

ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

ABIUDEA

Por los años terminados al 31 de diciembre
de 2022



ABIUDEA

Estados financieros

Por el año terminados al 31 de diciembre de 2022

CONTENIDO

Responsabilidad de la administración por los estados financieros	1
Estados de situación financiera individual.....	2
Estados de resultados individual	3
Estados de cambios en el patrimonio individual.....	4
Estados de flujos de efectivo, indirecto.....	5
Revelaciones a los estados financieros	7



RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN POR LOS ESTADOS FINANCIEROS

La administración es responsable de la preparación de los estados financieros y las notas que los acompañan. Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES aceptadas en Colombia utilizando estimaciones y juicio profesional, especialmente en aquellos casos en que las transacciones que afectan a un período actual dependen de eventos futuros. La administración ha establecido y mantiene un sistema de control interno que se ha diseñado para proporcionar una seguridad razonable de que los activos están protegidos contra pérdidas o usos no autorizados y que los sistemas de contabilidad proporcionan información oportuna, precisa y fiable.


LUZ MILA GARCÍA VILLAFANE
Representante Legal

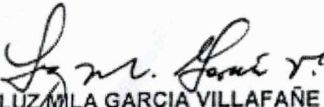

JHOHANA MAZENETT PLATA
Contador Público
T.P. 151591


Ciudad, Colombia
03 de Junio de 2023


ABIUDEA**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 y 2021**
(Cifras en pesos colombianos –\$)

	<u>Notas</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Activos			
Activos Corrientes			
Efectivo	1	260.722.141	1.058.208.237
Instrumentos Financieros		0	0
Activos pre-pagados		0	0
Total activos corrientes		260.722.141	1.058.208.237
Activos no corriente			
Propiedad planta y equipo intangibles	2	241.204.315	237.053.651
Impuesto diferido Activo		0	0
Otros Activos		404.028.102	634.406.608
Valorizaciones		0	0
Total activos		905.954.558	1.929.668.496
Pasivos y patrimonio			
Pasivos corrientes			
Instrumentos financieros de pago a acreedores	3	86.479.043	137.792.243
Beneficios a empleados	4	29.740.247	21.174.805
Ingresos recibidos para terceros	5	337.591.640	1.318.781.834
Obligaciones financieras	6	435.922	1.867.766
Total pasivos corrientes		454.246.852	1.479.616.648
7		454.246.852	1.479.616.648
Total pasivos			
Patrimonio	7		
Aporte Fundadores		500.000	500.000
Resultado del ejercicio		1.655.858	3.960.615
Resultado de ejercicios anteriores		7.677.297	3.716.682
Pérdida del ejercicio		0	0
Superávit por valorización		441.874.551	441.874.551
Total patrimonio		451.707.706	450.051.848
Total pasivo y patrimonio		905.954.558	1.929.668.496

Las notas adjuntas de la No 1 a la 11 son parte integral de los estados financieros


LUZMILA GARCIA VILLAFANE
Representante Legal


JOHANA MAZENETT PLATA
Contador Público
T.P. 151591


CIVILE ROMERO ARREDONDO
Revisor Fiscal T.P. 140984-T

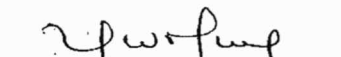
ABIUDEA

**ESTADO DE RESULTADOS INDIVIDUAL
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 y 2020**
(Cifras en pesos colombianos – \$)

	<u>Notas</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Ingresos por ejecución de proyectos	8	140.154.000	387.665.849
Costo ventas		-	-
Utilidad bruta		140.154.000	387.665.849
Gastos operacionales			
Administración	9	(136.165.819)	(330.814.038)
Utilidad operacional		3.988.581	6.851.811
Otros ingresos (egresos)	10		
Financieros, neto		(2.332.723)	(2.891.195)
Diversos, neto		0	0
perdida antes de impuestos sobre la renta		1.655.858	3.960.615
Impuesto sobre la renta:			
Corriente	11	0	0
Pérdida neta del año		1.655.858	3.960.615

Las notas adjuntas de la No 1 a la 11 son parte integral de los estados financieros


LUZ MILA GARCÍA VILLAFAÑE
Representante Legal


JHOHANA MAZENETT PLATA
Contador Público
T.P. 151591-T


CIVELE ROMERO ARREDONDO
Revisor Fiscal T.P. 140984-T

ABIUDEA


**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO INDIVIDUAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**


(Cifras en pesos colombianos - \$)

	Capital Social	Superavit por valorizaciones	Resultado del ejercicio	Resultados de ejercicio anteriores	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2020	500.000	221.874.551	(1.041.984)	4.758.666	226.091.233
Saldo al 31 de diciembre de 2021	500.000	441.874.551	3.960.615	3.716.682	450.051.848
Resultados de ejercicios anteriores	0	0	(7.677.297)	7.677.297	0
Utilidad neta del año	0	0	1.655.858	0	1.655.858
Variaciones	0	0	0	0	0
Saldo al 31 de diciembre de 2022	500.000	441.874.551	2.060.824)	11.393.979	451.707.706

Las notas adjuntas de la No1 a la 11 son parte integral de los estados financieros


LUZMILA GARCÍA VILLAFANE
 Representante Legal


JHOHANA MAZENETT PLATA
 Contador Público
 T.P. 151591-T


CIVILE ROMERO ARREDONDO
 Revisor Fiscal T.P. 140984-T

ABIUDEA**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO, INDIRECTO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 y 2021**

(Cifras en pesos colombianos – \$)

	2022	2021
Actividades operacionales		
Utilidad neta del año	1.655.858	3.960.615
Pérdida neta del año	0	0
Ajustes para conciliar la utilidad neta del año y el efectivo neto provisto por actividades operacionales:		
Depreciación	(4.150.664)	(189.149.336)
Amortización	0	0
Provisión de impuesto Renta y complementarios	0	0
Otros recursos de patrimonio	-	-
Cambios netos en activos y pasivos operacionales:		
Instrumentos Financieros		
Activos pre-pagados	-	-
Instrumentos financieros de pago a proveedores	(51.313.200)	71.315.269
Impuesto por pagar	0	0
Beneficios a empleados	8.565.442	15.419.102
Ingresos recibidos para terceros	(981.190.195)	543.117.176
Efectivo neto provisto por (usado en) actividades operacionales	(1.026.432.459)	445.662.826
Actividades de inversión		
Adiciones de propiedad, planta y equipo	0	220.000.000
Disminución de terrenos y construcciones	0	0
Efectivo neto provisto por (usado en) actividades de inversión	0	220.000.000
Actividades financieras		
Pago de obligaciones financieras		
Escisión patrimonial		
Aumento de deudores largo plazo		
(Disminución) de obligaciones financieras largo plazo	(1.431.844)	5.820.000
Aumento en cuentas por pagar a largo plazo	230.758.506	(131.201.230)
Efectivo neto provisto por (usado en) actividades financieras	228.946.622	137.021.230
Aumento neto del efectivo y equivalentes de efectivo	(797.486.097)	528.641.596
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del año	1.058.208.237	529.566.642
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	260.722.141	1.058.208.237

Las notas adjuntas de la No 1 a la 11 son parte integral de los estados financieros.


LUZMILA GARCÍA VILLAFANE
Representante Legal


JHOHANA MAZENETT PLATA
Contador Público
T.P. 151591-T


CIVILE ROMERO ARREDONDO
Revisor Fiscal T.P. 140984-T

ABIUDEA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 y 2021

Índice	Página
1. Información general	7
2. Resumen de las principales políticas contables	7
2.1. Normas contables profesionales aplicadas	7
2.2. Bases de preparación	8
2.3. Compensación de saldos y transacciones en moneda extranjera	8
2.4. Efectivo y equivalentes al efectivo	8
2.5. Activos financieros	10
2.6. Propiedad planta y equipo	11
2.7. Pérdida por deterioro del valor de los activos no financieros	11
2.8. Otras cuentas por cobrar	12
2.9. Pasivos financieros	12
2.10. Provisiones y pasivos estimados	12
2.11. Beneficios a empleados	13
2.12. Reconocimiento de ingresos y gastos	13
2.13. Adopción por primera vez	13
3. Estimaciones y juicios contables	14
4. Gestión de riesgo financiero	15
5. Efectivo, equivalente al efectivo y efectivo restringido	16
6. Instrumentos financieros	16
7. Propiedad planta y equipo	17
8. Revelación a los estados financieros bajo NIFF	18
9. Otros activos	18
10. Activos y pasivo por impuestos corrientes	18
11. Pasivos por beneficios a los empleados	19
12. Patrimonio	19
13. Ingresos operaciones y No operaciones	20
14. Gasto de ventas y administrativos	20
15. Otros ingresos y egresos	21
16. Régimen Tributario Especial: Requisitos aplicables a entidades que pretendan pertenecer a este.	22
17. Hechos posteriores	22
18. Aprobación de los estados financieros	22

ABIUDEA

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 Asociación de Biólogos de la Universidad del Atlántico “ABIUDEA”

La Asociación de Biólogos de la Universidad del Atlántico “ABIUDEA”, con domicilio en Santa Marta, es una asociación civil de carácter privado, sin ánimo de lucro, régimen especial, con patrimonio propio, constituida el 13 de Diciembre de 1999 con una duración de treinta años, inscrita ante la DIAN, según consta en el Registro Único Tributario actualizado bajo el número 900.031.843-1, inscrita en la Cámara de Comercio de Barranquilla el día 20 de febrero de 2001 bajo el número 5,691 del libro respectivo, como una entidad sin ánimo de lucro.

ABIUDEA se dedica a fomentar los estudios y la investigación biológica con el fin de establecer los principios de una planificación que armonice con el ámbito de la naturaleza; que contribuya con el progreso social y económico en concordancia con el equilibrio ecológico, la conservación y el aprovechamiento racional de los recursos naturales, etc.

2. BASE DE PRESENTACION Y RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

2.1 Normas contables profesionales aplicadas

Los Estados financieros de la Asociación han sido preparados de acuerdo a las políticas contables e instrucciones de ABIUDEA, las cuales están preparadas bajo NIIF y representan una adopción explícita y sin reservas de las referidas políticas contables.

La Asociación prepara sus estados financieros de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia (NCIF) para Pymes, establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el decreto único reglamentario 2420 de 2015 modificado por el decreto 2496 de 2015. Estas normas de contabilidad y de información financiera, corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes traducidas de manera oficial y autorizadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) al 31 de diciembre de 2012. Adicionalmente, la Asociación aplica los siguientes lineamientos de acuerdo con leyes y otras normas vigentes en Colombia: El Art.10 de la Ley 1739 de 2014 modificó el Estatuto Tributario, incorporando el impuesto a la Riqueza y permite su contabilización contra reservas patrimoniales sin afectar el resultado del ejercicio, tanto en balances separados o individuales como en los consolidados. Bajo NIIF de acuerdo con la Sección 21, dicho impuesto debe ser registrado como un gasto por la porción correspondiente a cada año al igual que su correspondiente pasivo.

Los presentes estados financieros son los primeros estados financieros anuales presentados de acuerdo con las normas para Pymes. En la preparación de estos estados financieros la Asociación ha aplicado las bases de preparación, las políticas contables, y los juicios, estimaciones y supuestos contables significativos descritos en los apartados vistos más adelante en la presente Nota, respectivamente. Asimismo, la Asociación ha contemplado las excepciones y exenciones previstas en la sección 35 para Pymes que se describen en el apartado 2.13 de la presente Nota.

Este informe ha sido preparado con propósito general para ser utilizado como evidencia ante terceros o entidades de vigilancia y control.

La administración de la Asociación es responsable de la preparación y presentación fiel de los Estados Financieros, así como del control interno necesario para obtener seguridad razonable del cumplimiento de los Estados Financieros frente a la integridad, existencia, derechos y obligaciones, medición, ocurrencia y adecuada presentación y revelación de los hechos económicos.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros. Las políticas contables adoptadas en la presentación de estos estados financieros, han sido diseñadas en función de las NIIF para Pymes y aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan en estos estados financieros

ABIUDEA

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

2.2. Bases de preparación

Hasta el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022, La Asociación preparó sus estados financieros de acuerdo con los PCGA (anteriormente Decreto 2649 de 1993). La información financiera correspondiente a períodos anteriores, incluida en los presentes estados financieros con propósitos comparativos, ha sido modificada y se presenta de acuerdo con las bases descritas en el párrafo anterior.

En la preparación de los estados financieros, correspondientes al periodo de un año al 31 de diciembre de 2022 - 2021, se llevó a cabo teniendo en cuenta lo establecido en de la ley 1314 de julio de 2009 y el decreto 3022 de 2013 en donde se establece la obligación de la Asociación de la elaboración de los estados financieros bajo Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF o IFRS por sus siglas en inglés). A su vez, se han utilizado determinadas estimaciones contables para cuantificar algunos activos, pasivos, ingresos y gastos. También exige a la administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables de la sociedad.

Dentro de la estructura de los estados financieros, se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros.

Los presentes estados financieros se presentan en pesos colombianos y todos los valores se han redondeado a la unidad más próxima (COP), salvo cuando se indique lo contrario.

2.3 Compensación de saldos y transacciones en moneda extranjera

a) Moneda funcional y presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de ABIUDEA se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera, "moneda funcional", los estados financieros se presentan en pesos colombianos, moneda funcional de la organización.

b) Transacciones y saldos

Las transacciones en moneda distinta a la moneda funcional de la organización (monedas extranjeras) se convierten a la tasa de cambio vigente a la fecha de la transacción. En la fecha de cada Estado de Situación Financiera, los activos y pasivos monetarios expresados en monedas extranjeras son convertidos a la tasa de cambio de cierre del estado de situación. Las pérdidas y ganancias en moneda extranjera que resultan de la liquidación de estas transacciones y de las conversiones a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en los estados de resultados integrales.

Los activos y pasivos de los negocios en el extranjero se convierten en pesos colombianos a la tasa de cambio vigente a la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa, y sus estados de resultados se convierten a las tasas promedio vigentes en las fechas de las transacciones.

2.4 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a plazo en entidades de crédito, los encargos fiduciarios de gran liquidez con un vencimiento menor de tres (3) meses. En el estado de situación los sobregiros bancarios se clasifican como recursos ajenos en el pasivo corriente.

ABIUDEA

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

2.5 Activos Financieros

ABIUDEA clasifica los activos financieros según se midan posteriormente a costo amortizado o al valor razonable sobre la base del: a) modelo del negocio de la entidad para gestionar los activos financieros y b) de las características de los flujos contractuales del activo financiero:

- Se clasificarán los activos financieros como activos a valor razonable con cambios en resultados si la organización mantiene estos activos para negociar.
- Se clasificarán los activos financieros como activos al costo amortizado si la organización mantiene estos activos hasta el vencimiento y estos activos dan lugar a flujos de efectivo en fechas determinadas.
- Se clasificarán los activos financieros como activos a valor razonable con cambios en ORI, si la organización adquiere instrumentos de patrimonio y no serán mantenidos para negociar.

2.5.1. Medición inicial

La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La administración determina la clasificación de sus activos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

Todos los activos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más, los costos de transacción que sean directamente atribuibles al activo financiero.

2.5.2. Medición posterior

La medición posterior de los activos financieros depende de su clasificación, de la siguiente manera:

- a) Los activos financieros que son clasificados a valor razonable con cambios en resultados, reconocerán las pérdidas y ganancias de su valor frente al valor de mercado, dentro del resultado del ejercicio como ingreso o gasto según corresponda.
- b) Los activos financieros que son clasificados a costo amortizado se medirán utilizando el método de la tasa de interés efectiva y el reconocimiento del interés exponencial será incluido dentro del resultado del ejercicio como ingreso respectivamente en la fecha determinada que se indique.
- c) Los activos financieros que son clasificados a valor razonable con cambios en Otro Resultado Integral (ORI o bajo sus siglas en inglés OCI), reconocerán las ganancias y pérdidas hasta el tope de la ganancia dentro de Otro Resultado Integral (ORI o bajo sus siglas en inglés OCI).

2.5.3. Deterioro del valor de los activos financieros

Al final de cada período sobre el que se informa, ABIUDEA evalúa si existe alguna evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros se encuentran deteriorados en su valor.

Un activo financiero o un grupo de activos financieros se considera deteriorado en su valor solamente si existe evidencia objetiva de deterioro del valor como consecuencia de uno o más acontecimientos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un "evento que causa la pérdida"), y ese evento que haya causado la pérdida tiene un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o del grupo de activos financieros, que se pueda estimar de manera fiable.

La evidencia de un deterioro del valor podría incluir indicios de que los deudores o un grupo de deudores se encuentran con dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de capital o intereses, la probabilidad de que entren en quiebra u otra forma de reorganización financiera, y cuando datos

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

observables indiquen que existe una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados, tales como cambios adversos en el estado de los pagos en mora o en las condiciones económicas que se correlacionan con los incumplimientos.

La entidad debe considerar un rango de posibles pérdidas de deterioro, dentro de un modelo de pérdida esperada, de acuerdo con los siguientes criterios:

- a) Instrumentos financieros con riesgo de crédito bajo: De acuerdo a la experiencia propia de la entidad en las pérdidas en que podría incurrir en los 12 meses siguientes para la cartera con poca o ninguna evidencia de deterioro. El reconocimiento de intereses es realizado sobre el valor de los instrumentos antes de deterioro.
- b) Instrumentos financieros con riesgo de crédito apreciable: En las pérdidas en que podría incurrir en la vida remanente del instrumento. El reconocimiento de intereses es realizado sobre el valor del instrumento antes de deterioro.
- c) Instrumentos financieros con riesgo de crédito significativo y evidencia de deterioro objetiva: De acuerdo a la experiencia propia de la entidad en las pérdidas en que podría incurrir en la vida remanente del crédito. El reconocimiento de intereses es realizado sobre el valor de la cartera después de deterioro.

2.5.4. Baja en cuentas

Un activo financiero (o, de corresponder, parte de un activo financiero o parte de un grupo de activos financieros similares) se da de baja en cuentas cuando:

- a) Expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo;
- b) Se transfieran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo o se asuma una obligación de pagar a un tercero la totalidad de los flujos de efectivo sin una demora significativa, a través de un acuerdo de transferencia, y (a) se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, (b) no se hayan ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control del mismo.
- c) Cuando ABIUDEA. haya transferido sus derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo de un activo, o haya celebrado un acuerdo de transferencia pero no haya ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, ni haya transferido el control del mismo, el activo continúa siendo reconocido en la medida de la implicación sobre el mismo. En ese caso, también reconoce el pasivo relacionado.

El activo transferido y el pasivo relacionado se miden de una manera que reflejen los derechos y las obligaciones que ABIUDEA ha retenido.

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

2.6. Propiedades, Planta y Equipo

Los bienes de Propiedades, planta y equipo se contabilizan por su costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro. El costo incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición del bien.

La depreciación en los activos se calcula sobre la base del costo de adquisición menos la depreciación acumulada, a través del método de línea recta, utilizando las vidas útiles establecidas por la entidad.

<u>Descripción</u>	<u>Vida Útil (En años)</u>
<u>1.Construcciones y edificaciones</u>	<u>25-40</u>
<u>2.Maquinaria y equipo</u>	<u>10</u>
<u>3. Equipos de Oficina</u>	<u>5</u>
<u>3.Equipos de Computación y Comunicación</u>	<u>5</u>

La vida útil de los activos será revisada al cierre de cada ejercicio con el fin de identificar si es necesario realizar algún tipo de ajuste en la estimación.

Los costos derivados de mantenimientos diarios y reparaciones comunes son reconocidos en el resultado del ejercicio, las reposiciones de partes o piezas importantes y repuestos estratégicos, las cuales se capitalizan y deprecian a lo largo del resto de la vida útil de los activos, sobre la base del enfoque por componentes. Se reflejan en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, solo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos del activo fijo vayan a fluir a la organización y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable.

Cuando el valor en libros de un activo es superior a su valor recuperable estimado, se reduce de forma inmediata hasta su valor recuperable. Las pérdidas o ganancias por la venta de propiedades, planta y equipo se calculan comparando los ingresos obtenidos por la venta con el valor en libros del activo y se incluyen en el estado de resultados por función.

2.7. Pérdidas por Deterioro de Valor de los Activos no Financieros

Los activos que tienen una vida útil indefinida, no están sujetos a amortización y se someten anualmente a pruebas de pérdida por deterioro de valor. Los activos sujetos a amortización se someten a pruebas de pérdidas por deterioro siempre que algún suceso o cambio en las circunstancias del negocio indique que el valor en libros de los activos puede no ser recuperable.

Se reconoce una pérdida por deterioro por el mayor valor en libros frente a su valor recuperable. El valor recuperable de un activo es el mayor entre el valor razonable neto de un activo menos los costos de venta y su valor en uso. Los activos no financieros que hubieran sufrido una pérdida por deterioro se someterán a revisiones a cada fecha de estados de situación financiera por si se hubieren producido reversiones de la pérdida.

ABIUDEA

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

2.8. Otras cuentas por cobrar

Las cuentas comerciales por cobrar se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método de la tasa interés efectivo, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. En este caso, dado el corto plazo de recuperación de estas cuentas, su valor razonable coincide con el valor nominal de la cuenta.

Adicionalmente, se realizan estimaciones sobre aquellas cuentas de cobro dudoso sobre la base de una revisión de todas las cantidades pendientes al final de cada ejercicio.

2.9. Pasivos financieros

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable el que corresponde al valor de colocación descontado todos los gastos de transacción directamente asociados y posteriormente se valoran por su costo amortizado utilizando el método de tasa de interés efectivo.

Las ganancias y pérdidas se reconocen en el estado del resultado cuando los pasivos se dan de baja, como así también a través del proceso de amortización utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que sean una parte integrante de la tasa de interés efectiva. El devengamiento de la tasa de interés efectiva se reconoce como costo financiero en el estado del resultado.

Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada, o haya expirado.

2.10. Provisiones y pasivos estimados

Una provisión es reconocida cuando ABIUDEA. tiene una obligación presente, jurídica actual o constructiva como consecuencia de acontecimientos pasados, cuando se estima que es probable que algún pago será necesario para liquidar la obligación y cuando se puede estimar adecuadamente el valor de esa obligación.

El monto reconocido como provisión representa la mejor estimación de los pagos requeridos para liquidar la obligación presente a la fecha de cierre de los Estados Financieros, teniendo en consideración los riesgos de incertidumbre en torno a la obligación.

Cuando se espera recuperar, parte o la totalidad de los beneficios económicos requeridos para liquidar una provisión desde un tercero, el monto por cobrar se reconoce como un activo, si es prácticamente cierto que el reembolso será recibido, y el monto por cobrar puede ser medido de manera confiable.

El gasto correspondiente a cualquier provisión se presenta en el estado del resultado, neto de todo reembolso.

ABIUDEA

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

2.11. Beneficios a los Empleados

El reconocimiento de estos beneficios será de forma inmediata, puesto que no es necesario plantear ninguna hipótesis actuarial para medir las obligaciones o los costos correspondientes, y por tanto no existe posibilidad alguna de ganancias o pérdidas actuariales.

Además, las obligaciones por beneficios a corto plazo a los empleados se miden sin descontar.

2.12. Reconocimiento de Ingresos y Gastos

Los ingresos por la venta de bienes se reconocen cuando los riesgos importantes y los derechos de propiedad se han transferido al comprador y no hay dudas significativas en cuanto a la recuperación del efectivo, los costos relacionados o sobre la posible devolución de bienes.

Los ingresos por servicios brindados se reconocen con base en el grado de avance en que se encuentra la transacción a la fecha del estado de situación financiera.

El método utilizado determina los servicios brindados como un porcentaje del total de los servicios, y aplica tal porcentaje al total de los ingresos esperados. Los ingresos se reconocen cuando no hay dudas significativas con respecto a la recuperación de los costos relacionados. Los descuentos otorgados a los clientes son reconocidos como menor valor del ingreso dentro de los estados financieros de la entidad.

Otros ingresos ganados por ABIUDEA son reconocidos de la siguiente manera:

- Los ingresos por intereses se reconocen sobre la base de la proporción del tiempo transcurrido, teniendo en cuenta el rendimiento efectivo del activo.
- Los ingresos por donaciones se reconocen en el momento en que se establece el derecho a recibirlos por parte de los donantes.

Los gastos son reconocidos en el estado de resultados en el momento en que se incurren, por el método del devengado.

2.13. Adopción por Primera vez de las Normas de Contabilidad y de Información Financiera NIIF para Pymes aceptadas para Colombia

Grupo 2

De conformidad con lo previsto en la Ley 1314 de 2009 y el decreto reglamentario 3022 de diciembre de 2013, la Asociación está obligada a converger de los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia a las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas empresas (IFRS por sus siglas en inglés para) tal y como las emite el IASB (International Accounting Standards Board) versión 2009

La Asociación pertenece al Grupo 2, cuyo período obligatorio de transición comienza con la preparación del estado de situación financiera de apertura al 1 de enero de 2015 y la emisión de los primeros estados financieros comparativos bajo NIIF al 31 de diciembre de 2016.

ABIUDEA

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

La preparación de los estados financieros requiere que la administración de la Asociación realicen estimaciones y supuestos que afectan las cantidades registradas de ciertos activos y pasivos, así como la divulgación de activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros y los montos de los ingresos y gastos durante el ejercicio que se informa. Los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones.

Las estimaciones y juicios se evalúan continuamente y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluidas las expectativas de sucesos futuros que se creen razonables bajo las circunstancias. La determinación de estos supuestos está sujeta a procedimientos de control interno y aprobaciones y considera estudios tanto internos como externos, estadísticas de la industria, factores y tendencias del medio ambiente y requerimiento regulatorios.

3.1 Juicios

La preparación de los estados financieros de ABIUDEA requieren que la gerencia deba realizar juicios, estimaciones contables y suposiciones significativas que afectan los valores de ingresos, gastos, activos y pasivos informados y la revelación de pasivos contingentes, al cierre del período sobre el que se informa. En este sentido, la incertidumbre sobre tales suposiciones y estimaciones puede dar lugar a resultados que requieran en períodos futuros un ajuste significativo al valor en libros del activo o del pasivo afectado.

3.2. Estimaciones contables y suposiciones significativas

A continuación se describen las suposiciones claves sobre el futuro y otras fuentes claves de estimaciones de incertidumbres a la fecha sobre la que se informa, que tienen un riesgo significativo de ocasionar ajustes de relativa importancia sobre el valor en libros de los activos y pasivos durante el siguiente ejercicio.

3.3. Vidas Útiles y Test de Deterioro de Activos

La depreciación de propiedad, planta y equipo se calcula en función de las vidas útiles que ha estimado la administración para cada uno de estos activos productivos. En caso que surjan cambios de las vidas útiles, la administración incrementará el cargo por depreciación cuando las vidas útiles actuales sean inferiores a las vidas estimadas anteriormente y depreciará o eliminará activos obsoletos técnicamente o no estratégicos que se hayan abandonado o vendido.

Adicionalmente, de acuerdo a lo dispuesto por la sección 27 de la NIIF para Pymes en la entidad evalúan al cierre de cada estado financiero anual, o antes si existiese algún indicio de deterioro, el valor recuperable de la propiedad, planta y equipos y de aquellos activos intangibles cuya vida útil es indefinida.

Si como resultado de esta evaluación, el valor razonable resulta ser inferior al valor neto contable, se registra una pérdida por deterioro como ítem operacional en el estado de resultados.

ABIUDEA

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

4. GESTIÓN DE RIESGO FINANCIERO

ABIUDEA están expuesta a diversos riesgos financieros: riesgo de mercado (incluyendo riesgo de tipo de cambio, riesgo de tasa de interés del valor razonable y riesgo de precios), y riesgo de crédito. La gestión del riesgo está administrada por la Gerencia Administrativa y Financiera, dando cumplimiento a políticas aprobadas por la Gerencia General y la Junta Directiva de ABIUDEA.

a) Riesgo de mercado

El riesgo de mercado es el riesgo de que el valor razonable de los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero pueda fluctuar por variaciones en los precios de mercado. El riesgo de mercado comprende cuatro tipos de riesgos: riesgo de tipo de interés, riesgo de tipo de cambio, riesgo del precio de las repuestas y otros riesgos de precio, como el riesgo de precio de las acciones. Los instrumentos financieros afectados por el riesgo de mercado incluyen préstamos y créditos, depósitos, inventarios, proveedores y cuentas por pagar.

b) Riesgo de crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de que una de las contrapartes no cumpla con las obligaciones derivadas de un instrumento financiero o contrato de compra y esto se traduzca en una pérdida financiera. La entidad está expuesta al riesgo de crédito en su efectivo y equivalente al efectivo, otros activos financieros y depósitos con bancos e instituciones financieras, así como clientes mayoristas y minoristas, incluyendo deudores por ventas y otras cuentas a cobrar sobre transacciones comprometidas.

En relación con los bancos e instituciones financieras, únicamente se aceptan entidades a las que ha autorizado operar la Superintendencia Financiera en Colombia.

c) Riesgo de tasa de interés.

Los activos afectados por este riesgo son las colocaciones financieras mantenidas por ABIUDEA que de acuerdo a la política de inversiones se concentran en instrumentos de renta fija, en forma de depósitos y pactos bancarios.

d) Riesgo de activos de inversión extranjera

A 31 de diciembre de 2022, ABIUDEA, no tiene activos en inversión extranjera.

ABIUDEA

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

	2022	2021
Caja	500.000	2.250.000
Bancos	260.222.141	1.055.958.237
	260.722.141	1.058.208.237

El efectivo y equivalentes al efectivo corresponde al efectivo en caja y saldo en bancos. El saldo que componen estas cifras corresponde a cuentas corrientes y de ahorros de las siguientes entidades financieras: Banco de Occidente y Banco Davivienda.

6. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

6.1. Pasivo Financieros por Categoría

6.1.1. Obligaciones con Acreedores

	2022	2021
Bancos nacionales	435.922	1.867.766
	435.922	1.867.766
Costos y gastos por pagar	73.170.522	137.792.243
Acreedores varios	0	0
	73.170.522	137.792.243

La distribución de los pasivos financieros por categoría según su clasificación en el estado de situación financiera de ABIUDEA. al cierre de cada ejercicio, y que son medidas al costo amortizado es la siguiente:

Cuadro de pasivos financieros medidos a valor razonable y a costo amortizado

Los otros pasivos financieros corresponden a obligaciones financieras adquiridas con el banco de occidente.

- (1) Esta cuenta se mide a costo amortizado a una tasa de interés efectiva; pero todas será canceladas en menos de 30 días por política, de tal forma que ninguna genera intereses implícitos.

ABIUDEA

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

7. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El detalle de las existencias al cierre de cada periodo es el siguiente:

a) Clase de propiedad, planta y equipo neto:

	2022	2021
Terrenos	220.000.000	220.000.000
Maquinaria	86,215,000	86,215,000
Equipo de oficina	34,553,050	34,553,050
Equipo de computación	48,495,307	48,495,307
Flota y equipo de transporte	65.000.000	65.000.000
Depreciación acumulada	(213,059,042)	(217,209,706)
	241.204.315	237.053.651

ABIUDEA

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (CONTINUACIÓN)

b) El destino contable de las depreciaciones del ejercicio se muestra a continuación:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Gastos de administración	14.700.000	31,850,664
	<u>14.700.000</u>	<u>31,850,664</u>

c) La depreciación de los activos se calcula linealmente a lo largo de su correspondiente vida útil.

Esta vida útil se ha determinado en base al deterioro natural esperado, la obsolescencia técnica o comercial derivada de los cambios y/o mejoras en la ejecución del servicios y cambios en la demanda del mercado, de los nuevos servicios obtenidos en la operación con dichos activos.

Las vidas útiles de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en cada cierre anual de los estados financieros.

8. OTROS ACTIVOS

8.1. Otros Activos No financieros

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Otros activos (1)	403.976.791	634.406.608
	<u>403.976.791</u>	<u>634.406.608</u>

(1) EL 13% del total del valor corresponde a los bienes, equipos fijos a cargo de la entidad, el 73% a la realización de avances de contratos con proveedores nacionales, para el suministro de bienes materiales, para la construcción y adecuación de espacios para bajar barreras físicas con miras a los planes comunitarios de GRD, financiados por el proyecto A.A No. 0212-14; y el 14% a saldos de facturas de avances de actividades pendiente por legalizar.

9. ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El detalle de las cuentas por cobrar por impuestos al cierre de cada ejercicio se muestra en la siguiente tabla:

a) Pasivos por impuestos corrientes, neto.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Retención en la fuente	13.308.521	10.380.357
	<u>13.308.521</u>	<u>10.380.357</u>

ABIUDEA

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

Abiudea es contribuyente del impuesto sobre la renta con régimen especial a la tarifa del 20% por cuanto su objeto social principal y recursos están destinados a las diferentes actividades contempladas en el Artículo 19 del Estatuto Tributario, sin embargo, teniendo en cuenta que los excedentes se destinan al desarrollo de su objeto social, estos tendrían la calidad de exentos previo el cumplimiento de los requisitos legales establecidos para este tipo de instituciones y acorde a lo dispuesto por la Junta directiva y el concejo consultivo, con relación al beneficio neto o excedente. De igual forma deberá pagar impuesto sobre la renta por costos y gastos no asociados o no deducibles al impuesto, tales como: Gravámenes a los movimientos financieros, impuestos asumidos y demás partidas que no cumplan con los requisitos fiscales para su deducibilidad.

10. PASIVOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

	2022	2021
Cesantías consolidadas	10.356.207	6.531.053
Intereses sobre cesantías	1.752.486	887.059
Vacaciones consolidadas	6.109.454	2.233.664
Prestaciones legales y seguridad social	11.522.100	0
	29.740.247	9.651.776

La Asociación en cumplimiento de su objeto social cuenta con obligaciones laborales como lo son salarios, cesantías, intereses sobre cesantías y vacaciones.

11. OTROS PASIVOS

	2022	2021
Depósitos recibidos	337.591.640	1.318.781.834
	337.591.640	1.318.781.834

Los depósitos recibidos fueron realizadas por Malteser International para ejecución de Acuerdos de Proyectos.

12. PATRIMONIO

	2022	2021
Patrimonio		
Aporte Fundadores	500,000	500,000
Resultado del ejercicio	1.655.858	3.960.615
Resultados de ejercicio anteriores	7.677.297	3.716.682
Superávit por valorización	441.874.551	441.874.551
Total patrimonio	451.707.706	450.051.848

ABIUDEA

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

13.INGRESOS ORDINARIOS

La composición de los ingresos al cierre de cada ejercicio es la siguiente:

	2021	2021
Ejecución de proyectos	140.154.400	387.665.849
Actividad financiera	-	-
	140.154.400	387.665.849

Corresponde al porcentaje de los ingresos recibidos por concepto de administración en la ejecución y seguimiento de los Acuerdos de Proyectos:

“(Re-) integración de migrantes y retornados vulnerados en las comunidades rurales de acogida en los municipios de Riohacha y Dibulla en el departamento de La Guajira con especial énfasis en indígenas, afrocolombianos y campesinos”; “Fortalecimiento de la gobernanza comunitaria en cuestiones de gestión de riesgos y medios de subsistencia para mejorar la seguridad y la calidad de vida de las comunidades vulnerables”; “Protección al clima y adaptación al clima mediante re naturalización de los manglares en Haití y Colombia.

14.GASTOS DE VENTAS Y ADMINISTRACIÓN

14.1.Gastos de administración

	2022	2021
Honorarios	69.800.000	43.639.000
Diversos	23.195.092	259.748.211
Servicios	3.249.357	2.467.424
Gasto legales	1.940.500	0
Depreciaciones	14.700.00	31.850.664
Impuestos	1.283.973	4.171.857
Gastos de viaje	12.322.400	5.839.639
Mantenimiento y reparaciones	6.513.696	33.386.000
Gastos legales	0	1.690.000
Impuestos	0	2.193.100
	136.165.819	380.814.038

ABIUDEA

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

15. OTROS INGRESOS (EGRESOS)

	2022	2022
Financieros, neto		
Gastos Financieros	2.232.723	2.891.195
	2.232.723	2.891.195

16. Impuesto de renta y complementario

	2022	2021
Impuesto de renta y complementario	2.281.000	0
	2.281.000	0

ABIUDEA

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

16. REGIMEN TRIBUTARIO ESPECIAL: ACTUALIZACIÓN:

De acuerdo a lo señalado en el artículo 19, 19-4, 356-2, 356-3 y 364-5 del E.T. las entidades sin ánimo de lucro y del sector cooperativo clasificados en el RTE deberán actualizar anualmente la información en el Registro Web, en los primeros 6 primeros meses de cada año, iniciando a partir del año 2023.

Es importante precisar que el concepto de actualización comprende dos aspectos, a saber:

1. La actualización de la información en el registro web, cuya periodicidad es anual.
2. La actualización de la calidad contribuyente pertenecientes al Régimen Tributario Especial en el RUT a que se refiere el artículo 356-3 del E.T., adicionado por el artículo 149 de la Ley 1819 de 2016, la cual se hace con la presentación de la declaración de renta como contribuyente del RTE.

Entidades sin Ánimo de Lucro:

Los contribuyentes que opten por continuar en el RTE del impuesto sobre la renta y complementario, deberán enviar la información del registro web establecido en el artículo 1.2.1.5.1.3 del Decreto Único Reglamentario en Materia Tributaria - DUR No. 1625 de 2016.

Tal como lo establece en el artículo 1.2.1.5.1.9 del mencionado decreto, en el proceso de actualización deberán adjuntar la información de la copia de los estatutos de la entidad y la certificación suscrita por el representante legal (numerales 4 y 5 del artículo 1.2.1.5.1.8 del DUR), siempre y cuando existas algún cambio frente a la información reportada en el momento de realizar el proceso de calificación o permanencia. Con relación al numeral 6 ibidem se debe adjuntar el acta, cuando se den alguno de los supuestos establecidos en dicho numeral.

17. HECHOS POSTERIORES

EL 03 de junio de 2023, fecha de cierre de los estados financieros y su fecha de presentación, no han ocurrido otros hechos significativos de carácter financiero-contable que pudieran afectar el patrimonio de la Sociedad o la interpretación de éstos estados financieros.

18. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La emisión de los estados financieros individuales de la Asociación de Biólogos de la Universidad del Atlántico "ABIUDEA". correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022 se autorizan por la Junta Directiva, según, para ser presentados ante la Asamblea General de acuerdo a lo requerido por el Código de Comercio.