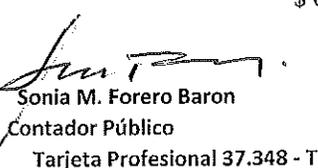


AIESSEC EN COLOMBIA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 VS 2017
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Notas	2018	2017
ACTIVOS			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	\$ 550,273,910	\$ 1,162,372,890
Otros Activos financieros	6	\$ 3,661,740	\$ 0
Cuentas comerciales por cobrar	7	\$ 348,088,766	\$ 638,912,309
Otros activos no financieros	8	\$ 44,154,607	\$ 271,004,942
Total activos corrientes		\$ 946,179,022	\$ 2,072,290,141
Activos no corrientes			
Propiedades, planta y equipo	9	\$ 1,063,903,278	\$ 1,107,696,634
Impuesto Diferido - Debito			
Total activos no corrientes		\$ 1,063,903,278	\$ 1,107,696,634
Total activos		\$ 2,010,082,300	\$ 3,179,986,775
PASIVOS Y PATRIMONIO			
Pasivos corrientes			
Obligaciones financieras	10	\$ 216,139,951	\$ 170,000,000
Cuentas comerciales por pagar	11	\$ 64,578,925	\$ 264,526,935
Beneficios a Empleados por pagar	12	\$ 44,276,225	\$ 59,045,105
Pasivos por impuestos corrientes	13	\$ 4,549,301	\$ 5,697,000
Provision - Obligaciones con Vinculadas	14	\$ 55,089,456	\$ 72,123,151
Otros pasivos no financieros	15	\$ 187,325,253	\$ 312,852,431
Total pasivos corrientes		\$ 571,959,111	\$ 884,244,622
Pasivos no corrientes			
Obligaciones financieras - leasing	10	\$ 521,272,740	\$ 838,083,158
Impuesto Diferido - Credito			
Total pasivos corrientes		\$ 521,272,740	\$ 838,083,158
Total pasivos		\$ 1,093,231,851	\$ 1,722,327,780
PATRIMONIO			
Capital Emitido	16	\$ 40,809,860	\$ 40,809,860
Ganancias acumuladas		\$ 188,056,268	\$ 0
Reservas Estatutarias		\$ 811,610,948	\$ 811,610,948
Resultado del periodo		(\$ 123,626,626)	\$ 605,238,187
Total patrimonio		\$ 916,850,450	\$ 1,457,658,995
Total pasivos y patrimonio		\$ 2,010,082,300	\$ 3,179,986,775


Cristian Duque Gomez
Representante Legal


Sonia M. Forero Baron
Contador Público
Tarjeta Profesional 37.348 - T


Gustavo Rodriguez Valencia
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 10,204-T

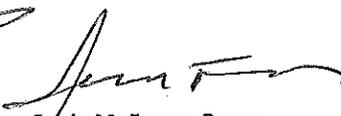
\$ 0

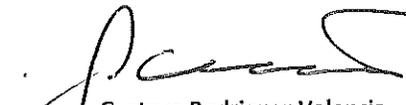
(\$ 0)

AIESSEC EN COLOMBIA
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL
PARA LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 VS 2017
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

PARRAFO	Notas	2018	2017	
23.10	Ingresos de actividades ordinarias	17	\$ 3,108,176,239	\$ 5,589,336,355
	Total ingresos operacionales		\$ 3,108,176,239	\$ 5,589,336,355
5.11	Gastos de administración	18	(\$ 2,217,463,907)	(\$ 3,451,431,641)
5.11	Gastos de ventas	19	(\$ 1,000,031,590)	(\$ 1,353,965,021)
	Total gastos operacionales		(\$ 3,217,495,497)	(\$ 4,805,396,662)
	Resultado Operacional		(\$ 109,319,258)	\$ 783,939,693
	Resultado financiero - Neto			
23.2	Otros ingresos	20	\$ 176,002,280	
	Gastos financieros	21	(\$ 103,108,430)	(\$ 178,701,506)
	Otros gastos	22	(\$ 79,543,634)	\$ 0
	Total Otros gastos		(\$ 182,652,064)	(\$ 178,701,506)
	Ganancia antes de impuesto a la renta		(\$ 115,969,042)	\$ 605,238,187
29.4	Impuesto de renta	23	(\$ 7,657,584)	
	Resultado del período		(\$ 123,626,626)	\$605,238,187


Cristian Duque Gomez
Representante Legal


Sonia M. Forero Baron
Contador Público
Tarjeta Profesional 37.348 - T

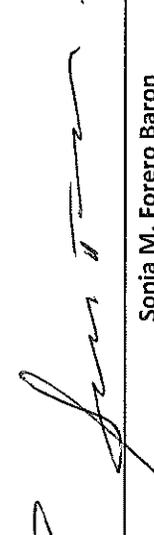

Gustavo Rodriguez Valencia
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 10,204-T

AIESec EN COLOMBIA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO POR LOS AÑOS
TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 VS 2017
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

6.2, 6.3

	Capital suscrito y pagado	Reservas	Ganancias acumuladas adopción NIIF	Ganancias acumuladas	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2016	\$ 20,036,325	\$ 811,610,948	\$ 0	\$ 595,938,931	\$ 1,427,586,204
Aportes de los accionistas	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Adopción NIIF			\$ 20,773,536		\$ 20,773,536
Resultado del período	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 605,238,187	\$ 605,238,187
Apropiaciones	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Exedentes decretados	\$ 0	\$ 0	\$ 0	(\$ 595,938,931)	(\$ 595,938,931)
Saldo al 31 de diciembre de 2017	\$ 20,036,325	\$ 811,610,948	\$ 20,773,536	\$ 605,238,187	\$ 1,457,658,996
Aportes de los accionistas	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Resultado del período	\$ 0	\$ 0	\$ 0	(\$ 123,626,626)	(\$ 123,626,626)
Apropiaciones	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Exedentes decretados	\$ 0	\$ 0	\$ 0	(\$ 417,181,919)	(\$ 417,181,919)
Saldo al 31 de diciembre de 2018	\$ 20,036,325	\$ 811,610,948	\$ 20,773,536	\$ 64,429,642	\$ 916,850,451

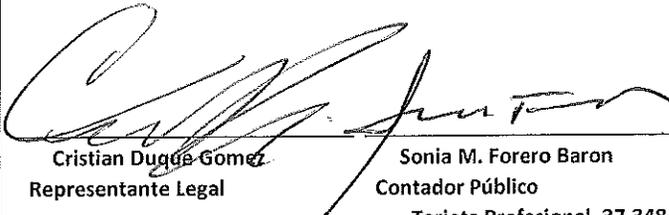
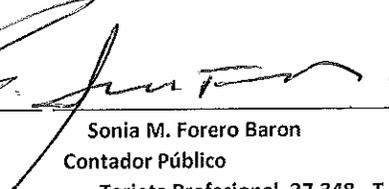
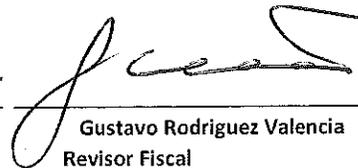

Cristian Duque Gomez
 Representante Legal


Sonia M. Forero Baron
 Contador Público
 Tarjeta Profesional 37.348-T


Gustavo Rodriguez Valencia
 Revisor Fiscal
 Tarjeta Profesional 10.204-T

AIIESEC EN COLOMBIA
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO PARA LOS AÑOS
TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 VS 2017
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

PARRAFO	2018	2017
7 Flujos de efectivo por actividades de operación:		
Resultado Integral	\$ (123,626,626)	\$ 605,238,187
uso de efectivo:	\$ 0	
Impuesto de Renta	\$ 0	\$ 5,697,000
Provisiones de Invoice	\$ (17,033,695)	\$ 66,318,067
Flujo de efectivo incluido en actividades de operación		
Cambios en activos y pasivos de operación		
(Aumento) en cuentas comerciales y otros por cobrar	\$ 290,823,543	\$ 15,805,241
(Aumento) en beneficios a empleados	\$ (14,768,880)	\$ 0
(Aumento) en otros activos no financieros	\$ 226,850,337	\$ 0
(Aumento) en impuestos corrientes	\$ (1,147,699)	\$ 0
Aumento en cuentas comerciales por pagar	\$ (199,948,010)	\$ 50,637,601
Aumento pasivos no financieros	\$ (125,527,178)	\$ (568,206,806)
Aumento anticipos y avances recibidos	\$ -	\$ 39,476,141
Efectivo neto generado por actividades de operación	\$ 35,621,792	\$ 214,965,431
7 Flujos de efectivo por actividades de inversión:		
- Compras de propiedades, planta y equipo	\$ 0	\$ (5,903,500)
Retiro y venta de equipos	\$ 43,793,356	\$ 0
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	\$ 43,793,356	\$ (5,903,500)
7 Flujos de efectivo por actividades de financiación:		
Inversiones temporales	\$ (3,661,740)	\$ 0
Distribucion de excedentes pagados a los socios	\$ (417,181,919)	\$ (595,938,931)
Préstamos recibidos	\$ 46,139,951	\$ 132,558,802
Pago de préstamos L.P.	\$ (316,810,418)	\$ 0
Efectivo neto utilizado en actividades de financiación	\$ (691,514,126)	\$ (463,380,129)
Aumento neto en el efectivo y equivalentes al efectivo	\$ (612,098,978)	\$ (254,318,198)
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del período	\$ 1,162,372,890	\$ 1,416,691,088
7 Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período	\$ 550,273,910	\$ 1,162,372,890

 Cristian Dugda Gomez Representante Legal	 Sonia M. Forero Baron Contador Público Tarjeta Profesional 37.348 - T	 Gustavo Rodriguez Valencia Revisor Fiscal Tarjeta Profesional 10,204-T
---	---	---

**Informe del Revisor Fiscal
Para el año 2018
AIESEC**

A los Señores Asamblea asociados
De AIESEC EN COLOMBIA

He auditado los estados financieros al 31 de Diciembre de 2018 y 2017, adjuntos de AIESEC, que comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultados, el Estado de cambios en el patrimonio, flujo de efectivo y sus correspondientes revelaciones. Correspondientes al año terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas.

Responsabilidad de la Administración en relación con los estados financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptados en Colombia (NCIF), y del control interno que considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de desviación material, debido a fraude o error.

Responsabilidad del Revisor Fiscal

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre dichos estados financieros con base en mi auditoría. Obtuve las informaciones necesarias para cumplir mis funciones de revisor fiscal y lleve a cabo mi trabajo de acuerdo con las Normas de Aseguramiento de la Información Aceptadas en Colombia (NAI). Estas normas requieren que planee y efectúe la auditoría para obtener una seguridad razonable de sí los estados financieros están libres de errores de importancia relativa. Los estados financieros correspondientes al año 2017 fueron dictaminados por otro revisor fiscal.

Una auditoría de los estados financieros comprende, entre otras cosas, realizar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los valores y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de riesgo de importancia relativa en los estados financieros. En la evaluación de estos riesgos, el revisor fiscal considera el control interno relevante de la entidad para la preparación y razonable presentación de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias. Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de las políticas contables usadas y de las estimaciones contables realizadas por la administración de la entidad, así como evaluar la presentación de los estados financieros en conjunto. Considero que mi auditoría provee una base razonable para la opinión de los estados financieros que expreso en el párrafo siguiente.

Opinión

En mi opinión, los estados financieros, al 31 de Diciembre de 2018 y 2017, que han sido fielmente tomados de los libros, presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de AIESEC así como sus resultados, cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptados en Colombia (NCIF).

Auditoría de Control Interno

Con base en mis revisiones conceptúo que en términos generales, que AIESEC. cuenta con medidas adecuadas de control interno y de conservación y custodia de sus bienes y los de terceros que puedan estar en su poder. Durante el año 2018, se entregaron a la Administración informes y recomendaciones de control interno resultantes de mis auditorías para que se tomaran las medidas correctivas correspondientes. La responsabilidad de salvaguardar los activos y mantener los controles internos adecuados que permiten prevenir y detectar fraudes errores e incumplimientos de leyes o reglamentos es de la administración de la empresa.

Auditoría de Cumplimiento

Con base en el desarrollo de mis demás labores de revisoría fiscal conceptúo también que durante el año 2018 la contabilidad de AIESEC . se llevó conforme a las normas legales y a la técnica contable incluyendo la normatividad vigente para PYMES decreto 2420 de 2015; las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores se ajustaron a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Accionistas y de la Junta Directiva; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevaron y conservaron debidamente. Se liquidaron en forma correcta y se pagaron en forma oportuna los aportes al sistema de seguridad social integral; y existe la debida concordancia entre la información contable incluida en el informe de gestión de los administradores y la incluida en los estados financieros adjuntos.



Gustavo Rodríguez Valencia

Revisor Fiscal

T. P.10.204 -T

Bogotá, Colombia

Marzo 5 de 2019

NOTA No 5		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE	2018	2017
Caja	\$ 14,670,614	\$ 1,856,370
Bancos	\$ 467,131	\$ 63,632,887
Cuentas de Ahorro	\$ 535,136,165	\$ 1,088,416,772
Total Efectivo y equivalente	\$ 550,273,910	\$ 1,153,906,029

NOTA No 6		
OTROS ACTIVOS FINANCIEROS	2018	2017
Derechos fiduciarios	\$ 3,661,740	\$ 8,466,861
Cartera Colectiva		
Cuentas de Ahorro		
Otros Activos Financieros	\$ 3,661,740	\$ 8,466,861

NOTA No 7		
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALE	2018	2017
Clientes	\$ 314,786,825	\$ 500,128,602
Compañías vinculadas	\$ 60,478,298	\$ 72,850,053
Cuentas por cobrar a Trabajadores	\$ 592,295	\$ 8,177,468
Deudores Varios	\$ 14,566,028	\$ 82,971,070
Anticipo de impuestos - retencion	\$ 756,592	\$ 0
Deterioro de cartera	(\$ 43,091,272)	(\$ 25,214,884)
Cuentas por cobrar comerciales	\$ 348,088,766	\$ 638,912,309

NOTA No 8		
OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS	2018	2017
Anticipos y Avances a contratistas	\$ 44,154,607	\$ 271,004,942
Otros Activos no Financieros	\$ 44,154,607	\$ 271,004,942

NOTA No 9							
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	Terrenos		edificios		Equipo de oficina equipo de computo		Total
	Saldo inicial a enero de 2018 PPE	\$ 872,000,000	\$ 212,416,000	\$ 16,571,400	\$ 34,696,358	\$ 1,135,683,758	
Mas Compras							
Menos Retiros y ventas							
Saldo Final a Diciembre de 2018	\$ 872,000,000	\$ 212,416,000	\$ 16,571,400	\$ 34,696,358	\$ 1,135,683,758		
DEPRECIACIONES							
Saldo inicial a enero de 2018							
Depreciacion		(\$ 20,512,722)	(\$ 16,571,400)	(\$ 34,696,358)	(\$ 71,780,480)		
Menos Retiros y ventas							
Saldo final Depreciacion Acum. A Dic de 2018	\$ 0	(\$ 20,512,722)	(\$ 16,571,400)	(\$ 34,696,358)	(\$ 71,780,480)		
Saldo neto - Final	\$ 872,000,000	\$ 191,903,278	\$ 0	\$ 0	\$ 1,063,903,278		
Cuentas por cobrar comerciales	\$ 872,000,000	\$ 191,903,278	\$ 0	\$ 0	\$ 1,063,903,278		

NOTA No 10		
OBLIGACIONES FINANCIERAS	2018	2017
Pagares	\$ 200,000,000	\$ 170,000,000
Tarjetas de credito	\$ 16,139,951	\$ 22,135,094
CORTO PLAZO:	\$ 216,139,951	\$ 192,135,094
Leasing Bancolombia	\$ 521,272,740	\$ 815,948,064
LARGO PLAZO:		
OBLIGACIONES FINANCIERAS	\$ 737,412,691	\$ 1,008,083,158

NOTA No 11		
CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR	2018	2017
Compañías vinculadas	\$ 317,500	\$ 72,123,151
Contratistas	\$ 213,709	\$ 150,948,415
Costos y gastos por pagar	\$ 35,541,400	\$ 17,448,932
Retencion en la fuente	\$ 5,159,557	\$ 1,935,895
ICA Retenido por pagar	\$ 390,059	\$ 126,957
Retenciones y aportes por pagar	\$ 5,315,900	\$ 9,251,300
Acreedores varios	\$ 17,640,800	\$ 105,909,588
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	\$ 64,578,925	\$ 357,744,238

NOTA No 12		
BENEFICIOS A EMPLEADOS POR PAGAR	2018	2017
Cesantías por pagar	\$ 29,675,796	\$ 39,532,326
Intereses sobre cesantías	\$ 3,561,116	\$ 3,670,366
Vacaciones consolidadas	\$ 11,039,313	\$ 6,591,113
BENEFICIOS A EMPLEADOS POR PAGAR	\$ 44,276,225	\$ 49,793,805

NOTA No 13		
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTE	2018	2017
Impuesto de renta corrientes	\$ 4,549,301	\$ 5,697,000
IMPUESTOS POR PAGAR	\$ 4,549,301	\$ 5,697,000

NOTA No 14		
PROVISION - EMPRESAS VINCULADAS	2018	2017
Invoice Internacional	\$ 55,089,456	\$ 56,538,067
PROVISION - EMPRESAS VINCULADAS	\$ 55,089,456	\$ 56,538,067

NOTA No 15		
OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS	2018	2017
IVA por pagar	\$ 54,489,942	\$ 4,972,878
ICA por pagar	\$ 19,722,000	\$ 0.00
Ingresos recibidos por anticipado	\$ 48,072,683	\$ 186,257,718
Anticipos y avances recibidos	\$ 12,777,514	\$ 5,780,000
Ingresos recibidos por terceros	\$ 52,263,114	\$ 47,460,916
OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS	\$ 187,325,253	\$ 244,471,512

NOTA No 16		
PATRIMONIO	2018	2017
Capital Emitido	\$ 40,809,860	\$ 40,809,860
Ganancias acumuladas	\$ 188,056,268	0
Reservas Estatutarias	\$ 811,610,948	\$ 811,610,948
Resultado del periodo	-\$ 123,626,626	\$ 605,238,187
PATRIMONIO	\$ 916,850,450	\$ 1,457,658,995

NOTA No 17		
INGRESOS OPERACIONALES	2018	2017
Ingresos Voluntario Social Entrante	\$ 11,775,701	\$ 91,549,291
Ingresos Talento Global Entrante	\$ 453,682,920	\$ 316,837,736
Ingresos Emprendodr Global Entrante	\$ 35,129,419	\$ 44,249,804
Ingresos Voluntariado Social Saliente	\$ 1,186,100,280	\$ 1,671,612,124
Ingreso Talento Global Saliente	\$ 298,990,192	\$ 441,430,840
Ingreso Emprendedor Global Saliente	\$ 163,644,887	\$ 386,993,824
Inscripciones y Cuotas	\$ 424,701,826	\$ 1,375,714,668
Alianzas Corporativas	\$ 140,701,902	\$ 426,697,535
Donaciones	\$ 393,449,112	\$ 678,353,017
INGRESOS OPERACIONALES	\$ 3,108,176,239	\$ 5,433,438,839

NOTA No 18		
GASTOS DE ADMINISTRACION	2018	2017
Gastos de Personal	\$ 1,054,836,443	\$ 1,191,369,876
Honorarios	\$ 66,420,783	\$ 77,831,248
Impuestos	\$ 36,135,666	\$ 10,278,670
Arrendamientos	\$ 28,056,704	\$ 27,286,805
Contribuciones y Afiliaciones	\$ 142,665,655	\$ 216,485,205
Legales	\$ 5,386,376	\$ 32,246,119
Servicios	\$ 184,516,019	\$ 370,189,680
Gastos de Viaje	\$ 520,044,897	\$ 1,240,186,753
Depreciaciones	\$ 43,793,356	\$ 0.00
Provisiones	\$ 69,049,180	\$ 0.00
Diversos	\$ 66,558,828	\$ 248,735,847
GASTOS DE ADMINISTRACION	\$ 2,217,463,907	\$ 3,414,610,203

NOTA No 19		
GASTOS DE VENTAS	2018	2017
Honorarios	\$ 1,227,121	\$ 2,551,200
Arrendamientos	\$ 3,255,879	\$ 1,638,000
Contribuciones y Afiliaciones	\$ 52,821,907	\$ 67,837,675
Legales	\$ 4,084,928	\$ 8,851,392
Servicios	\$ 115,186,101	\$ 163,969,533
Gastos de Viaje	\$ 442,015,058	\$ 601,475,285
Diversos	\$ 381,440,596	\$ 507,641,936
GASTOS DE VENTAS	\$ 1,000,031,590	\$ 1,353,965,021

NOTA No 20		
OTROS INGRESOS	2018	2017
Financieros	\$ 5,210,385	\$ 16,703,962
Recuperaciones	\$ 66,477,660	\$ 89,460,881
Varios	\$ 104,314,235	\$ 49,732,673
OTROS INGRESOS	\$ 176,002,280	\$ 155,897,516

NOTA No 21

GASTOS FINANCIEROS	2018	2017
Gastos Financieros	\$ 103,108,430	\$ 178,701,506
Costos y Gastos de Ejercicios Anteriores	\$ 45,982,848	\$ 0.00
Impuestos Asumidos	\$ 14,875,907	\$ 26,298,832
Otros	\$ 18,684,880	\$ 358,606
GASTOS FINANCIEROS	\$ 182,652,065	\$ 205,358,944

NOTA No 23

IMPUESTO DE RENTA	2018	2017
Impuesto de Renta y Complementarios	\$ 7,657,584	\$ 10,164,000
IMPUESTO DE RENTA	\$ 7,657,584	\$ 10,164,000

AIIESEC EN COLOMBIA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017 (En miles de pesos colombianos, excepto cuando se indique lo contrario)

INFORMACIÓN GENERAL

AIIESEC en Colombia (Asociación) fue inscrita en el libro I de Entidades sin Animo de Lucro bajo el número 34703 de octubre 02 de 2000, en la Cámara de Comercio de Bogotá, con una duración hasta diciembre 31 de 2098. Durante la vida societaria de la Asociación se han efectuado algunas reformas estatutarias, la última reforma se efectuó en junio 28 de 2017 con el acta de la Asamblea de Asociados.

Su objeto social principal consiste en ofrecer a los jóvenes de Colombia y el mundo, entre los 18 y 30 años, oportunidades para que desarrollen su potencial de liderazgo en aras de desarrollar este objetivo.

1. BASES DE PRESENTACIÓN

2.1 Normas contables aplicadas - La entidad Sin Animo de Lucro AIIESEC en Colombia, de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009 reglamentada por los Decretos 2420 de 2015, 2496 de 2015 y 2131 de 2016, prepara sus estados financieros de conformidad con normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia - NCIF, las cuales se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) junto con sus interpretaciones, traducidas al español y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés) vigentes al 31 de diciembre de 2015.

2.2. Aplicación de las normas incorporadas en Colombia a partir del 1 de enero de 2017 -

2.2.1 Enmienda a la NIC 1 Iniciativa de revelación - La Entidad Sin Animo de Lucro AIIESEC en Colombia, ha aplicado las enmiendas de acuerdo con el Decreto 2496 de 2015 por primera vez en el año 2017. Las enmiendas aclaran que una Asociación no necesita proporcionar una revelación específica requerida por una NIIF si la información resultante de esa revelación no es material, y da orientación sobre las bases de agregación y desagregación de la información para efecto de las revelaciones. Sin embargo, las enmiendas reiteran que una entidad debe considerar la posibilidad de proporcionar revelaciones adicionales cuando el cumplimiento de los requisitos específicos en las NIIF es insuficiente para que los usuarios puedan entender el impacto de determinadas transacciones, eventos y condiciones sobre la posición financiera y el rendimiento financiero de la entidad.

2.2.2 Enmiendas a la NIC 16 y NIC 38 Aclaración de los métodos aceptables de depreciación y amortización - La Entidad Sin Animo de Lucro AIIESEC en Colombia ha aplicado las enmiendas de acuerdo con el Decreto 2496 de 2015 por primera vez en el año 2017. Las enmiendas a la NIC 16 impiden a las entidades usar un método de depreciación basado en ingresos para elementos de la propiedad, planta y equipo. Las enmiendas a la NIC 38 introducen una presunción refutable de que los ingresos no son una base apropiada para la amortización del activo intangible. Esta presunción solo puede ser refutada en las siguientes dos circunstancias limitadas:

* Cuando el activo intangible se expresa como una medida de los ingresos; o

* Cuando se demuestre que los ingresos y el consumo de los beneficios económicos del activo intangible están altamente correlacionados.

La Entidad Sin Animo de Lucro AIESEC en Colombia, habrá lugar a la depreciación en línea recta, tomando el valor de adquisición del activo y modificando según valor de mercado si hubiere lugar.

2.2.3 NIC 19. Planes de beneficio definidos: Aportación de los empleados - La Entidad Sin Animo de Lucro AIESEC en Colombia, ha aplicado las enmiendas de acuerdo con el Decreto 2496 de 2015 por primera vez en el año 2017. Las modificaciones a la NIC 19 explican cómo deberían contabilizarse las aportaciones de los empleados o terceras partes que se encuentren vinculadas a los servicios o planes de beneficio definidos, al tomar en consideración si dichos beneficios dependen del número de años de servicio del empleado.

El pago de estas remuneraciones se paga en el mismo mes en el cual el empleado está prestando el servicio, estos son beneficios a corto plazo, el importe de este tipo de beneficio es reconocido a su valor real como un gasto de beneficio a empleados, esto independiente del tiempo de servicio, ya que se adquiere este derecho desde que se ingresa a la Asociación, para todas las personas que ingresaron antes del 1ro. De septiembre de 2018.

La aplicación de esta enmienda tiene un impacto significativo en los estados financieros de la Organización.

2.2.4 Modificaciones a la NIC 32. Compensación de Activos Financieros y Pasivos Financieros - La Entidad Sin Animo de Lucro AIESEC en Colombia ha aplicado las enmiendas de acuerdo con el Decreto 2496 de 2015 por primera vez en el año 2017. Dichas modificaciones explican los requerimientos inherentes a la compensación de activos financieros y pasivos financieros. Específicamente, las modificaciones explican el significado: "actualmente, tiene un derecho exigible legalmente a compensar los importes reconocidos" y "realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente".

AIESEC en Colombia reconocerá un Activo o un Pasivo financiero solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento, al reconocer un activo financiero que no requiere ser medido al valor razonable, la Asociación lo medirá al precio de la transacción más los costos de esta. Al reconocer un activo financiero que requiere ser medido al valor razonable, la organización lo medirá al precio de la transacción y los costos serán reconocidos como gastos en el resultado del periodo, si el pago del instrumento financiero se aplaza más allá de los términos comerciales normales, o se financia a una tasa de interés que no corresponde con las tasas del mercado, la Asociación medirá el activo financiero o el pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés del mercado para un instrumento de deuda similar.

La aplicación de las modificaciones no ha tenido impacto en los importes reconocidos en los estados financieros de la Organización.

2.3 Bases de preparación - La entidad sin ánimo de lucro aiesec en Colombia tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, el 31 de diciembre de 2018. Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales, los cuales se expresan en pesos colombianos, por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos. La moneda funcional es el peso colombiano, que corresponde a la moneda del entorno económico principal en que opera La entidad sin ánimo de lucro aiesec en Colombia .

La entidad sin ánimo de lucro aiesec en Colombia ha aplicado las políticas contables, los juicios, estimaciones y supuestos contables significativos descritos en las notas 3 y 4.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

3.1. Transacciones en moneda extranjera - Para fines de la presentación de los estados financieros, los activos y pasivos en moneda funcional son expresados en pesos colombianos, utilizando los tipos de cambio vigentes al final del período sobre el que se informa. Las partidas de ingresos y gastos se convierten a los tipos de cambio promedio vigentes del período, a menos que estos fluctúen de forma significativa durante el período, en cuyo caso se utilizan los tipos de cambio a la fecha en que se efectúan las transacciones.

3.2. Efectivo - El efectivo incluye documentos y dinero disponible, saldos disponibles mantenidos con bancos centrales, sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor razonable, y es usado por La entidad sin animo de lucro aiesec en colombia en la administración de sus compromisos de corto plazo.

3.3. Préstamos y cuentas por cobrar - Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no se encuentran cotizados en un mercado activo. Los préstamos y cuentas por cobrar (incluyendo las cuentas comerciales, otras cuentas por cobrar), saldos bancarios y el efectivo, entre otros se miden a costo amortizado usando el método de interés vigente menos cualquier deterioro.

3.4. Inventarios - La Entidad Sin Animo de Lucro AIESEC en Colombia, es una Asociación prestadora de servicios de intercambios culturales, no maneja inventarios de ninguna índole.

3.5. Equipo - La Entidad Sin Animo de Lucro AIESEC en Colombia, realiza depreciación a sus activos con el método de línea recta.

3.6. Activos intangibles - Los activos intangibles con vida útil definida adquiridos de forma separada son registrados al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada. La amortización se reconoce con base en el método de línea recta sobre su vida útil estimada.

Las siguientes vidas útiles son usadas para el cálculo de la amortización:

Edificios	20 años
-----------	---------

3.6.1 Baja de activos intangibles - Un activo intangible se da de baja al momento de su disposición, o cuando no se esperan beneficios económicos futuros de su uso o disposición. Las ganancias o pérdidas que surgen de la baja en libros de un activo intangible, medidas como la diferencia entre los ingresos netos provenientes de la venta y el importe en libros del activo se reconocen en ganancias o pérdidas al momento en que el activo es dado de baja.

3.7 Otros pasivos financieros - Los otros pasivos financieros (incluyendo los préstamos y las cuentas por pagar comerciales y otras) se miden posteriormente al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva.

El método de la tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de imputación del gasto financiero a lo largo del período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar (incluyendo todos los honorarios y puntos pagados o recibidos que forman parte de la tasa de interés efectiva, los costos de transacción y otras primas o descuentos) estimados a lo largo de la vida esperada del pasivo financiero (o, cuando sea adecuado), en un período más corto con el importe neto en libros en el momento de reconocimiento inicial.

3.8. Arrendamientos – Los pagos de arrendamientos operativos se reconocen como un gasto empleando el método de línea recta, durante el plazo correspondiente al arrendamiento, salvo que resulte más representativa otra base sistemática de distribución para reflejar más adecuadamente el patrón temporal de los beneficios del arrendamiento para el usuario. Las cuotas contingentes por arrendamiento se reconocen como gastos en los períodos en los que sean incurridos.

3.8. Beneficios a empleados - Los beneficios a los empleados son reconocidos como gasto cuando se presta el servicio relacionado. Se reconoce una obligación por el monto que se espera pagar si La entidad sin ánimo de lucro aiesec en colombia posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad. Se miden por su valor nominal, es decir, al valor esperado para pagar la obligación.

3.10. Provisiones - Las provisiones se reconocen cuando La entidad sin ánimo de lucro aiesec en colombia tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado donde es probable que La entidad sin ánimo de lucro aiesec en colombia tenga que cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del valor necesario para cancelar la obligación presente, al final del período sobre el que se informa, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su importe en libros representa el valor actual de dicho flujo de efectivo (cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es material).

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente seguro que se recibirá el desembolso y el monto de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

3.11. Impuestos - El gasto por impuesto sobre la renta, representa el valor del impuesto sobre la renta por pagar y el valor del impuesto diferido.

3.11.1 Impuesto corriente - El impuesto por pagar corriente se basa en las ganancias fiscales registradas durante el año. La ganancia fiscal difiere de la ganancia reportada en el estado de ganancias o pérdidas, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles en otros años y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de La entidad sin ánimo de lucro aiesec en colombia por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas impositivas aprobadas del 20% al final del período sobre el cual se informa. La entidad sin ánimo de lucro aiesec en colombia determina la provisión para impuesto sobre la renta y complementarios con base en los gastos no deducibles, estimada a tasas especificadas en la ley de impuestos la cual es el 20% para ESAL.

3.11.2 Impuesto diferido - El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el importe en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la ganancia fiscal. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporarias. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras contra las que cargar esas diferencias temporarias deducibles. Estos activos y pasivos no se reconocen si las diferencias temporarias surgen del reconocimiento inicial (distinto al de la combinación de negocios) de otros activos y pasivos en una operación que no afecta la ganancia fiscal ni la ganancia contable.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas (y leyes fiscales) que al final del período sobre el que se informa hayan sido aprobadas o prácticamente aprobadas.

3.12 Impuesto a la riqueza - Este impuesto se genera por la posesión de riqueza (patrimonio bruto menos deudas vigentes) igual o superior a \$1.000 millones de pesos al 1 de enero del año 2015, el 1 de enero de 2016 y el 1 de enero de 2017. La entidad sin ánimo de lucro aiesec en Colombia no registra este impuesto, sus excedentes positivos se reinvierten en el siguiente año, en el objeto social de la Organización.

3.13 Reconocimiento de ingresos - Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar. Los ingresos se reducen por los descuentos o rebajas y otras asignaciones similares estimadas para los clientes.

3.13.1 Prestación de Servicios - Los ingresos ordinarios procedentes de la prestación de servicios son reconocidos cuando se presta el servicio y se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la prestación del servicio ;
- la entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los servicios prestados, en el grado usualmente asociado con la prestación, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- el importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;
- sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

3. JUICIOS Y ESTIMACIONES CONTABLES CRÍTICAS

En la aplicación de las políticas contables, las cuales se describen en la nota 3, la Administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Los estimados y presunciones asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Los estimados y presunciones subyacentes se revisan regularmente. Las revisiones a los estimados contables se reconocen en el período de la revisión si la revisión sólo afecta ese período, o en períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

4.1. Fuentes claves de incertidumbres en las estimaciones - A continuación se discuten las presunciones básicas respecto al futuro y otras fuentes claves de incertidumbre en las estimaciones, al final del período sobre el cual se reporta, las cuales pueden implicar un riesgo significativo de ajustes materiales en los importes en libros de los activos y pasivos durante el próximo período financiero.

4.2.1 Vida útil de equipo - Como se describe en el numeral 3.5, La entidad sin ánimo de lucro aiesec en Colombia revisa la vida útil estimada del equipo al final de cada período anual. No hubo cambios

en las vidas útiles de equipo durante los períodos presentados en los estados financieros de La entidad sin ánimo de lucro aiesec en colombia .

4. NORMAS EMITIDAS POR EL IASB AÚN NO VIGENTES EN COLOMBIA

5.1 Incorporadas en Colombia a partir del 1 de enero de 2018 – Decretos 2496 de 2015 y 2131 de 2016 - Con estos decretos, a partir del 1 de enero de 2018 entrarán a regir las siguientes normas en el marco técnico normativo que contiene algunas enmiendas emitidas por el IASB al primero de enero de 2016, permitiendo su aplicación anticipada:

Norma de Información Financiera	Tema de la enmienda	Detalle
NIC 7 – Estado de flujos de efectivo	Iniciativas de revelación	Aclaran revelaciones para evaluar los cambios de responsabilidades derivadas de actividades de financiación.
NIIF 9 - Instrumentos financieros		<p>Se emitió como una norma completa incluyendo los requisitos previamente emitidos y las enmiendas adicionales para introducir un nuevo modelo de pérdida de pérdidas esperadas y cambios limitados a los requisitos de clasificación y medición de activos financieros. Con las siguientes fases:</p> <p>Fase 1: Todos los activos financieros reconocidos que se encuentren dentro del alcance de la NIC 39 se medirán posteriormente al costo amortizado o al valor razonable.</p> <p>Fase 2: El modelo de deterioro, de acuerdo con la NIIF 9, refleja pérdidas crediticias esperadas en oposición a las pérdidas crediticias incurridas según la NIC 39.</p> <p>Fase 3: Se mantienen los tres tipos de mecanismos de contabilidad de cobertura incluidas en la NIC 39. Se ha revisado y reemplazado la prueba de efectividad por el principio de "relación económica". Se han añadido más requerimientos de revelación sobre las actividades de gestión de riesgo de la entidad.</p>
NIC 12 – Impuesto diferido	Reconocimiento de activos por impuestos diferidos por pérdidas no realizadas	<p>Aclaran los siguientes aspectos:</p> <ul style="list-style-type: none"> Las pérdidas no realizadas sobre instrumentos de deuda medidos al valor razonable y valoradas a los efectos fiscales dan lugar a una diferencia temporal deducible, independientemente de si el tenedor del instrumento de deuda espera recuperar el importe en libros del instrumento de deuda por venta o por uso.

Norma de Información Financiera	Tema de la enmienda	Detalle
		<ul style="list-style-type: none"> • El importe en libros de un activo no limita la estimación de los posibles beneficios imponibles futuros. • Las estimaciones para beneficios fiscales futuros excluyen deducciones fiscales resultantes de la reversión de diferencias temporarias deducibles. • Una entidad evalúa un activo por impuestos diferidos en combinación con otros activos por impuestos diferidos. Cuando la legislación fiscal restringe la utilización de las pérdidas fiscales, la entidad evaluaría un activo por impuestos diferidos en combinación con otros activos por impuestos diferidos del mismo tipo.
<p>NIIF 15 –</p> <p>Ingresos procedentes de los contratos con clientes</p>		<p>Tiene un modelo único para tratar los ingresos de contratos con clientes. Su principio básico es que una entidad debe reconocer los ingresos para representar la transferencia o los bienes o servicios prometidos a los clientes en una cantidad que refleje la contraprestación a la que la entidad espera tener derecho por esos bienes o servicios, con 5 pasos para su reconocimiento.</p> <p>Posteriormente, se incluyeron las enmiendas que aclaran cómo:</p> <ul style="list-style-type: none"> • identificar una obligación de desempeño (la promesa de transferir un bien o un servicio a un cliente) en un contrato; • determinar si una empresa es el principal (el proveedor de un bien o servicio) o un agente (responsable de arreglar el bien o el servicio que debe prestarse); y • determinar si los ingresos derivados de la concesión de una licencia deben ser reconocidos en un momento dado o en el tiempo. <p>Esta norma reemplaza las siguientes: NIC 18 "Ingresos", NIC 11 "Contratos de Construcción", CINIIF 13 "Programas de Fidelización de Clientes", CINIIF 15 "Acuerdos para Construcción de Inmuebles", CINIIF 18 "Transferencias de Activos procedentes de Clientes", Interpretación SIC 31 "Permutas de Servicios de Publicidad"</p>

La entidad sin animo de lucro aiesec en colombia anticipa que la adopción de estos estándares e interpretaciones emitidas por el IASB aún no vigentes en Colombia, mencionadas anteriormente, no tendría un impacto material sobre los estados financieros.

5.2 Incorporadas en Colombia a partir del 1 de enero de 2019 – Decretos 2496 de 2015 y 2170 de 2017 - Con estos decretos, a partir del 1 de enero de 2019 entrarán a regir las siguientes normas en el marco técnico normativo que contiene algunas enmiendas emitidas por el IASB en el segundo semestre de 2016, permitiendo su aplicación anticipada:

Norma de Información Financiera	Tema de la enmienda	Detalle
NIIF 2 – Pagos basados en Acciones	Clasificación y Medición de Operaciones de Pago Basadas en Acciones	<p>La NIIF 2 no contenía ninguna orientación sobre la forma en que las condiciones de consolidación de beneficios afectan al valor razonable de los pasivos por pagos basados en acciones liquidados en efectivo. El IASB ha agregado una guía que introduce los requisitos contables para pagos basados en acciones basados en efectivo que siguen el mismo enfoque utilizado para los pagos basados en acciones basados en acciones.</p> <p>Entrada en vigencia Enero de 2018</p>
NIIF 4 - Contrato de Seguro NIIF 9 – Instrumentos Financieros	Solucionar las diferentes fechas de vigencias	<p>Ofrece dos opciones para las entidades que emiten contratos de seguros dentro del alcance de la NIIF 4:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Una opción que permite a las entidades reclasificar, de la utilidad o pérdida a otro resultado integral, parte de los ingresos o gastos derivados de activos financieros designados; llamado enfoque de superposición. • Una exención temporal facultativa de la aplicación de la NIIF 9 para las entidades cuya actividad predominante es la emisión de contratos dentro del alcance de la NIIF 4; llamado enfoque de diferimiento. <p>La aplicación de ambos enfoques es opcional y se permite a una entidad dejar de aplicarlos antes de que se aplique la nueva norma de contratos de seguro.</p> <p>Entrada en vigencia Enero de 2018</p>

Norma de Información Financiera	Tema de la enmienda	Detalle
NIIF 16 - Arrendamientos	Emisión nueva norma	<p>Establece principios para el reconocimiento, medición, presentación y divulgación de los arrendamientos, con el objetivo de asegurar que los arrendatarios y los arrendadores proporcionen información relevante que represente fielmente dichas transacciones.</p> <p>La NIIF 16 reemplaza las siguientes normas e interpretaciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> • NIC 17 Arrendamientos • CINIIF 4 Determinación de si un Acuerdo contiene un Arrendamiento • SIC-15 Arrendamientos Operativos - Incentivos • SIC-27 Evaluación de la sustancia de las transacciones que implican la forma jurídica de un contrato de arrendamiento <p>Entrada en vigencia Enero de 2019</p>
NIC 40 - Propiedades de Inversión		<p>Las enmiendas aclaran que una transferencia hacia o desde propiedades de inversión requiere una evaluación de si una propiedad cumple, o ha dejado de cumplir, la definición de propiedad de inversión, respaldada por evidencia observable de que se ha producido un cambio en el uso. Adicionalmente, las modificaciones aclaran que las situaciones enumeradas en la NIC 40 no son exhaustivas y que el cambio de uso es posible para las propiedades en construcción (es decir, que un cambio en el uso no se limita a las propiedades terminadas)</p> <p>Entrada en vigencia Enero de 2018</p>
Mejoras Anuales Ciclo 2014 - 2016		<p>Las modificaciones a la NIIF 1 "Adopción por Primera Vez" eliminan ciertas exenciones a corto plazo en la NIIF 1 porque el período de presentación de informes al que se aplicaron las exenciones ya ha pasado. Como tal, estas exenciones ya no son aplicables.</p> <p>Las enmiendas a la NIC 28 "Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos" aclaran que la opción para medir inversiones en asociadas y negocios conjuntos a valor razonable a través de</p>

Norma de Información Financiera	Tema de la enmienda	Detalle
		ganancias o pérdidas, está disponible por separado para cada asociado o negocio conjunto, y esa elección debe hacerse al reconocimiento inicial del asociado o empresa conjunta, es aplicable para una organización de capital de riesgo y otras entidades similares.

5.3 Emitidas por el IASB no Incorporadas en Colombia – Las siguientes normas han sido emitidas por el IASB pero aún no han sido incorporadas por Decreto en Colombia:

Norma de Información Financiera	Tema de la enmienda	Detalle
NIIF 9 – Instrumentos Financieros	Prepago con características de compensación negativa	<p>Enmienda los requisitos existentes en la NIIF 9 con respecto a los derechos de terminación de un contrato, para permitir la medición a costo amortizado (o, dependiendo del modelo comercial, a valor razonable a través de otro resultado integral) incluso en el caso de pagos de compensación negativos.</p> <p>Adicionalmente, incluyen una aclaración con respecto a la contabilización de una modificación o canje de un pasivo financiero medido al costo amortizado que no da como resultado la baja en cuentas del pasivo financiero.</p> <p>Entrada en vigencia Enero de 2019</p>
NIIF 17 Contratos de Seguro	Emisión nueva norma	<p>Establece los principios para el reconocimiento, medición, presentación y divulgación de los contratos de seguro dentro del alcance de la Norma.</p> <p>Su objetivo es asegurar que una entidad proporcione información relevante que represente fielmente los contratos de seguros. Esta información proporciona una base para que los usuarios de los estados financieros evalúen el efecto que los contratos de seguro tienen sobre la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad.</p> <p>Entrada en vigencia Enero de 2021</p>

Norma de Información Financiera	Tema de la enmienda	Detalle
CINIIF 22 – Transacciones en Moneda Extranjera y Contraprestaciones Anticipadas		Esta Interpretación aborda la forma de determinar la fecha de la transacción a efectos de establecer la tasa de cambio a usar en el reconocimiento inicial del activo, gasto o ingreso relacionado (o la parte de estos que corresponda), en la baja en cuentas de un activo no monetario o pasivo no monetario que surge del pago o cobro de la contraprestación anticipada en moneda extranjera. Entrada en vigencia Enero de 2018
CINIF 23 – Incertidumbres frente a los Tratamientos del Impuesto a las Ganancias		Esta Interpretación aclara cómo aplicar los requerimientos de reconocimiento y medición de la NIC 12 cuando existe incertidumbre frente a los tratamientos del impuesto a las ganancias. En esta circunstancia, una entidad reconocerá y medirá su activo o pasivo por impuestos diferidos o corrientes aplicando los requerimientos de la NIC 12 sobre la base de la ganancia fiscal (pérdida fiscal), bases fiscales, pérdidas fiscales no utilizadas, créditos fiscales no utilizados y tasas fiscales determinadas aplicando esta Interpretación. Entrada en vigencia Enero de 2019

La entidad sin animo de lucro aiesec en colombia realizará la cuantificación del impacto sobre los estados financieros, una vez sea emitido el Decreto que las incorpore en el Marco Técnico Normativo Colombiano.

NOTA No 5		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Caja (1)	\$ 14,670,614	\$ 1,856,370
Bancos (2)	\$ 467,131	\$ 63,632,887
Cuentas de Ahorro (2)	\$ 535,136,165	\$ 1,088,416,772
Total Efectivo y equivalente	\$ 550,273,910	\$ 1,153,906,029

- (1) La diferencia de saldos a diciembre 31 2018 y 2017 , obedece ala creación de fondos fijos de caja menor de la entidades de Aiesec en Colombia, por el año 2018.
- (2) En bancos la variacion a diciembre 31 de 2018 y 2017, esta dada por la ausencia de programas con el estado, por ley de garantías del año electoral 2018, para efectos de estas notas unificamos los saldos de cuentas de ahorro y cuenta corriente de Aiesec en Colombia.

NOTA No 6		
OTROS ACTIVOS FINANCIEROS	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Derechos fiduciarios (3)	\$ 3,661,740	\$ 8,466,861
Cartera Colectiva		
Cuentas de Ahorro		
Otros Activos Financieros	\$ 3,661,740	\$ 8,466,861

- (3) Los derechos fiduciarios que corresponden al año 2018, tiene una disminución frente al 2017, por un tema de flujo de caja.
- No existe ninguna restricción para el uso de efectivo al 31 de diciembre de 2017 y 2016.

NOTA No 7

CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Cientes (4)	\$ 314,786,825	\$ 500,128,602
Compañías vinculadas (5)	\$ 60,478,298	\$ 72,850,053
Cuentas por cobrar a Trabajadores (6)	\$ 592,295	\$ 8,177,468
Deudores Varios (7)	\$ 14,566,028	\$ 82,971,070
Anticipo de impuestos - retencion	\$ 756,592	\$ 0
Deterioro de cartera	(\$ 43,091,272)	(\$ 25,214,884)
Cuentas por cobrar comerciales	\$ 348,088,766	\$ 638,912,309

Cuentas comerciales por cobrar

(4) El período plazo promedio para el pago sobre los subsidios de manutención a trainees es de 30 días. No se hace ningún recargo por intereses sobre las cuentas comerciales por cobrar a aliados. Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 el saldo pendiente de cobro representa el 46% de disminución total de la cartera de aliados, el cual esta representado por una mayor estrategia en el cobro de esta, y brindando calidad en las experiencias de intercambios entrantes, lo cual hizo posible el recaudo oportuno.

(5) Las cuentas por Cobrar a vinculados extranjeros al 31 de diciembre de 2018 y 2017 representa un disminución del 11%, representado en la variación de la tasa de cambio.

(6) Las cuentas por cobrar a trabajadores a diciembre 31 de 2018 y 2017 tiene una disminución del 95%, reflejado en nuevos criterios de plazo y destino de los prestamos.

(7) Las otras cuenta por cobrar con disminución del 81% a diciembre 31 de 2018 y 2017, dados por la variación de las fechas de los eventos del año.

Las cuentas comerciales por cobrar reveladas en los párrafos anteriores incluyen los montos (ver abajo el análisis de antigüedad) que están vencidos al final del período sobre el que se informa pero para los cuales La entidad sin animo de lucro Aiesec en Colombia ha reconocido provisión año 2018 equivalente a \$ 43.091.272.00, para cuentas incobrables debido a que se ha presentado un cambio significativo en la calidad crediticia y los importes aún se consideran como recuperables.

Antigüedad de las cuentas por cobrar a aliados vencidas pero no deterioradas

	2018	2017
0 - 30 días	\$ 67.548.697	\$ 104.621.808
31 - 60 días	32.541.415	107.927.741
61 - 90 días	41.890.768	54.379.180
91- 180 días	36.780.563	24.610.440
+ 180 días	88.480.000	203.598.071
	\$ 267.241.443	\$ 495.137.240

NOTA No 8

OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Anticipos y Avances a contratistas (8)	\$ 44,154,607	\$ 271,004,942
Otros Activos no Financieros	\$ 44,154,607	\$ 271,004,942

(8) Anticipos y Avances representa al 31 de diciembre de 2018 y 2017 una disminución del 92%, esta disminución se presenta por que se corrieron las fechas de realización de eventos para educación a la membresía, elección de las nuevas juntas y presidente nacional. Cuentas por cobrar a comités a diciembre 31 de 2018 y 2017, presentan una disminución del 78%, el cual se ve reflejado en mayor agilidad en reportes de entidades y políticas de manejo de los anticipos.

NOTA No 9

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	<u>Terrenos</u>	<u>edificios</u>	<u>Equipo de oficina</u>	<u>equipo de computo</u>	<u>Total</u>
Saldo inicial a enero de 2018 PPE	\$ 872,000,000	\$ 212,416,000	\$ 16,571,400	\$ 34,696,358	\$ 1,135,683,758
Mas Compras					
Menos Retiros y ventas					
Saldo Final a Diciembre de 2018	\$ 872,000,000	\$ 212,416,000	\$ 16,571,400	\$ 34,696,358	\$ 1,135,683,758
DEPRECIACIONES					
Saldo inicial a enero de 2018					
Depreciación		(\$ 20,512,722)	(\$ 16,571,400)	(\$ 34,696,358)	(\$ 71,780,480)
Menos Retiros y ventas					
Saldo final Depreciación Acum. A Dic de 2018	\$ 0	(\$ 20,512,722)	(\$ 16,571,400)	(\$ 34,696,358)	(\$ 71,780,480)
Saldo neto - Final	\$ 872,000,000	\$ 191,903,278	\$ 0	\$ 0	\$ 1,063,903,278
Propiedad Planta y Equipo	\$ 872,000,000	\$ 191,903,278	\$ 0	\$ 0	\$ 1,063,903,278

(9) Durante el ejercicio 2017 se realizo la activación del intangible del Leaing Financiero, el cual se adquirio en el año 2015 y se llevo como intangible en este año, en el año 2016 continuo en la misma clasifiacion , al año 2017 por norma de cumplimiento NIIF se debio realizar.

(10) Equipo de Oficina y Equipo de computo a diciembre 31 de 2018,se deprecio en su totalidad, tomando el gasto por depreciación del año 2017 la cua no se ralizo y la totalidad de la depreciación del año 2018, quedando estos activos totalmente depreciados. El edificio se pdeprecio e todo el 2018 y se tomo la parte del 2017, la cual no se había realizado.

Durante el ejercicio, no se realizó ninguna evaluación por deterioro debido a que no había indicios de deterioro en ninguno de los rubros.

NOTA No 10

OBLIGACIONES FINANCIERAS	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Pagares (12)	\$ 200,000,000	\$ -
Tarjetas de credito (13)	\$ 16,139,951	\$ 22,135,094
CORTO PLAZO:	\$ 216,139,951	\$ 192,135,094
Leasing Bancolombia (14)	\$ 521,272,740	\$ 815,948,064
LARGO PLAZO:		
OBLIGACIONES FINANCIERAS	\$ 737,412,691	\$ 1,008,083,158

(12) Prestamo utilizado en anticipo opertividad para intercambios entrantes oficina nacional.

(13) Presento una disminuci3n esto se refleja en mayor eficiencia en compra de tiquetes A3reos y transporte urbano (uber)

(14) La disminuci3n en el pasivo del Leasing Financiero, obedece a un ajuste en la contabilizaci3n Del cr3dito en el a3o 2016, este ajuste se llevo contra utilidades de ejercicios anteriores, por la Suma de \$188.056.268

NOTA No 11

CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Compa3as vinculadas (15)	\$ 317,500	\$ 72,123,151
Contratistas (16)	\$ 213,709	\$ 150,948,415
Costos y gastos por pagar (16)	\$ 35,541,400	\$ 17,448,932
Retencion en la fuente (18)	\$ 5,159,557	\$ 1,935,895
ICA Retenido por pagar (18)	\$ 390,059	\$ 126,957
Retenciones y aportes por pagar (18)	\$ 5,315,900	\$ 9,251,300
Acreedores varios (17)	\$ 17,640,800	\$ 105,909,588
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	\$ 64,578,925	\$ 357,744,238

NOTA No 12		
BENEFICIOS A EMPLEADOS POR PAGAR	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Cesantias por pagar (18)	\$ 29,675,796	\$ 39,532,326
Intereses sobre cesantias (18)	\$ 3,561,116	\$ 3,670,366
Vacaciones consolidadas (18)	\$ 11,039,313	\$ 6,591,113
BENEFICIOS A EMPLEADOS POR PAGAR	<u>\$ 44,276,225</u>	<u>\$ 49,793,805</u>

NOTA No 13		
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Impuesto de renta corrientes (18)	\$ 4,549,301	\$ 5,697,000
IMPUESTOS POR PAGAR	<u>\$ 4,549,301</u>	<u>\$ 5,697,000</u>

NOTA No 14		
PROVISION - EMPRESAS VINCULADAS	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Invoice Internacional (18)	\$ 55,089,456	\$ 56,538,067
PROVISION - EMPRESAS VINCULADAS	<u>\$ 55,089,456</u>	<u>\$ 56,538,067</u>

NOTA No 15

OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS	<u>2018</u>	<u>2017</u>
IVA por pagar (18)	\$ 54,489,942	\$ 4,972,878
ICA por pagar (18)	\$ 19,722,000	\$ 0.00
Ingresos recibidos por anticipado (19)	\$ 48,072,683	\$ 186,257,718
Anticipos y avances recibidos (19)	\$ 12,777,514	\$ 5,780,000
Ingresos recibidos por terceros (19)	\$ 52,263,114	\$ 47,460,916
OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS	<u>\$ 187,325,253</u>	<u>\$ 244,471,512</u>

(15) Valor que corresponde a diferencia en tiquete de evento internacional miembro internacional

(16) Costos y gastos por pagar con una diferencia a diciembre 31 de 2018 y 2017, por la cancelación oportuna de la cuenta de Arvuth Hoteles por evento cierre programa SENA (\$ 139.915.635)
El saldo corresponde a cuentas por pagar por evento presidentes fin de año.

(17) Acreedores Varios representa a diciembre 31 de 2018 y 2017, tuvo una disminución, por el pago del seguro de daños evento internacional IC Cartagena (\$89.081.561)

(18) Estimados y provisiones, la diferencia entre impuestos por pagar tiene mayor relevancia en el IVA, por pagar, dada por facturación de entidades en convenios de cierre de año. El valor para el Año 2018 de Impuesto de Industria y Comercio, el cual no se reflejó en el 2017, obedece a que en el 2018 se inició con la provisión para el pago de este impuesto. Las demás provisiones no tuvieron diferencia significativa del 2018 al 2017.

(19) Los anticipos y avances presentan diferencia significativa entre 2018 y 2017, por el buen direccionamiento en políticas financieras para la legalización de intercambios salientes, y el pago y facturación coordinada de Talento Global Entrante, con los aliados

NOTA No 16

PATRIMONIO	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Capital Emitido	\$ 40,809,860	\$ 40,809,860
Ganancias acumuladas	\$ 188,056,268	0
Reservas Estatutarias	\$ 811,610,948	\$ 811,610,948
Resultado del periodo	-\$ 123,626,626	\$ 605,238,187
PATRIMONIO	<u>\$ 916,850,450</u>	<u>\$ 1,457,658,995</u>

Fondo social – El Fondo Social esta representado por aporte de \$ 20.036.325, y el excedente positivo de adopción NIIF \$ 20.773.535.00

Reservas Estatutarias - Esta se hizo por decisión de la Asamblea, de reconocer \$811.610.948, Como reconocimiento de la adquisición de la casa con patrimonio, esto por aplicación de norma local.

Excedente positivos del Ejercicio – Es el resultado de la operación por el año 2017, del desarrollo De la Razon Social de Aiesec en Colombia como Entidad Sin Animo de Lucro, y para el año 2018, tuvo Tuvo excedentes negativos, dados por un año de elecciones, economía retraida y mayor competencia En la prestación de servicios de intercambios culturales y profesionales.

Ganancias acumuladas: Estas se originaron por un ajuste en la contabilización del año 2016, por el préstamo de Bancolombia-Leasing.

NOTA No 17		
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
INGRESOS OPERACIONALES		
Ingresos Voluntario Social Entrante	\$ 11,775,701	\$ 91,549,291
Ingresos Talento Global Entrante	\$ 453,682,920	\$ 316,837,736
Ingresos Emprendodr Global Entrante	\$ 35,129,419	\$ 44,249,804
Ingresos Voluntariado Social Saliente	\$ 1,186,100,280	\$ 1,671,612,124
Ingreso Talento Global Saliente	\$ 298,990,192	\$ 441,430,840
Ingreso Emprendedor Global Saliente	\$ 163,644,887	\$ 386,993,824
Inscripciones y Cuotas (20)	\$ 424,701,826	\$ 1,375,714,668
Alianzas Corporativas	\$ 140,701,902	\$ 426,697,535
Donaciones (20)	\$ 393,449,112	\$ 678,353,017
INGRESOS OPERACIONALES	<u>\$ 3,108,176,239</u>	<u>\$ 5,433,438,839</u>

Los ingresos operacionales presentan variación significativa a diciembre 31 de 2018 y 2017, al igual que los no operacionales y el decrecimiento de ingresos para el año 2018, obedecio a la disminución del programa de intercambios profesionales entrantes, y los otros programas tuvieron un cambi de medición y esto genero la disminución, las incripciones y cuotas variaron por el congreso Internacional IC Cartagena en el año 2017, con el ingreso de 2.000 voluntarios globales

(20) Para efectos de comparación en rubros de cuentas, los valores del año 2018 se reclasificaron las donaciones, las cuales estaban en los años anteriores como otros ingresos, pero se llevan a ingresos operacionales, por que hacen parte de la operación de la Asociacion Aiesec en Colombia, la diferencia en donaciones obedecio al congreso internacional realizado en el año 2017, para el cual se obtuvo donaciones importantes.

NOTA No 18

GASTOS DE ADMINISTRACION	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Gastos de Personal	\$ 1,054,836,443	\$ 1,191,369,876
Honorarios	\$ 66,420,783	\$ 77,831,248
Impuestos	\$ 36,135,666	\$ 10,278,670
Arrendamientos	\$ 28,056,704	\$ 27,286,805
Contribuciones y Afiliaciones	\$ 142,665,655	\$ 216,485,205
Legales	\$ 5,386,376	\$ 32,246,119
Servicios	\$ 184,516,019	\$ 370,189,680
Gastos de Viaje	\$ 520,044,897	\$ 1,240,186,753
Depreciaciones	\$ 43,793,356	\$ 0.00
Provisiones	\$ 69,049,180	\$ 0.00
Diversos	\$ 66,558,828	\$ 248,735,847
GASTOS DE ADMINISTRACION	<u>\$ 2,217,463,907</u>	<u>\$ 3,414,610,203</u>

(21) La diferencia de saldos a diciembre 31 de 2018 y 2017, se origino producto del evento internacional IC Cartagena (2017), lo cual congreso a 2.000 voluntarios de todo el mundo, y esto genero un gran esfuerzo en gastos administrativos. El gasto de depreciación presenta variación , pues en el año 2017 no se realizo esta y en el 2018 se realizo la correspondiente.

NOTA No 19

GASTOS DE VENTAS	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Honorarios	\$ 1,227,121	\$ 2,551,200
Arrendamientos	\$ 3,255,879	\$ 1,638,000
Contribuciones y Afiliaciones	\$ 52,821,907	\$ 67,837,675
Legales	\$ 4,084,928	\$ 8,851,392
Servicios	\$ 115,186,101	\$ 163,969,533
Gastos de Viaje	\$ 442,015,058	\$ 601,475,285
Diversos	\$ 381,440,596	\$ 507,641,936
GASTOS DE VENTAS	<u>\$ 1,000,031,590</u>	<u>\$ 1,353,965,021</u>

NOTA No 20		
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
OTROS INGRESOS		
Financieros	\$ 5,210,385	\$ 16,703,962
Recuperaciones	\$ 66,477,660	\$ 89,460,881
Varios	\$ 104,314,235	\$ 49,732,673
	<hr/>	<hr/>
OTROS INGRESOS	\$ 176,002,280	\$ 155,897,516

(22) Diferencia significativa en Ingresos varios, por registro de entidades locales, los cuales correspondían a cartera de eventos de años anteriores, y de los cuales no se tenía registro.

NOTA No 21 - 22		
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
GASTOS FINANCIEROS		
Gastos Financieros	\$ 103,108,430	\$ 178,701,506
Costos y Gastos de Ejercicios Anteriores	\$ 45,982,848	\$ 0.00
Impuestos Asumidos	\$ 14,875,907	\$ 26,298,832
Otros	\$ 18,684,880	\$ 358,606
	<hr/>	<hr/>
GASTOS FINANCIEROS	\$ 182,652,065	\$ 205,358,944

NOTA No 23		
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
IMPUESTO DE RENTA		
Impuesto de Renta y Complementarios	\$ 7,657,584	\$ 10,164,000
	<hr/>	<hr/>
IMPUESTO DE RENTA	\$ 7,657,584	\$ 10,164,000

5. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

A la fecha de elaboración de estos estados de situación financiera, 10 de marzo de 2019, se han presentado hechos relacionados con la carga tributaria a la cual esta obligada la Entidad Sin Animo de Lucro Aiesec en Colombia, que no alteran de forma significativa los resultados de este periodo, y que deberán ser revelados en el siguiente ejercicio; estos hechos no comprometen la estabilidad financiera de La entidad sin animo de lucro aiesec en colombia .

6. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal el 10 de marzo de 2019. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano social, quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros.

AIESEC en Colombia
Certificación a los Estados Financieros

Declaramos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en los estados financieros de La entidad sin ánimo de lucro aiesec en colombia finalizados al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los cuales se han tomado fielmente de libros. Por lo tanto:

- Los activos y pasivos de La entidad sin ánimo de lucro aiesec en colombia existen en la fecha de corte y las transacciones registradas se han realizado durante el período.
- Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de La entidad sin ánimo de lucro aiesec en colombia en la fecha de corte.
- Todos los elementos han sido reconocidos como importes apropiados.
- Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.

Asimismo, los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2018 han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal y/o Junta directiva el 10 de marzo de 2019. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano social el próximo 15 de marzo de 2019, quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros.



Cristian D. Duque Gomez
Representante legal



Sonia M. Forero Baron
Contador
TP-37348-T