

AWE
ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre de 2022 y 2021

PRESENTACION

El objetivo de la información financiera con propósito general es proporcionar información financiera sobre AWE que sea útil a los inversores, prestamistas y otros acreedores existentes y potenciales para tomar decisiones sobre el suministro de recursos a AWE. Esas decisiones conllevan, comprar, vender o mantener patrimonio e instrumentos de deuda y proporcionar o liquidar préstamos y otras formas de crédito.

Los informes financieros dan a conocer los recursos económicos de AWE y los derechos de los acreedores contra AWE, al igual que proporcionar información sobre los efectos de transacciones y otros sucesos que cambian dicho recursos económicos y derechos de los acreedores.

Sin embargo, los informes financieros no proporcionan ni pueden proporcionar toda la información que necesitan los inversores, prestamistas y otros acreedores existentes o potenciales ya que no están diseñados para mostrar el valor de AWE y en gran medida, los informes financieros se basan en estimaciones, juicios y modelos en lugar de representaciones exactas. Esos usuarios necesitan considerar la información pertinente de otras fuentes, por ejemplo, condiciones económicas generales y expectativas, sucesos y situación política, y perspectivas del sector industrial y de la empresa.

Informe de Revisor Fiscal

Febrero 24 de 2023

**Señores Igor Adrián Llano Lourido
AWE.**

Informe sobre los estados financieros

He auditado los Estados de Situación Financiera de AWE, al 31 de diciembre de 2022 y 2021 y los correspondientes estados de resultados integrales, cambios en el patrimonio, de flujos de efectivo y sus respectivas notas, que incluyen un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa. Estos estados financieros son responsabilidad de la Administración de AWE; mi función como Revisor Fiscal, consiste en examinarlos y expresar una opinión sobre ellos.

Responsabilidad de la administración en relación con los estados financieros

La administración de AWE es responsable por la adecuada preparación y presentación de estos estados financieros de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, así como las disposiciones emitidas por la Superintendencia de Sociedades, puertos, industria comercio, financiera o alcaldías, etc. y demás entidades de vigilancia y control que la regulen. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener el control interno fortalecido para que estos estados financieros estén libres de errores de importancia relativa debido a fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas, así como establecer los estimados contables que sean razonables según las circunstancias.

Responsabilidad del revisor fiscal

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre dichos estados financieros con base en mis auditorías. Obtuve las informaciones necesarias para cumplir mis funciones y efectué mis exámenes de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia. Tales normas requieren que cumpla con requisitos éticos, planifique y efectúe la auditoría para obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores de importancia material.

Una auditoría comprende, entre otras cosas, el examen con base en pruebas selectivas de las evidencias que soportan los montos y las correspondientes revelaciones en los estados financieros; además, incluye el análisis de las normas contables utilizadas y de las estimaciones hechas por la Administración de AWE, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en conjunto.

Considero que mis auditorías proporcionan una base razonable para fundamentar la opinión que expreso a continuación

Opinión

En mi opinión, los estados financieros mencionados, tomados fielmente de los libros y adjuntos a este informe, presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia material, la situación financiera de AWE al 31 de diciembre de 2022 y 2021 y los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por los años que terminaron en esas fechas, de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, aplicadas de manera uniforme con el período anterior.

Informe sobre otros requerimientos legales y regulatorios

Con base en el resultado de mis pruebas para los años en mención, en mi concepto:

1. La contabilidad de la Fundación ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable.
2. Las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea Extraordinaria de Fundadores.
3. La correspondencia, los comprobantes de las cuentas, los libros de actas y de registro de acciones o cuotas, se llevan y conservan debidamente.
4. Existen medidas adecuadas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la AWE y los de terceros que están en su poder.
5. Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores.
6. La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema de Seguridad Social Integral y en particular, la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. AWE no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral.
7. De igual forma AWE ha dado cumplimiento a lo estipulado en la ley 603 de 2000 referente a las normas de propiedad intelectual y al mantenimiento vigente y al día los pagos por licenciamiento de software que utiliza en su operación.
8. La administración de la compañía ha dejado constancia en el informe de gestión del periodo, que no entorpeció la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores previniendo la práctica restrictiva de la competencia (operaciones de factoring). En cumplimiento con el artículo 87 de la ley 1676 de 2013.



Alejandro Baquero Villalba
Designado por OGC Contadores Asociados S.A.S.
Revisor Fiscal de AWE
T.P. 165399-T

Certificación de los Estados Financieros

Febrero 24 de 2023

A los señores Miembros de la Asamblea de Fundadores AWE.

Los suscritos representante legal y contador de AWE, en adelante la “compañía”; certificamos que los estados financieros de la compañía por el año terminado en 31 de diciembre de 2022, 2021 y al 01 de enero de 2020; han sido fielmente tomados de los libros y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

- a) *Existencia*: Todos los activos y pasivos incluidos en los estados financieros de la compañía existen a esas fechas y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante los períodos terminados en esas fechas.
- b) *Integridad*: Todos los hechos económicos realizados por la compañía, durante los años indicados han sido reconocidos en los estados financieros.
- c) *Derechos y Obligaciones*: Los activos a esas fechas, representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de la compañía.
- d) *Valuación*: Todos los elementos a esas fechas, han sido reconocidos por sus valores apropiados, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia.
- e) *Presentación y revelación*: Todos los hechos económicos que afectan la compañía han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros, por el año terminados a las fechas indicadas.



IGOR ADRIAN LLANO LOURIDO
Representante Legal

Con base en las afirmaciones anteriores, efectuadas por el representante legal de la compañía, manifiesto que toda la información que me ha sido entregada para proceso contable ha sido adecuadamente registrada, clasificada y revelada en los estados financieros y sus respectivas notas.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Diana Mesa', written over two horizontal lines.

DIANA MARCELA MESA CASTILLO.

Contador Público

Tarjeta Profesional No. 182464-T

Estados de situación Financiera



(Expresado en pesos Colombianos)

ACTIVO	NOTAS	Periodo terminado a:		PASIVO Y PATRIMONIO	NOTAS	Periodo terminado a:	
		31-dic-22	31-dic-21			31-dic-22	31-dic-21
ACTIVO CORRIENTE				PASIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	2.362.995.546	1.023.792.000	Cuentas Comerciales por Pagar y Otras Cuentas por Pagar	6	9.330.200	5.704.400
Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	4	25.961.662	21.697.592	Pasivos por impuestos		5.175.000	(976.260)
				Pasivos por Beneficios a los Empleados	7	45.373.123	16.445.224
Total activo corriente		2.388.957.209	1.045.489.592	Total del pasivo corriente		59.878.323	21.173.364
ACTIVO NO CORRIENTE				PASIVO LARGO PLAZO			
Propiedades Planta y Equipo y Propiedades de Inversi	5	90.079.300	21.047.730	Otros Pasivos	8	-	1.196.675.555
Total activo no corriente		90.079.300	21.047.730	Total del pasivo largo plazo		0	1.196.675.555
Total activo		2.479.036.509	1.066.537.322	Total pasivo		59.878.323	1.217.848.919
				PATRIMONIO			
				Fondo Social		500.000	500.000
				Excedentes del Periodo		2.570.469.783	1.667.000
				Pérdidas Acumuladas de Periodos Anteriores		(151.811.597)	(153.478.597)
				Total patrimonio		2.419.158.186	(151.311.597)
				Total pasivo y patrimonio		2.479.036.509	1.066.537.322

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros


 IGOR ADRIAN LLANO LOURIDO
 Representante Legal


 DIANA MARCELA MESA CASTILLO
 Contador Publico
 T.P. No. 182464-T


 ALEJANDRO BAQUERO VILLALBA
 Revisor Fiscal
 T.P. 165399-T
 (Ver Dictamen adjunto)
 Designado por OGC Contadores Asociados SAS

Estados Financieros NIIF-PYMES 2022 AWE



Estados de resultados del periodo y otros resultados integrales

(Expresado en pesos Colombianos)

Por el periodo comprendido
entre 01-Ene y

	Notas	31-dic-22	31-dic-21
Ingresos de actividades ordinarias			
Actividad de educación no formal		3,184,017,732	278,511,211
Total ingresos actividades ordinarias		3,184,017,732	278,511,211
Costo de ventas		-	(34,662,573)
Total costo de ventas		-	(34,662,573)
Ganancia (Pérdida) bruta		3,184,017,732	243,848,638
Otros ingresos		656,724	1,647,079
Gastos de administración		(793,782,819)	(238,788,304)
Otros gastos		(94,402,331)	-
Resultados de actividades de la operación		2,296,489,306	6,707,413
Ingresos financieros		288,712,129	-
Costos financieros		(10,476,652)	(5,040,413)
Costo financiero neto		278,235,477	(5,040,413)
Excedentes antes de impuestos		2,574,724,783	1,667,000
Gasto impuesto de renta		(4,255,000)	-
Excedente del ejercicio		2,570,469,783	1,667,000

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros

IGOR ADRIAN LLANO LOURIDO
Representante Legal

DIANA MARCELA MESA CASTILLO
Contador Publico
TP. No. 182464-T

ALEJANDRO BAQUERO VILLALBA
Revisor Fiscal
T.P. 165399-T
(Ver Dictamen adjunto)
Designado por OGC Contadores Asociados
SAS

Estados Financieros NIIF-PYMES 2022 AWE



Estados de flujos de efectivo

(Expresado en pesos Colombianos)

	31-dic-22
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Utilidad (Pérdida) neta del año atribuible a los accionista o socios	2,570,469,783
Ajustes para conciliar la utilidad (pérdida) neta con el efectivo generado por las operaciones:	
Depreciación, Agotamiento o Amortización de PPE	1,974,914
Cambios netos en operaciones con activos y pasivos:	
Aumento en Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	(4,264,070)
Aumento en Cuentas Comerciales por Pagar y Otras Cuentas por Pagar	3,625,800
Aumento en Impuestos por pagar	6,151,260
Aumento en Beneficios a los empleados	28,927,899
Disminución de Otros pasivos	(1,196,675,555)
Flujo de efectivo neto en actividades de operación	1,410,210,031
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION	
Adquisición de Propiedades planta y equipo	(71,006,484)
Flujo de efectivo neto en actividades de inversión	(71,006,484)
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION	
Aumento o disminución del efectivo	1,339,203,546
Efectivo año anterior	1,023,792,000
Efectivo año actual	2,362,995,546

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros

IGOR ADRIAN LLANO LOURIDO
Representante Legal

DIANA MARCELA MESA CASTILLO
Contador Publico
TP. No. 182464-T

ALEJANDRO BAQUERO VILLALBA
Revisor Fiscal
T.P. 165399-T
(Ver Dictamen adjunto)

Estados Financieros NIIF-PYMES 2022 AWE



Estados de cambios en el patrimonio
al corte de 31 de Diciembre de 2022 y 31 de Diciembre de 2021
 (Expresado en pesos Colombianos)

	Fondo Social	Ganancias o Perdas del Periodo	Ganancias o Perdas Acumuladas	Total Patrimonio
Saldos a 31 de Diciembre de 2021	-	-	-	-
Fondo Social	500.000	-	(153.478.597)	(152.978.597)
Ganancias (perdas) del periodo	-	1.667.000	-	1.667.000
Saldos a 31 de Diciembre de 2021	500.000	1.667.000	(153.478.597)	(151.311.597)
Traslado a ganancias o perdas acumulada	-	(1.667.000)	1.667.000	-
Ganancias (perdas) del periodo	-	2.570.469.783	-	2.570.469.783
Saldos a 31 de Diciembre de 2022	500.000	2.570.469.783	(151.811.597)	2.419.158.186

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros

IGOR ADRIAN LLANO LOURIDO
Representante Legal

DIANA MARCELA MESA CASTILLO
Contador Publico
TP. No. 182464-T

ALEJANDRO BAQUERO VILLALBA
Revisor Fiscal
T.P. 165399-T
(Ver Dictamen adjunto)
Designado por OGC Contadores Asociados SAS

Notas de carácter general

1. Entidad reportante

Constitución: La Compañía fue establecida de acuerdo con las leyes colombianas bajo el nombre de AWE, su domicilio principal es en la CR 10 91 10AP 204 en la ciudad de Bogotá. Por Documento Privado No. SINNUM del 10 de mayo de 2019 de Asamblea de Fundadores, inscrito en esta Cámara de Comercio el 13 de mayo de 2019, con el No. 00317669 del Libro I de las entidades sin ánimo de lucro, se constituyó la persona jurídica de naturaleza.

Objeto Social: AWE tendrá como objeto, el desarrollo social para la protección, asistencia y promoción de los derechos de las poblaciones de especial protección constitucional, minorías, poblaciones en situación de vulnerabilidad, exclusión y discriminación; personas mayores, grupos y comunidades étnicas, víctimas del conflicto, población desmovilizada, mujeres, población con orientación sexual e identidad de género diversa, población reclusa, población en situación de pobreza y pobreza extrema, población rural o campesina, y personas con problemáticas de salud física y psicológica en general o búsqueda de mayor bienestar, entre otras. Dentro del marco del desarrollo social, así como cultural y relacionado a la salud, adelantará actividades con el fin de investigar, defender, desarrollar, y promover la consciencia, las experiencias místicas, la autorregulación orgánica, y los estados heurísticos y amplificados de consciencia en general; así como los métodos terapéuticos y técnicas espirituales relacionadas tales como la meditación, la oración, las sustancias psiquedélicas, el chamanismo, los preparados herbales tradicionales, y la psicoterapia transpersonal entre otros.

Vigencia: AWE no se halla disuelta y su duración es indefinida

2. Principales políticas contables

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en todos los años presentados, a menos que se indique lo contrario.

2.1 Bases de preparación

2.1.1 Adopción de la Normativa Contable Aplicable

Para preparar y elaborar sus estados financieros, AWE adoptó como marco normativo lo establecido en el Decreto 3022 de 2013, decreto 2420 y 2496 de 2015 y demás normas reglamentarias que complementen o modifiquen las anteriormente mencionadas donde se define el marco técnico normativo de información financiera para los preparadores que conforman el Grupo 2. La gerencia es la principal responsable en la preparación y presentación de los estados financieros bajo los requerimientos normativos vigentes en Colombia.

Las políticas contables que la entidad utiliza en su estado de situación financiera de apertura, pueden diferir de las que aplicaba en la misma fecha utilizando lo previsto en los Decretos 2649 y 2650 de 1993, y sus normas afines.

2.1.2 Bases de medición

Los estados financieros de AWE han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto por activos y pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados y/o cambios en otro resultado integral que se valúan a sus valores razonables al cierre de cada periodo, como se explica en las políticas contables incluidas más adelante.

Por lo general, el costo histórico se basa en el valor razonable de la contraprestación otorgada a cambio de los bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría al vender un activo o se pagaría al transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado a la fecha de medición. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, el Grupo toma en cuenta las características del activo o pasivo si los participantes del mercado toman en cuenta esas características al valorar el activo o pasivo a la fecha de medición.

2.1.3 Moneda funcional y de presentación

La moneda funcional definida para AWE es el peso colombiano (COP), que es la moneda utilizada en el entorno económico principal. Cualquier moneda distinta al peso colombiano será considerada moneda extranjera.

La moneda de presentación puede ser escogida por la Administración de la Entidad, sin embargo; se concluye que por cómo se ha venido presentado la información hasta la fecha, la moneda de presentación será la misma moneda funcional.

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en la fecha de las transacciones. Las ganancias y pérdidas

por diferencias de cambio 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 resultado.

2.1.4 Uso de juicios y estimaciones

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas de contabilidad y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos presentados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisadas regularmente. Las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

Las estimaciones de incertidumbres y juicios críticos que tienen efecto significativo en los estados financieros son los siguientes:

- ▶ Provisiones y contingencias.
- ▶ Estimación de la vida útil del activo fijo.
- ▶ Estimación de la vida útil de los activos intangibles.

Estas estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados. En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos ejercicios, lo que se realizaría, en su caso, de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio en los estados financieros futuros.

En seguida se presenta un compendio de las estimaciones que la Entidad realizará, sin embargo, estas se presentan también en cada una de las políticas del rubro respectivo:

a) Se consideran las siguientes vidas útiles estimadas de activos depreciables:

Activo	Vida útil estimada en años
Edificaciones	20 años *
Maquinaria	10 años *
Muebles y enseres	10 años
Equipo de oficina	10 años
Equipo de cómputo	5 años
Equipo de comunicaciones	5 años
Vehículos	5 años *
Plantas y redes	10 años
Revisiones y/o Mantenimientos	Se depreciará por el tiempo estimado que transcurrirá hasta la próxima erogación por el mismo concepto.
Mejoras en Propiedades Ajenas	2.5 veces el término del contrato inicialmente pactado o el

Activo	Vida útil estimada en años
	tiempo estimado a transcurrir entre el momento de la mejora y la finalización del término del contrato.
* Estimación que no afecten a terceros con dicha decisión. De esta manera se respeta la relación "costo/beneficio" al no dejar a AWE con la obligación de usar dos vidas útiles diferentes.	

A la fecha y de acuerdo a la normatividad vigente la fundación es contribuyente de renta de régimen especial sujetos a una tarifa del 20% sobre el excedente neto que no cumpla las condiciones establecidas en la normatividad (Art.8 Dec 4400/04), en razón a esto se define una política donde se consideran las vidas útiles fiscales efectuando los análisis de materialidad, costo-beneficio, y la no afectación a terceros conforme a lo establecido en el acta de gobierno corporativo.

2.2 Aspectos generales en el tratamiento de las políticas contables

2.2.1 Uniformidad de las políticas contables

AWE seleccionará y aplicará sus políticas contables de manera uniforme para transacciones, otros sucesos y condiciones que sean similares, a menos que este manual requiera o permita específicamente establecer categorías de partidas para las cuales podría ser apropiado aplicar diferentes políticas. Si este manual requiere o permite establecer esas categorías, se seleccionará una política contable adecuada, y se aplicará de manera uniforme a cada categoría.

2.2.2 Cambios en políticas contables

Sólo se modificará una política contable si ello:

- Es requerido por en una de las Secciones NIIF PYMES, o
- Producirá una presentación más fiable y relevante de los hechos o transacciones en los estados financieros de AWE.

En general, los cambios en políticas contables deben ser registrados retroactivamente, a menos que una NIIF PYMES específica indique lo contrario.

2.2.3 Cambios en estimaciones

Los cambios en las estimaciones contables se imputan en el estado de resultados en que se produce el cambio y también en los períodos futuros a los que afecte. Vale decir, se reconoce de manera prospectiva.

2.2.4 Corrección de errores

Conforme a la NIIF- Pymes Sección 10 p21 en la medida en que sea practicable, una entidad corregirá de forma retroactiva los errores significativos de periodos anteriores, en los primeros estados financieros formulados después de su descubrimiento.

2.3 Presentación de estados financieros

2.3.1 Presentación razonable

AWE presenta razonable y fielmente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la compañía. En las revelaciones se detalla la información adicional necesaria para la mejor razonabilidad y entendimiento de la información.

2.3.2 Cumplimiento de la NIIF para las PYMES

AWE elabora sus estados financieros cumpliendo con la Ley 1314 de 2009 y el Decreto 3022 expedido por el Ministerio de Comercio Industria y Turismo el 27 de Diciembre de 2013, los decretos 2420 y 2496 de 2015 y demás normas reglamentarias que complementen o modifiquen las anteriormente mencionadas respecto del marco técnico normativo para las entidades del Grupo 2, que incorpora en su anexo técnico la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

2.3.3 Estados Financieros a presentar y su frecuencia

AWE presenta un juego completo de estados financieros una vez al año con corte al 31 de diciembre, los presenta de manera comparativa con el año anterior, cumpliendo para ello todas las normas de información financiera vigentes a dicha fecha, conformado por:

- Estado de Situación Financiera: Presenta los activos, pasivos y patrimonio de la compañía al final del periodo sobre el que se informa. Se realizará la clasificación en el activo y pasivo de la fracción corriente (aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses) y no corriente (aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses) como categorías separadas.
- Estado de Resultado Integral: Se presentará el resultado integral para un periodo en un único estado del resultado integral clasificado por función del gasto.
- Estado de Cambios en el Patrimonio: Se presentará el resultado integral total del periodo, el efecto de cambio en las políticas contables o de errores importantes

para cada componente del patrimonio y la conciliación entre los montos al comienzo y al final del periodo.

- ▶ Estado de flujo de efectivo: Se presenta información sobre los cambios históricos del efectivo y equivalentes de efectivo de la compañía y se elaborará este estado por el método indirecto.
- ▶ Revelaciones en las notas a los estados financieros: Presenta información sobre las bases para la preparación de los estados financieros, sobre las políticas contables utilizadas y proporciona información adicional que no se presenta en ninguno de los estados financieros, pero que es relevante para la comprensión de cualquiera de ellos. Normalmente las notas a los estados financieros se elaboran bajo el siguiente orden:
 - a) Descripción general de la entidad que reporta.
 - b) Declaración de la base de preparación de los estados financieros.
 - c) Un resumen de las políticas contables significativas aplicadas.
 - d) Información adicional que sirve de apoyo para las partidas presentadas en los estados financieros en el mismo orden que se presente cada estado y cada partida; y
 - e) Cualquier otra información a revelar.

Los cambios en políticas, métodos y prácticas contables son revelados y en ellos se expone el efecto en los estados financieros, su tratamiento se rige por la sección 10, de la NIIF para las PYMES.

2.4 Principales políticas por rubro que aplican a AWE

2.4.1 Efectivo y equivalentes al efectivo

Esta política será de aplicación al efectivo y sus equivalentes del efectivo originado en la venta de bienes o prestación de servicios, en la obtención de préstamos, en la administración de recursos de terceros o en otras actividades que ejerza la Entidad.

El efectivo y equivalentes al efectivo reconocido en los estados financieros de AWE comprende el efectivo en caja, cuentas bancarias, y otras inversiones a corto plazo de alta liquidez (con vencimientos originales de tres meses o menos), que son rápidamente realizables en caja y que no tienen riesgo de cambios en su valor.

Se reconocerá como efectivo en caja el valor en monedas y billetes mantenidos en la Entidad. Cuando reciba otros medios de pago tales como cheques posfechados, tarjetas de crédito, transferencias electrónicas, entre otros, se reconocerán como

cuentas por cobrar al tercero que corresponda hasta tanto no se haga efectivo el recaudo del dinero.

El saldo contable de la caja se medirá por el valor certificado en los conteos reales de monedas y billetes mantenidos físicamente en la Entidad. Las diferencias por faltantes se contabilizarán como cuentas por cobrar y las que se generen como sobrantes se registrarán como un ingreso.

Se reconocerá como saldo en bancos los dineros en cuentas de instituciones financieras debidamente autorizadas.

Los saldos en bancos y demás entidades que administren efectivo y equivalentes de efectivo se medirán por los valores reportados por las entidades financieras en los respectivos extractos. Las diferencias entre los extractos y los registros contables se reconocerán como cuentas por cobrar, cuentas por pagar, ingresos o gastos, según corresponda.

Se reconocerá como equivalentes al efectivo los recursos que cumplan la definición de efectivo y equivalentes de efectivo. Es decir, recursos a la vista, de alta liquidez, bajo riesgo de variación en su valor y convertibles en efectivo en menos de 3 meses, 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.

2.4.2 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Esta política aplica para todas las cuentas por cobrar consideradas en las NIIF para pymes como un activo financiero en la categoría de partidas por cobrar y préstamos de la Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos, dado que representan un derecho a recibir efectivo u otro activo financiero en el futuro. En consecuencia, incluye la cartera de clientes y, además, cuentas por cobrar no comerciales, tales como préstamos al personal, cuentas por cobrar a particulares y deudores varios.

La Entidad reconocerá cuentas por cobrar cuando se haya entregado la mercancía o se hayan prestados los servicios, cuando se hagan préstamos a terceros y en general, cuando se presenten derechos de cobro.

La medición de las cuentas por cobrar será por su valor nominal original establecido de común acuerdo (valor a recibir). Excepto si el acuerdo constituye una transacción de financiación.

Cuando se constituya efectivamente una transacción financiera, es decir, cuando se financie al cliente más allá de los términos normales del crédito o se financie a una tasa de interés que no es una tasa de mercado, se descontará el valor de la cuenta por cobrar utilizando una tasa de interés bancario corriente certificada por la Superintendencia Financiera de Colombia.

Todas las cuentas por cobrar cuyo plazo pactado superen lo estipulado como periodo normal de crédito o se financie a una tasa de interés que no es una tasa de mercado, se miden posteriormente a su reconocimiento utilizando el método de la tasa de interés efectiva, mediante el costo amortizado.

Las cuentas por cobrar no se descontarán bajo las siguientes consideraciones:

Extraer información de las políticas contables vigentes aprobadas.

Categoría	Plazo en días	Días de Holgura	Periodo normal de crédito en días
Cliente A – B - C	180	60	240
Empleados	180	60	240
Socios			Indefinido
Préstamos a terceros	180	60	240
Otros deudores	180	60	240

2.4.3 Propiedades planta y equipo (PPE)

La Entidad reconocerá el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo como un activo si, y solo si:

- Sea probable que se obtengan beneficios económicos futuros derivados del mismo.
- El costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

En ese sentido no se reconocerán como PPE bienes que no hayan tenido un costo de adquisición, salvo el caso de arrendamientos financieros en cuyo caso se reconocerán como PPE por el valor presente de los cánones y opciones de compra pactados.

La Entidad medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial.

El costo se compone de:

- a) El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.
- b) Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. Estos costos pueden incluir los costos de preparación del terreno, los

costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.

- c) Los costos de desmantelamiento del activo.

Cuando la compra de una Propiedad, Planta y Equipo se financie más allá de los términos normales del crédito, entendidos como tal más de un año, reconocerá un activo y un pasivo por el mismo valor, constituyéndose en una transacción de financiación medida como tal. Cada canon se contabilizará separando el abono a capital y el interés.

La medición posterior será al costo. La Entidad no reconocerá valorizaciones de PPE ni provisiones para la protección de activos, salvo que demuestre que existe un deterioro de valor.

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el valor acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

► Depreciación

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, inmediatamente es adquirido, aunque no esté siendo usado. La depreciación se realizará por el método de línea recta a partir de ese momento de acuerdo a los siguientes criterios:

- a) Si el costo es igual o inferior a 50 UVT se depreciará en el año fiscal de la compra.
- b) Para las demás compras, la depreciación se calculará según la vida útil establecida.

2.4.4 Otros activos no financieros

Los anticipos y avances que corresponden a dineros otorgados en forma anticipada que no representan un derecho para la Entidad a recibir efectivo o algún otro instrumento financiero, deben registrarse en la cuenta que mejor refleje la destinación u objeto por el cual fue otorgado el anticipo.

Los gastos pagados por anticipado se reconocerán como un activo cuando el servicio o la actividad para la que se entrega el dinero no se ha cumplido totalmente a la fecha de presentación de las cifras.

La medición de estas cuentas se hará por su valor nominal original establecido de común acuerdo (valor a recibir). Excepto si el acuerdo constituye una transacción de financiación.

Cuando se constituya efectivamente una transacción financiera, es decir, cuando se financie al cliente más allá de los términos normales del crédito, se descontará el valor de la cuenta por cobrar utilizando una tasa de interés bancario corriente certificada por la Superintendencia Financiera de Colombia.

Los anticipos entregados por AWE, en efectivo, tendrán un plazo máximo para su legalización de 180 días, al final del cual, en caso de no obtener el reembolso o la legalización, se reclasificará a préstamos a terceros y se aplicarán las políticas de instrumentos financieros, cuentas por cobrar.

La amortización de los gastos pagados por anticipado comienza cuando el activo es reconocido e inicia su periodo de uso o cobertura, y se realizará por el método de línea recta a partir de ese momento y durante el tiempo del contrato o servicio. El cargo por amortización de cada periodo se reconocerá en el gasto correspondiente.

2.4.5 Deterioro de valor de los activos

En cada cierre de estados financieros se evaluará la presencia o no de indicios de posible deterioro del valor de los activos.

- ▶ Deterioro de valor de activos diferentes a los inventarios

Estimación del valor recuperable

Si existe evidencia objetiva de deterioro de un activo financiero valorado a costo amortizado, el valor de la pérdida a registrar en la cuenta de resultados se determina por la diferencia entre el valor neto contable y el valor presente de los flujos de caja futuros estimados (sin considerar pérdidas futuras), descontados al tipo de interés efectivo original del activo.

Cuando se trate de activos cuya naturaleza exige un análisis de deterioro anual (menor valor de inversiones e intangibles con vida útil indefinida), la Entidad estimará el valor recuperable del activo, siendo éste el mayor entre valor razonable, deducidos los costos de enajenación, y su valor en uso. Dicho valor en uso se determinará mediante el descuento de los flujos de caja futuros estimados, aplicando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje el valor del dinero en el tiempo y considerando los riesgos específicos asociados al activo.

Determinación del deterioro de valor

Cuando el valor recuperable de un activo está por debajo de su valor neto contable, se considera que existe deterioro del valor. En este caso, el valor en libros se ajusta al valor recuperable, imputando la pérdida a resultados.

Revisiones en estimaciones y futuras amortizaciones

Si existe algún indicio de que el activo puede haber deteriorado su valor, esto podría indicar que se debe revisar la vida útil restante, el método de depreciación o amortización o el valor residual del activo, y ajustarlo de acuerdo a la norma, incluso si finalmente no se reconociese ningún deterioro del valor para el activo.

Los cargos por depreciación o amortización de períodos futuros se ajustan al nuevo valor contable durante la vida útil remanente.

2.4.6 Pasivo en general

Sólo se reconoce un pasivo cuando existe un tercero real al que se le adeuda en el momento actual.

Se reconocerán pasivos por bienes y servicios recibidos, aunque no se haya recibido la factura, en ese caso no se reconocerán como provisiones, sino en el respectivo concepto del pasivo.

Las prestaciones sociales adeudadas no se reconocerán como provisiones, sino como obligaciones laborales acumuladas.

Todos los pasivos financieros son reconocidos al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción si son significativos) excepto si el acuerdo constituye una transacción de financiación, en este caso el pasivo financiero es medido por el valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar. Una transacción de financiación puede tener lugar en relación a la compra de bienes y servicios, si el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado.

Luego del reconocimiento inicial, los pasivos financieros son medidos al costo amortizado, reconociendo en resultados la amortización de los intereses, por el método de la tasa de interés efectiva. Cuando los pasivos financieros no tengan una tasa de interés establecida y se clasifiquen como pasivos corrientes se medirán al valor no descontado de la contraprestación que se espera pagar.

AWE considera términos comerciales normales de crédito para sus pasivos:

Extraer información de las políticas contables vigentes aprobadas.

Categoría	Plazo en días	Días de Holgura	Periodo normal de crédito en días
Proveedor A – B - C	180	60	240
Empleados	180	60	240
Socios			Indefinido

Préstamos de terceros	180	60	240
Otros acreedores	180	60	240

2.4.7 Beneficios a los empleados

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios.

AWE reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el periodo sobre el que se informa:

- a) Como un pasivo, después de deducir los valores que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de beneficios para los empleados. Si el valor pagado excede a las aportaciones que se deben realizar según los servicios prestados hasta la fecha sobre la que se informa, la entidad reconocerá ese exceso como un activo en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso en efectivo.
- b) Como un gasto, a menos que otra política requiera que el costo se reconozca como parte del valor de un activo, como inventarios o propiedades, planta y equipo.

Beneficios a corto plazo: Son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios por terminación) cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce (12) meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

Los beneficios de corto plazo se medirán por el valor total adeudado, que se define como la cantidad a pagar establecida entre las partes, en el momento de reconocer el pasivo, de acuerdo con la normatividad laboral vigente en Colombia.

Beneficios Post- empleo: Son las retribuciones a los empleados (diferentes de los beneficios por terminación) que se pagan después de completar su periodo de empleo en AWE. Estos beneficios corresponden a pensiones, otros beneficios por retiro, seguros de vida post empleo y atención medica post empleo.

Planes de aportaciones definidas: En este plan se encuentran los empleados vinculados de la Entidad, que pertenecen a un fondo pensional, debido a que la Entidad, transfiere la obligación por concepto de pensiones que tiene con el empleado a un tercero (Fondos de pensiones), dejando de asumir así, los riesgos y beneficios inherentes a esta obligación laboral; esto implica el pago mensual de un aporte a cargo de la Entidad, a dicho Fondo.

La obligación por este concepto estará determinada por los valores que constituyen el aporte mensual al fondo a cargo de la Entidad, mensualmente se establecerá el valor a pagar de acuerdo con la ley y se reconocerá en el Estado de Resultados como un gasto.

Beneficios por Terminación: Son las remuneraciones a pagar a los empleados como consecuencia de:

- a. La decisión de la Entidad, de resolver el contrato del empleado antes de la edad normal de retiro; o bien
- b. la decisión del empleado de aceptar voluntariamente la conclusión de la relación de trabajo a cambio de tales beneficios.

Dado que los beneficios por terminación no proporcionan beneficios económicos futuros, el reconocimiento se hará en resultados como gasto de forma inmediata.

La Entidad debe reconocer los beneficios por terminación como un pasivo y como un gasto, solo cuando se encuentre comprometida de forma demostrable a:

- a. Rescindir el vínculo que le une con un empleado o grupo de empleados antes de la fecha normal de retiro; o
- b. Proporcionar beneficios por terminación como resultado de una oferta realizada para incentivar la rescisión voluntaria.

AWE medirá los beneficios por terminación por la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación en la fecha sobre la que se informa.

2.4.8 Provisiones, pasivos y activos contingentes

► Provisiones

Se reconocerá una provisión cuando se den las siguientes condiciones:

- a. AWE tiene la obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un hecho pasado;
- b. Es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos, que impliquen beneficios económicos para liquidar tal obligación, y
- c. Puede hacerse una estimación fiable del monto de la obligación.

De no cumplirse las tres condiciones indicadas, AWE no debe reconocer la provisión.

NO se reconocerán provisiones por hechos futuros ni por contratos firmados y sin ejecutar.

Cada provisión deberá ser utilizada sólo para afrontar los desembolsos para los cuales fue originalmente reconocida. La realización de desembolsos en contra de una provisión que fue, en su origen, creada para propósitos diferentes, produciría el efecto de encubrir el impacto de dos hechos diferentes.

AWE medirá una provisión como la mejor estimación del valor requerido para cancelar la obligación en la fecha sobre la que se informa.

Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo resulte significativo, el valor de la provisión será el valor presente de los valores requeridos para cancelar la obligación. El reconocimiento se realiza como un pasivo en el estado de situación financiera, y el valor de la provisión como un gasto, a menos que se requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo tal como inventarios o propiedades, planta y equipo.

Solo se cargará contra una provisión los desembolsos para los que fue originalmente reconocida. Se revisará y ajustará las provisiones en cada fecha sobre la que se informa para reflejar la mejor estimación actual del valor que sería requerido para cancelar la obligación en esa fecha. Cualquier ajuste a los valores previamente reconocidos se reconocerá en resultados, a menos que la provisión se hubiera reconocido originalmente como parte del costo de un activo. Cuando una provisión se mida por el valor presente del valor que se espera que sea requerido para cancelar la obligación, la reversión del descuento se reconocerá como un costo financiero en los resultados del periodo en que surja.

► Pasivos contingentes

Un pasivo contingente se origina cuando hay una obligación posible pero incierta, también cuando no se reúnen los requisitos para ser considerado como una provisión. Los pasivos contingentes no se reconocen como pasivos, pero si deben revelarse, excepto cuando la posibilidad de la salida de recursos sea remota. Cuando la Entidad sea responsable de forma conjunta y solidaria de una obligación, la parte de la deuda que se espera que cubran las otras partes se tratará como un pasivo contingente.

► Activos contingentes

Corresponde a una posible entrada a la entidad de posibles beneficios económicos futuros. Se tiene la opción más no la obligación de revelarlo, únicamente cuando sea probable que la entidad reciba dicho activo. Si las probabilidades de ocurrencia no son probables no se revelan ni se registran. En el momento que los beneficios sean probables se pasara a reconocer el activo.

2.4.9 Patrimonio

Patrimonio es la participación residual en los activos de una entidad, una vez deducidos todos sus pasivos. El patrimonio incluye las inversiones hechas por los propietarios de la entidad, más los incrementos de esas inversiones, ganados a través de operaciones

rentables y conservados para el uso en las operaciones de la entidad, menos las reducciones de las inversiones de los propietarios como resultado de operaciones no rentables y las distribuciones a los propietarios.

AWE reconocerá la emisión de acciones o de otros instrumentos de patrimonio como patrimonio cuando emita esos instrumentos y otra parte esté obligada a proporcionar efectivo u otros recursos a la entidad a cambio de éstos.

La entidad reducirá del patrimonio el valor de las distribuciones a los propietarios (tenedores de sus instrumentos de patrimonio), neto de cualquier beneficio fiscal relacionado.

La entidad medirá los instrumentos de patrimonio al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir, neto de los costos directos de emisión de los instrumentos de patrimonio. Si se aplaza el pago y el valor en el tiempo del dinero es significativo, la medición inicial se hará sobre la base del valor presente.

2.4.10 Ingresos

Para AWE esta política debe ser aplicada al contabilizar sus ingresos de actividades ordinarias entre los cuales se encuentran transacciones como:

Extraer información de las políticas contables vigentes aprobadas.

- a) Servicios de educación no formal basadas en la conservación del conocimiento ancestral de las comunidades indígenas.

► Directrices particulares de AWE:

- a. Se reconocerán ingresos (y cuentas por cobrar) únicamente cuando exista un hecho pasado (Hecho cumplido), es decir, cuando se haya entregado la los servicios y se hayan transferido todos los riesgos al cliente.
- b. Los servicios entregados se reconocerán como ingresos en el periodo en que se presten, aunque no se hayan facturado.
- c. Toda venta se deberá facturar de inmediato con el objeto de evitar que el ingreso se reconozca en un periodo diferente al de la entrega.
- d. Los descuentos por pronto pago que le sean otorgados a la entidad no se reconocerán como ingresos.

Los ingresos ordinarios solamente incluyen la entrada bruta de beneficios económicos por cuenta propia de la entidad. Por consiguiente, los ingresos ordinarios no incluyen los impuestos recaudados a nombre de los entes de control (IVA, impuesto al consumo).

Cuando se difiere el pago y el acuerdo contiene un elemento de financiación, los ingresos ordinarios se reconocen al valor presente de los ingresos futuros determinando

una tasa de interés imputada que refleje el precio de venta que habría sido al contado. La diferencia entre el valor presente de todos los ingresos futuros y la cantidad nominal de la consideración se reconoce subsiguientemente como ingresos ordinarios por intereses.

La Entidad medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el valor de cualquier descuento comercial, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la Entidad.

2.4.11 Costos y Gastos

La entidad incorporará en los estados financieros una partida que cumpla la definición de costo y gasto y que satisfaga los siguientes criterios:

- a. Es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida salga de la Entidad; y
- b. La partida tiene un valor que pueda ser medido con fiabilidad.
- c. La falta de reconocimiento de una partida que satisface los criterios no se rectifica a través de notas u otro material explicativo.

El reconocimiento de los costos y gastos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. La Entidad reconocerá costos y gastos en el estado de resultados cuando haya surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse con fiabilidad.

No se compensarán ingresos con costo o gastos a menos que así lo requiera o permita una NIIF, únicamente se procederá con la compensación cuando ésta sea un reflejo del fondo de la transacción o suceso.

2.4.12 Impuesto a las Ganancias y otros impuestos

La contabilidad del impuesto a las ganancias incluye todos los impuestos nacionales y extranjeros que estén basados en ganancias fiscales. Otros impuestos son aquellos diferentes a los basados en las ganancias fiscales (IVA, ICA, Vehículos, Prediales ETC.)

► Activos por impuestos corrientes

Los activos por impuestos corrientes son aquellos impuestos y contribuciones por cobrar al estado (anticipos o saldos a favor). Comprende saldos a favor originados en liquidaciones de las declaraciones tributarias, contribuciones y tasas que serán

solicitados en devolución o compensación con liquidaciones futuras. Se consideran de corto plazo y no generan intereses a favor de la Entidad.

El derecho se reconoce en el momento en que AWE, efectúa la transacción que da origen al impuesto a favor y por el saldo de la partida. Cuando se corrija una declaración y ésta origine saldo a favor, el saldo será reconocido siempre y cuando no exista incertidumbre sobre su recuperación. En caso contrario será controlado a través de las revelaciones.

Al cierre contable anual, la Entidad calculará el saldo neto compensando el valor de las cuentas por cobrar o saldos a favor con los saldos por pagar por concepto y contribuciones, siempre que éstas correspondan a la misma entidad estatal, y que la Entidad tenga la intención de solicitar la compensación, imputación o devolución correspondiente.

Este resultado se presentará en el balance general como una cuenta por cobrar si hay superávit (saldos a favor superiores a saldos por pagar) o una cuenta por pagar si hay un déficit (saldos a favor inferiores a saldos por pagar).

▶ Pasivos por impuesto corriente

Son aquellas cuentas por pagar que surgen de obligaciones tributarias propias de la Entidad. Su valor es determinable según la normatividad tributaria nacional, departamental o municipal y que deberán ser pagados mensualmente, bimestralmente o de acuerdo a las estipulaciones tributarias en Colombia.

Los impuestos retenidos se reconocen en el momento de la causación de los respectivos hechos económicos que den lugar a los mismos y su cuantía se determina según las tarifas establecidas en la Ley.

Los activos y pasivos tributarios son medidos al monto que se espera recuperar o pagar a las autoridades tributarias de Colombia. Las tasas de impuesto y las leyes tributarias usadas para computar el monto son las promulgadas a la fecha del estado de situación financiera.

▶ Impuesto diferido

Es el impuesto por pagar o por recuperar en periodos futuros, generalmente como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su valor en libros, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento, procedentes de periodos anteriores.

El impuesto diferido es calculado sobre diferencias temporarias a la fecha del estado de situación financiera entre la base tributaria de activos y pasivos y sus valores en libros para propósitos de reporte financiero. Los activos por impuesto diferido son reconocidos por todas las diferencias temporarias deducibles, incluidas las pérdidas tributarias, en la medida que es probable que existan utilidades imponibles contra las cuales las

diferencias temporales deducibles y el arrastre de créditos tributarios no utilizados y pérdidas tributarias no utilizadas pueden ser recuperadas.

El valor en libros de los activos por impuesto diferido es revisado a la fecha del estado de situación financiera y reducido en la medida que ya no es probable que habrá suficientes utilidades imponibles disponibles para permitir que se use todo o parte del activo por impuesto diferido.

Si existe un derecho legalmente exigible de compensar activos tributarios contra pasivos tributarios, el impuesto diferido está relacionado con la misma autoridad y entidad tributaria. Solo serán compensados, cuando se tenga el derecho exigible legalmente, de compensar los valores y tenga intención de liquidarlos en términos netos o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

2.4.13 Hechos posteriores

Los hechos ocurridos con posterioridad a la fecha del estado de situación financiera se definen como los acontecimientos o transacciones, favorables o desfavorables, ocurridos entre la fecha del aludido estado y la fecha de emisión o autorización de los estados financieros para su divulgación.

Se distinguen dos categorías:

- a. Hechos posteriores que originan ajustes
- b. Hechos posteriores que no originan ajustes

1. Hechos posteriores que originan ajustes

Cuando AWE recibe información con posterioridad a la fecha del balance que aporta evidencia sobre hechos que ya existían a la fecha del balance. Estos hechos se reconocerán en los estados financieros.

Ejemplos:

- a) La resolución de un litigio
- b) Información sobre el deterioro de valor de los activos
- c) Quiebra de un cliente
- d) La determinación de un monto de un bono para empleados derivados de una obligación legal o implícita existente a la fecha del balance
- e) El descubrimiento de fraudes o errores

2. Hechos posteriores que NO originan ajustes

Suministran evidencia sobre hechos que no existían a la fecha del balance.

Ejemplos:

- a) Anuncio de una combinación de negocios importante
- b) Anuncio de un plan para discontinuar una operación
- c) Aprobación de dividendos

Estos hechos no se reconocerán en los estados financieros, pero sí se indicarán en sus notas.

2.5 Modificaciones en políticas, estimaciones contables y errores de periodos anteriores durante la vigencia año 2022

Durante este año no hubo lugar a modificaciones en políticas, estimaciones contables ni errores.

Notas de carácter específico

3. Efectivo y equivalentes al efectivo

El detalle del efectivo y equivalentes de efectivo a las fechas de este informe comprendía:

	Saldo a 31 de Dic de 2022	Saldo a 31 de Dic de 2021
Caja	500.000	-
Cajas Menores	500.000	-
Cuentas Corrientes	2.362.495.546	1.023.792.000
Moneda Nacional		
Bancolombia Colombia	78.407.806	387.741.541
Bancolombia Panamá	2.255.599.128	636.050.459
Deposito Paypal	28.482.483	-
Complemento en cambio USD Deposito Paypal	6.129	-
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	2.362.995.546	1.023.792.000

La gerencia decidió abrir las cuentas bancarias en el Banco Bancolombia ya que es la entidad financiera con la mejor calificación AAA, se abrieron dos cuentas una en Colombia que es utilizada en su mayoría para realizar transacciones nacionales y a su vez se realizan los pagos de nomina y todos los pagos a proveedores para que AWE cumpla con su operación y otra cuenta en Panamá donde se reciben y se hacen las donaciones.

Manejan una caja menor por valor de \$500.000 que la controla la coordinadora, se realiza el reembolso de caja una vez se halla gastado el 80% se utiliza para los gastos de oficina que no requieren autorización de la gerencia.

4. Anticipos y Avances

El detalle de deudores comerciales y cuentas por cobrar en las fechas informadas es el siguiente:

	Saldo a 31 de Dic de 2022	Saldo a 31 de Dic de 2021
Anticipo de impuestos y contribuciones o	-	3,344,583
Liquidacion privada en impuestos	-	3,344,583
Anticipos y Avances	25,961,662	18,353,009
A Proveedores	25,961,662	18,151,701
A Trabajadores	-	201,308
Total de deudores y otras cuentas por cobrar	25,961,662	21,697,592

Tipo de deudor	Porcion Corriente			No Corriente	Saldo a 31 de Dic de 2022
	No Vencida	Vencidas de 1 a 180 días	Vencidas de 181 a 360 días	Vencidas a mas de 360 días	
Anticipos y Avances	-	25,961,662	-	-	25,961,662
Total de deudores y otras cuentas por cobrar	-	25,961,662	-	-	25,961,662
			25,961,662		

Los saldos a proveedores que están pendientes por legalizar son llevados a la cuenta de anticipo y avances.

Propiedades planta y equipo (PPE)

El siguiente es el detalle del valor en libros de las propiedades, planta y equipo:

A) VALOR EN LIBROS DE LA PPE

	Saldo a 31 de Dic de 2022	Saldo a 31 de Dic de 2021
Costo	90,079,300	21,047,730
Valor en Libros de la Propiedad Planta y Equipo	90,079,300	21,047,730

El siguiente es el detalle de las propiedades, planta y equipo neto de la depreciación:

B) PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NETO DE LA DEPRECIACION

	Saldo a 31 de Dic de 2022	Saldo a 31 de Dic de 2021
Maquinaria y Equipo	- 484,071	-
Equipo de Oficina y Comunicaciones	- 1,790,843	- 300,000
Total Propiedad Planta y Equipo	- 2,274,914	- 300,000

En el rubro de propiedad planta y equipo no presenta registro de deterioro en algún rubro, explique tampoco hay activos adquiridos por arrendamiento financiero, se presentaron compra de maquinaria y equipos de oficina en el 2022, no hay existencia e importes en libros de las propiedades, planta y equipo a cuya titularidad la entidad tiene alguna restricción o que está pignorada como garantía de deudas.

El movimiento del costo de propiedades, planta y equipo se detalla a continuación:

	Terrenos y Construcciones PPE	Maquinaria y Equipo	Equipo de Oficina y Comunicaciones	Enseres y Accesorios	Vehículos	Total
Costo						
Saldo a 01 de enero de 2022	-	-	-	-	-	-
Adquisiciones	46,858,584	-	3,667,900	-	20,480,000	71,006,484
Saldo a 31 de diciembre de 2022	46,858,584	-	3,667,900	-	20,480,000	71,006,484
Depreciacion y Deterioro						
Saldo a 01 de enero de 2022	-	-	-	-	-	-
Gasto de depreciación	-	(484,071)	(1,490,843)	-	-	(1,974,914)
Saldo a 31 de diciembre de 2022	-	(484,071)	(1,490,843)	-	-	(1,974,914)
Saldo Neto a 31 de diciembre de 2022	46,858,584	- 484,071	2,177,057	-	20,480,000	69,031,570

El movimiento de la depreciación acumulada fue el siguiente:

	Terrenos y Construcciones PPE	Maquinaria y Equipo	Equipo de Oficina y Comunicaciones	Enseres y Accesorios	Vehículos	Total
Costo						
Saldo a 01 de enero de 2021						
Adquisiciones	-	8,449,579	9,330,084	3,568,067	-	21,347,730
Saldo a 31 de diciembre de 2021	-	8,449,579	9,330,084	3,568,067	-	21,347,730
Depreciacion						
Saldo a 01 de enero de 2021						
Gasto de depreciación	-	-	(300,000)	-	-	(300,000)
Saldo a 31 de diciembre de 2021	-	-	(300,000)	-	-	(300,000)
Saldo Neto a 31 de diciembre de 2021	-	8,449,579	9,030,084	3,568,067	-	21,047,730

Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

El detalle de las cuentas por pagar en las fechas informadas es el siguiente:

A) CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	Saldo a 31 de Dic de 2022	Saldo a 31 de Dic de 2021
Cuentas Comerciales Por Pagar	- 9,330,200	- 2,551,300
Honorarios	- 2,585,000	- -
Otros	- 6,745,200	- 2,551,300
Otras Cuentas por Pagar	- 920,000	- 2,176,840
Otros	- 920,000	- 2,176,840
Total Cuentas Comerciales por Pagar y otras Cuentas por Pagar	- 10,250,200	- 4,728,140

La composición por edades de las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2022 es como sigue:

B) CARTERA POR EDADES

Tipo de deudor	Porcion Corriente			Saldo a 31 de Dic de 2022
	No Vencida	Vencidas de 1 a 180 días	Vencidas de 181 a 360 días	
Cuentas Comerciales Por Pagar	-	9,330,200	-	9,330,200
Cuentas por Pagar con Partes Relacionadas	-	-	-	-
Otras Cuentas por Pagar	-	920,000	-	920,000
Total Cuentas Comerciales por Pagar y otras Cuentas por Pagar	-	10,250,200	-	10,250,200
			10,250,200	

La fundación no presenta deudas a largo plazo, los saldos en cuentas por pagar tienen una edad vencida de 1 a 30 días que se cancelaran en enero del siguiente año.

5. Beneficios a los empleados

El siguiente es el detalle del valor en libros respecto de las obligaciones con los trabajadores a la fecha:

	Saldo a 31 de Dic de 2022	Saldo a 31 de Dic de 2021
Salarios y Prestaciones Sociales	- 45,373,123	- 16,445,224
Cesantías Consolidadas Ley Laboral Anterior	- 17,037,000	- 10,415,036
Intereses de Cesantías	- 1,961,623	- 904,082
Vacaciones Consolidadas	- 26,374,500	- 5,126,106
Total de Beneficios a los Empleados	- 45,373,123	- 16,445,224

Ya se encuentran debidamente consolidados los saldos por beneficios a empleados como cesantías interese y vacaciones.

6. Otros Pasivos

El detalle de los otros pasivos en las fechas informadas es el siguiente:

	Saldo a 31 de Dic de 2022	Saldo a 31 de Dic de 2021
Obligaciones Acumuladas (o Devengadas) para Costos y Gastos	-	- 1,196,675,555
Anticipos y Avances Recibidos	-	- 1,196,675,555
Total de Otros Pasivos	-	- 1,196,675,555

7. Patrimonio

El Patrimonio a las fechas informadas se encuentra compuesto así:

A) GENERAL DE PATRIMONIO

	Saldo a 31 de Dic de 2022	Saldo a 31 de Dic de 2021
Fondo Social	- 500,000	500,000
Fondo Social	- 500,000	500,000
Ganancias del Periodo	- -	1,667,000
Ganancias No Gravadas	- -	1,667,000
Perdida del Periodo	151,811,597	153,478,597
Perdida del Periodo	151,811,597	153,478,597
Total de Patrimonio	151,311,597	151,811,597

Cuentan con fondo social y pérdidas de ejercicios anteriores que serán compensadas con las ganancias al final del ejercicio.

8. Ingresos de actividades ordinarias y otros ingresos

Los ingresos de actividades ordinarias y otros ingresos al 31 de diciembre comprendían:

	Saldo a 31 de Dic de 2022	Saldo a 31 de Dic de 2021
Ing Actividades ordinarias - Venta de Bienes		
Enseñanza	3.184.017.732	278.511.211
Actividades Relacionadas con la Educación	3.184.017.732	278.511.211
Actividad Financiera	289.368.853	1.647.079
Ingresos financieros cuentas bancarias	288.712.129	-
Otros Ingresos	656.724	1.647.079
Total de Ingresos por Actividades Ordinarias	3.473.386.585	280.158.290

La mayor parte de sus Ingresos son recibidos por donaciones producto de su objeto social.

9. Gastos

Los Gastos al 31 de diciembre comprendían:

	Saldo a 31 de Dic de 2022
Operacionales de Administración	
Beneficios a Los Empleados	348,366,340
Honorarios	203,348,104
Impuestos	707,596
Servicios	55,358,150
Gastos Legales	2,096,592
Mantenimiento y Reparaciones	14,068,448
Adecuación e Instalación	21,913,010
Gastos de Viaje	117,553,386
Diversos	28,396,278
depreciaciones	1,974,914
Total de Gastos Operacionales de Administración	793,782,819

La fundación no presenta gastos operacionales de venta ya que no facturan por lo que la mayor parte de sus gastos son operacionales de administración y gastos financieros.

10. Resultado financiero neto

A continuación se detalla el resultado financiero neto al 31 de diciembre:

	Saldo a 31 de Dic de 2022	Saldo a 31 de Dic de 2021
Intereses		-
Intereses Devengados	4,214,846	-
Ingresos Financieros		
Diferencia en cambio	284,497,283	-
Otros	-	-
Gastos Financieros		
Gastos Bancarios	9,465,419	5,040,413
Diferencia en cambio	954,233	-
Intereses Pagados	57,000	-
Resultado Financiero Neto	278,235,477	5,040,413

11. Impuesto a las Ganancias

	Saldo a 31 de Dic de 2022	Saldo a 31 de Dic de 2021
Impuesto a las Ganancias		
Total de Impuesto a las Ganancias	4,255,000	-

OGC CONTADORES ASOCIADOS SAS		FORMATO				CODIGO	
		PROVISION DE IMPUESTO DE RENTA ENTIDADES SIN ANIMO DE LUCRO DEL REGIMEN TRIBUTARIO ESPECIAL				FO-CO-44	
		VERSION: 1,0				FECHA DE VIGENCIA: 18/Julio/2018	
AWE							
NIT. 901.283.037-4							
DEPURACION DE LA RENTA							
CONCEPTO		Año actual dic-22	%	Año anterior 2021	%	VARIACION	% de Variacion
INGRESOS							
Saldo Contables	Ingresos por actividades ordinarias	3,169,419,311	91.63%	278,511,000	99.41%	2,890,908,311	1037.99%
	Otros Ingresos o Ganancias	285,154,007	8.24%	1,647,000	0.59%	283,507,007	17213.54%
	Ingreso Financiero	4,214,846	0.12%	-	0.00%	4,214,846	0.00%
	Subtotal Ingresos	3,458,788,165	100.00%	280,158,000	100.00%	3,178,630,165	1134.58%
TOTAL INGRESOS FISCALES		3,458,788,165	100%	280,158,000	100%	3,178,630,165	1134.58%
COSTOS Y GASTOS							
Saldo Contables	Gastos operacionales de Administración	794,386,098	89.12%	238,788,000	85.74%	555,598,098	232.67%
	Gastos no operacionales	96,970,259	10.88%	4,078,000	1.46%	92,892,259	2277.89%
	Costo de ventas	-	0.00%	35,625,000	12.79%	(35,625,000)	-100.00%
	Subtotal Costos y Gastos	891,356,357	100.00%	278,491,000	100.00%	612,865,357	#1DIV/0!
Partidas	Mas: Gastos extraordinarios y de ejercicios anteriores	20,274,494	2.27%	-	0.00%	20,274,494	0.00%
	Mas: Otros - Multas	996,634	0.11%	-	0.00%	996,634	0.00%
	Sub total que aumentan renta líquida	21,271,128	2.39%	-	0.00%	21,271,128	
TOTAL COSTOS Y GASTOS FISCALES		870,085,229	97.61%	278,491,000	100.00%	591,594,229	212.43%
UTILIDAD CONTABLE (NIIF) ANTES DE IMPUESTO		2,567,431,808	74.23%	1,667,000	0.60%	2,565,764,808	153915.11%
UTILIDAD FISCAL ANTES DE INVERSIONES		2,588,702,936	74.84%	1,667,000	0.60%	2,587,035,936	155191.12%
Decreto 2150 Art. 1.2.	RENDA (PERDIDA) LIQUIDA ORDINARIA (Beneficio neto o excedente)	2,588,702,936	74.84%	1,667,000	0.60%	2,587,035,936	81.39%
	(-) Egresos improcedentes (20%)	21,271,128	2.44%	-	0.00%	21,271,128	0.00%
	(-) Beneficios o excedentes que no cumplieron los requisitos para ser exentos	-	0.00%	-	0.00%	-	0.00%
	Beneficio neto o excedente Exento (Renta exenta renglon 69) Decreto 2150 Art. 1.2.1.5.1.27 Exencion de Beneficio neto o Excedente	2,567,432,000	74.23%	1,667,000	0.60%	2,565,765,000	80.72%
Cálculo del Impuesto de Renta	RENDA LIQUIDA	2,588,703,000	74.84%	1,667,000	0.60%	2,587,036,000	155191%
	(-) Renta Exenta	2,567,432,000	99.18%	1,667,000	100.00%	2,565,765,000	153915.1%
	Rentas líquidas gravables	21,271,000	0.82%	-	0.00%	21,271,000	0.00%
	Tarifa impuesto de Renta	20%		20%			
	Impuesto de Renta	4,254,200	0.12%	-	0.00%	4,254,200	0.00%
	(-) Retenciones en la fuente del año	-		-		-	
(-) Saldo a favor año anterior	-		-		-		
(+) Saldos compensados y/o deweltos	-		-		-		
Saldo a Pagar (A favor)	4,254,200		-		4,254,200		

Las disposiciones fiscales vigentes aplicables a AWE establecen que:

Contribuyentes del régimen especial

AWE al realizar actividades encaminadas a generar bienestar para la comunidad se encuentra clasificado dentro del régimen especial del impuesto a la renta. Estos contribuyentes deben aplicar una tarifa del 20% sobre sus excedentes; sin embargo, pueden quedar exentos del pago del impuesto si reinvierten sus beneficios en el año siguiente al cual los obtuvieron, en actividades directa o indirectamente relacionadas con el objeto social principal que la entidad desarrolla. AWE ha optado por la reinversión de sus excedentes por lo que sus rentas son exentas.

Dentro de las responsabilidades tributarias de la fundación está el impuesto de renta y complementario, la rete fuente y el reteica.

El impuesto sobre la renta se presenta neto, luego de deducir los anticipos pagados y las retenciones en la fuente a favor.

12. Eventos posteriores

Con posterioridad al cierre de los estados financieros la Entidad no fue notificada de eventos que puedan afectar su situación financiera.

Si se presentaron hechos posteriores por favor relátelos.