco técnico normativo será el 31 de diciembre de 2016.

Los primeros estados financieros elaborados de conformidad con el nuevo marco técnico normativo, PENSAMIENTO Y ACCION SOCIAL-PAS lo presentará con corte al 31 de diciembre de 2016.

Síntesis del cronograma de Aplicación de PENSAMIENTO Y ACCION SOCIAL-PAS (Referencia técnica normativa del decreto 3022 del 2013 para la aplicación de NIIF):

Actividad No.	Concepto	Periodo
1	Periodo de Preparación Obligatoria	Enero 01 al 31 de Diciembre del 2014.
2	Fecha de transición	1 de Enero del 2015
3	Estado de Situación Financiera de Apertura	La fecha de transición (1 de Enero del 2015)
4	Periodo de Transición	Desde el 01 de enero de 2015 hasta el 31 de diciembre del 2015
5	Últimos Estados Financieros conforme a los decretos 2649 y 2650 de 1993 y demás normatividad vigente	31 de Diciembre del 2015
6	Fecha de Aplicación	1 de Enero de 2016
7	Primer periodo de Aplicación	Entre el 01 de Enero del 2016 al 31 de Diciembre del 2016
8	Fecha de Reporte	31 de Diciembre del 2016

Así mismo para el año 2015 debemos realizar medición posterior razón por la cual se presentará el estado de situación financiera comparativo.

Adicionalmente debemos llevar las dos contabilidades (Modo Local y NIIF) por 4 años según el art 165 y el art 4 de la ley 1314.

NOTA 3 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo está representado por el disponible en bancos a diciembre 31 de 2017. La entidad financiera Banco Corbanca hoy Banco ITAÚ, ofreció a la institución mayor respaldo y agilidad en cuanto a la atención de

las necesidades, son las que mayor y mejor seguridad y efectividad han implementado en sus bancas virtuales, mecanismo utilizado para casi el 90% de los pagos que se realizan. Las conciliaciones correspondientes a estas cuentas bancarias al 31 de diciembre de 2017 se encuentran disponibles en las oficinas de la institución. A diciembre 31 de 2017 la entidad poseía cinco (5) cuentas corrientes y una cuenta de ahorros para el manejo de los recursos de las agencias de cooperación y una dedicada al manejo de los recursos institucionales.

La cuenta bancaria No.03754302-2 fue destinada para el manejo de los recursos del proyecto de Misereor. La cuenta bancaria No.03755040-7 se destinó para el manejo de los recursos del proyecto con la Heks. La cuenta bancaria No.03755146-2 se destinó para el manejo de los recursos de los convenios con Protección International. La cuenta bancaria No. 03755918-4 se destinó para el manejo de los dineros de Broederlijk Delen, PWS y TDH Alemania. Mientras que en la cuenta bancaria No. 03755912-7 se maneja los recursos institucionales administrados por Pensamiento y Accion Social PAS.

La Entidad mantiene varias cuentas corrientes por petición de las agencias cooperantes quienes solicitan cuenta bancaria exclusiva para el manejo de los recursos que financias sus proyectos.

A continuación se detallan los saldos que a 31 de diciembre de 2017 quedaron en bancos.

Al 31 DE DICIEMBRE DE:

	2017	2016	VARIACIÓN	
(Nota 3)	valores expresados en pesos			
Efectivo y equivalente al efectivo			\$	%
Bancos cuentas corrientes	134.508.637	34.125.943	100.382.694	294%
Banco Corbanca Cta.Cte.037 543022	4.541.246,63	0	4.541.247	100
Banco Corbanca Cta.Cte.037 550407	7.187.839,93	30.828.979	-23.641.139	-76,68
Banco Corbanca Cta.Cte.037 559127	22.948.934,71	3.256.467	19.692.468	604,72
Banco Corbanca Cta.Cte.037 551462	66.873.980,18	0	66.873.980	100,00
Banco Corbanca Cta.Cte.037 559184	14.773.687,21	24.916	14.748.771	59.194
Banco Corbanca Cta. Aho 037-107441	18.182.948,02	15.581	18.167.367	116.599

OTA 4 DEUDORES VARIOS

Está representada por los anticipos y avances, esta cuenta se utiliza para el control y manejo de los dineros entregados a terceros para los gastos directos de las actividades de los programas, cuentas por cobrar a trabajadores en ella se descuentan las libranzas que tiene los empleados previa autorización para luego ser consignadas a la caja de compensación Compensar,

Cuentas por cobrar entre proyectos destinada para el control y cruce de los préstamos entre proyectos, originadas de los pagos compartidos que al final de cada periodo se cancelan estas entre sí.

La desagregación de este rubro es el siguiente.

	<u>A DICIEMBRE 31 DE:</u>		<u>VARIACIÓN</u>	
	2017	2016	\$	%
Deudores neto (Nota 4)	58.194.838	70.201.770	-12.006.932	-17,10
Anticipos y avances				
Proveedores	14.058.000	0	14.058.000	100,00
ANGIE LORENA MEDINA PANQUEBA	14.058.000	0,00	14.058.000	100,00
A trabajadores	5.562.634	618.697	4.943.937	799,09
Maritza Gutierrez Hoyos	159.585	482.300	-322.715	-66,91
Irma Adela Perilla	1.500.000	88.686	1.411.314	1.591,36
Betty Pedraza López	0	47.711	-47.711	-100,00
CLAUDIA PATRICIA ORTIZ GERENA	3.000.000	0	3.000.000	100,00
Alexandra Loaiza	100.020	0	100.020	100,00
Rosa Adela Camacho	803.029	803.029	0	0,00
Deudores Varios				
Otros	0	5.363.019	-5.363.019	-100,00
Broderlinkj Delenk	0	4.484.990	-4.484.990	-100,00
DIAN	0	75.000	-75.000	-100,00
Cuentas por Cobrar Convenios	4.077.189	50.196.963	-46.119.774	-91,88
Misereor E.D.	0	4.094.595	-4.094.595	-100,00
Pedecol - Pi	0	46.102.368	-46.102.368	-100,00
Coomundo	4.077.189	0	4.077.189	100,00
Cuentas por Cobrar entre proyectos	34.497.015	14.023.091	20.473.924	146,00
Peace Watch Suizerlan	16.625.433	3.423.952	13.201.481	385,56
Tierra De Hombre Tdh 2017	6.503.241	2.491.854	4.011.387	160,98
Bdelén	11.368.341	8.107.285	3.261.056	40,22

**NOTA 5
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS**

Las propiedades, plantas y equipos son registradas al costo de adquisición, la depreciación es registrada por el 100% en el año de adquisición del activo, o el activo es registrado por 100% del gasto de la cuenta del proyecto que lo financia. Durante la vigencia del año 2017 se adquirieron elementos de propiedad planta y equipo, en el rubro de Equipo de procesamiento de datos por \$2.812.494.

	<u>A DICIEMBRE 31 DE:</u>		VARIACION	
	2017	2016	\$	%
Propiedad, plantas y equipos (Nota 5)	12.691.494	9.629.902	3.061.592	24%
<i>Equipos de Oficina</i>	<i>7.087.200</i>	<i>7.087.200</i>	0	0%
<i>Equipo de Procesamiento electrónico de datos</i>	<i>7.592.494</i>	<i>4.780.000</i>	2.812.494	37%
<i>Depreciación Acumulada</i>	<i>-1.988.200</i>	<i>-2.237.298</i>	249.098	-13%

NOTA 6

CUENTAS POR PAGAR

Fueron obligaciones adquiridas por la entidad para su normal funcionamiento, valores no pagados al 31 de diciembre de 2017.

La desagregación de cada rubro fue la siguiente:

	<u>Al 31 DE DICIEMBRE DE:</u>		VARIACION	
	2017	2016	\$	%
Cuentas por pagar (Nota 6)	62.729.374	51.739.223	10.990.151	21,241
Reintegros por Legalizaciones	436.588	500.400	-63.812	-12,75
Maritza Gutiérrez Hoyos	0	254.000	-254.000	-100
Gloria Holguín Reyes	0	246.400	-246.400	-100
Irma Perilla	436.588	0	0	100
Cuentas por Pagar	27.795.771	33.451.720	5.655.949	16,91
Ana Nancy Polo Imbachi		4.050.000	-4.050.000	-100
Leydi Jhoana Lombana Ortega	0	7.500.000	-7.500.000	-100
Carlos Roberto Castillo Moreno	0	700.000	-700.000	-100
Bautista Álvaro Emilsón	0	1.820.000	-1.820.000	-100
Express Estudio Grafico Digital S.A.	0	648.000	-648.000	-100
Autorun	0	8.010.000	-8.010.000	-100
Linestur SAS	0	190.000	-190.000	-100
Cestur SAS	0	1.103.720	-1.103.720	-100
Santiago Piñeros Duran	0	6.880.000	-6.880.000	-100
Carol Vivian Perilla Ruiz	0	2.550.000	-2.550.000	-100

AI 31 DE DICIEMBRE DE:	2017	2016	VARIACION	
			\$	%
Juntos Por El Progreso Jóvenes Y Mayores	5.310.000	0	5.310.000	100
Esther Sánchez De Guzmán	5.000.000	0	5.000.000	100
Valencia Y Falla Auditorias Integrales	3.630.252	0	3.630.252	100
Jaime Francisco Gómez Casadiegos	3.500.000	0	3.500.000	100
Perez Rojas Lina María	2.700.000	0	2.700.000	100
Jefferson Gallego Figueredo	2.500.000	0	2.500.000	100
Rojas Mejía Diego Alexander	2.041.020	0	2.041.020	100
Caja De Compensación Familiar Compensar	2.010.100	0	2.010.100	100
Angie Lorena Medina Panqueba	430.000	0	430.000	100
Comcel S.A.	385.369	0	385.369	100
Tu Camiseta.Com.Co	246.030	0	246.030	100
Gerizim Salud Ocupacional	43.000	0	43.000	100
Honorarios	0	85.924	-85.924	-100
Gerizim Salud Ocupacional	0	85.924	-85.924	-100
Otros	34.497.015	14.023.091	20.473.924	146
Cuentas por pagar entre proyectos	34.497.015	14.023.091	20.473.924	146
Proveedores de Bienes y Servicios	0	3.678.088	-3.678.088	-100
Luz Zoraida castillo Varela	0	180.000	-180.000	-100
Asociación de Productores para	0	261.116	-261.116	-100
El Portal Paraíso Natural	0	51.800	-51.800	-100
Sistemas de Redes Colombianos SAS	0	16.705	-16.705	-100
Broederlijk Denle	0	117.067	-117.067	-100
Cestur SAS	0	3.051.400	-3.051.400	-100

NOTA 7

CUENTAS POR PAGAR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Las obligaciones laborales se causaron a diciembre 31 de 2017, por concepto de cesantías e intereses sobre las cesantías de los trabajadores que tienen contrato laboral con la entidad.

A DICIEMBRE 31 DE:	VARIACIÓN			
	2017	2016	\$	%
CONCEPTO				
Cesantías	24.585.540	14.348.286	10.237.254	71,35
Intereses sobre cesantías	3.274.917	1.921.040	1.353.877	70,48
Vacaciones	13.789.498	1.435.963	12.353.535	860,30
TOTAL	41.649.955	17.705.289	23.944.665	135,24

Por disposiciones de Ley, los intereses sobre cesantías se cancelan en el mes de enero de 2018. Las cesantías se trasladan a los Fondos de Cesantías antes del 14 de febrero de 2018, excepto aquellas que son solicitadas por los trabajadores durante el año 2017 para reparaciones locativas o pago de hipotecas debidamente sustentadas.

NOTA 8
INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS

Este rubro corresponde a los ingresos recibidos de los donantes para la ejecución de las actividades inherentes a los proyectos sociales que maneja PAS para el año 2018, y según los convenios establecidos con estas entidades.

La cuenta contable que se maneja es la 270595 "Ingresos recibidos por anticipado".

Los donantes para el año 2017 fueron: Misereor, Broederlij Denle, Pdcol, PWS, TDH Alemania, Advenia, Comundo, Cantón Suizo y otros donantes de menor cuantía.

El valor de los recursos que quedaron para ser ejecutados durante el año 2018, se relacionan a continuación.

A DICIEMBRE 31 DE:	2.017	2.016	VARIACIÓN	
			\$	%
Ingresos recibidos por anticipado	70.786.460	28.382.221	42.404.239	149,40
P.W.S.	1.369.341	8.844.147	-7.474.806	-84,52
Broederlij Denle	2.430.522	6.824.653	-4.394.131	-64,39
TDH Alemania	5.442.128	1.900.567	3.541.561	186,34
Asociación Civil Bienaventurados		7.296.870	-7.296.870	-100,00
Oxfam		3.515.984	-3.515.984	-100,00
Protección Internacional	9.415	0	9.415	100,00
Henk	2.667.857	0	2.667.857	100,00
Cantón Suizo	19.390.075	0	19.390.075	100,00
OTROS	3.515.984	0	3.515.984	100,00
Advenia	35.961.138	0	35.961.138	100,00

NOTA 9
INGRESOS OPERACIONALES

En ingresos operacionales se registraron las transferencias realizadas por las agencias de cooperación para la ejecución de los diferentes proyectos en los cuales PENSAMIENTO Y ACCIÓN SOCIAL desarrolla en las regiones.

Los ingresos operacionales recibidos durante el año 2017, los cuales se registran en la cuenta 410101, se relacionan continuación:

ADICIEMBRE 31 DE:	2017	2016	VARIACION	
SUBVENCIONES	1.379.237.672	1.371.743.966	\$	%
Protección Internacional MFA	614.028.519	650.277.083	-36.248.564	-6%
Secretaria distrital de hacienda	0	165.186.771	-165.186.771	-100%
Asociación Cristiana Menonita	0	3.700.000	-3.700.000	-100%
Seminario Global	0	3.485.094	-3.485.094	-100%
Oxfam	0	11.484.016	-11.484.016	-100%
Peace Watch Switzerland	26.741.482	76.123.641	-49.382.159	-185%
Broderlijk Denle	101.536.602	97.859.682	3.676.920	4%
Frontline Defenders	0	34.257.513		-100%
TDH Alemania	73.385.684	59.580.037	13.805.647	19%
Misereor	197.457.184	227.790.129	-30.332.945	-15%
Heks	117.140.143	18.000.000	99.140.143	85%
Oxfam	5.050.000	0	5.050.000	100%
Protección Internacional	105.209.402	0	105.209.402	100%
Cantón Suizo	36.870.692	0	36.870.692	100%
Comundo	47.398.414	0	47.398.414	100%
Cicep	3.600.000	0	3.600.000	100%
Advenia	23.448.767	0	23.448.767	100%
Asociación Bienaventurados los Pobres	27.370.782	24.000.000	3.370.782	12%

NOTA 10

GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN

La administración con el objetivo de mitigar situaciones de índole laboral, durante el año 2017 mantuvo al personal de PAS la modalidad de contrato laboral de 1 a 3 años a la totalidad del personal que desempeña actividades de apoyo administrativo y a los coordinadores de los diferentes proyectos de cooperación que maneja PAS. Se vinculo al personal de servicios generales por contrato laboral y por medio tiempo, cancelando todas las prestaciones de ley y el pago a la seguridad social.

Los aportes a la seguridad social esto es: Aportes a pensión, Salud, Aportes a las Caja de compensación, al SENA y al I.C.B.F. fueron cancelados incluyendo los aportes de la seguridad social de diciembre 2016-enero 2017.

Los otros gastos administrativos corresponden al pago de honorarios del coordinador, apoyo logístico para atender a las auditorias de los proyectos, pago de asesoría en línea, pago de honorarios por concepto de las Auditorias.

El rubro de impuestos corresponde al gravamen financiero de la cuenta bancaria de PAS.

A DICIEMBRE 31 DE:

CUENTA	2017	2016	VARIACION	
			\$	%
Sueldos	404.537.356	424.520.929	-19.983.573	-4,94%
Comisiones	0	13.700	-13.700	-100,00%
Viáticos	17.757.500	14.153.750	3.603.750	20,29%
Auxilio de Transporte	737.174	996.567	-259.393	-35,19%
Cesantías	35.297.753	37.136.395	-1.838.642	-5,21%
Intereses Sobre Cesantías	3.759.640	3.664.904	94.736	2,52%
Prima de Servicios	35.167.482	36.722.536	-1.555.054	-4,42%
Vacaciones	36.682.484	20.842.606	15.839.878	43,18%
Auxilios	0	58.000	-58.000	-100,00%
Bonificaciones	0	500.000	-500.000	-100,00%
Dotación y Suministro a Trabajadores	628.020	267.200	360.820	57,45%
Seguros	1.905.753	1.840.105	65.648	3,44%
Aportes Administradoras de Riesgos Profe	2.250.500	2.496.398	-245.898	-10,93%
Aportes a Entidades Promotoras de Salud	44.467.786	36.685.561	7.782.225	17,50%
Aportes a Fondos de Pensión Y/O Cesantía	51.563.584	57.243.743	-5.680.159	-11,02%
Aportes Cajas de Compensación Familiar	17.106.000	18.050.137	-944.137	-5,52%
Aporte I C B F	12.830.500	13.307.731	-477.231	-3,72%
Aportes Sena	8.553.200	8.991.748	-438.548	-5,13%
Gastos Médicos y Drogas	625.000	649.646	-24.646	-3,94%
Honorarios	276.093.028	223.009.943	53.083.085	19,23%
Impuestos	0	2.068.322	-2.068.322	-100,00%
Arrendamientos	29.243.654	29.864.606	-620.952	-2,12%
Contribuciones y Afiliaciones	0	34.800	-34.800	-100,00%
Seguros	1.905.753	3.687.697	-1.781.944	-93,50%
Servicios	56.669.371	51.915.153	4.754.218	8,39%
Gastos Legales	962.027	2.483.147	-1.521.120	-158,12%
Mantenimiento y Reparaciones	1.271.423	4.339.674	-3.068.251	-241,32%
Adecuación e Instalación	1.261.290	948.299	312.991	24,82%
Gastos de Viaje	148.655.872	93.074.429	55.581.443	37,39%
Depreciaciones	1.184.908	4.836.714	-3.651.806	-308,19%
Diversos Activ. de Proyectos	182.147.152	332.412.911	-150.265.759	-82,50%
Total Gastos Operacionales de Admon	1.373.264.210	1.426.817.351	-53.553.141	-3,90%

Los demás gastos como arrendamiento, seguros, servicios públicos, gastos legales, mantenimiento y reparaciones entre otros son necesarios para el giro normal del funcionamiento de la oficina.


IRMA ADELA PERILLA PIÑEROS
 Representante Legal


ANÍBAL HERNANDEZ BRICEÑO
 Contador Público
 T.P. 63098-T