

**FUNDACION LABORATORIO ACCIONAR**  
**NIT 900,193,243-5**  
**ESTADO SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE :**

	<b>2.017</b>		<b>2.017</b>
<b>ACTIVO</b>		<b>PASIVO</b>	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>PASIVOS CORRIENTES</b>	
Efectivo y Equivalente al Efectivo	9.278.000	Cuentas y documentos por pagar	26.266.000
Cuentas y documentos por cobrar		Pasivo por impuestos corrientes	
Activo por impuestos corrientes			
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>9.278.000</b>	<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>26.266.000</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTE</b>		<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>	
<b>Propiedad, plata y Equipo</b>		Cuentas y documentos por pagar LP	-
Equipo de computo	17.204.000	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	-
Depreciacion acumulada	-		
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>17.204.000</b>	<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>26.266.000</b>
		<b>PATRIMONIO</b>	
		Utilidad del ejercicio	216.000
		<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>216.000</b>
<hr/> <b>TOTAL ACTIVOS</b>	<hr/> <b>26.482.000</b>	<hr/> <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<hr/> <b>26.482.000</b>



**GERMAN AYALA**  
Representante Legal



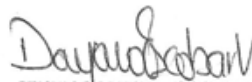
**JENNY DAYANA ESCOBAR**  
Revisor Fiscal TP 116921-T

**FUNDACION LABORATORIO ACCIONAR**  
**NIT 900,193,243-5**  
**ESTADO RESULTADO INTEGRAL Y GANANCIAS ACUMULADAS**  
**AL AÑO QUE TERMINA 31 DE DICIEMBRE DE :**

	<b>2.017</b>
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	64.550.000
OTROS INGRESOS	
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>64.550.000</b>
COSTO DEL SERVICIO	63.334.000
<b>MARGEN BRUTO</b>	<b>1.216.000</b>
HONORARIOS	1.000.000
IMPUESTOS	
SEGUROS	
SERVICIOS	
GASTOS LEGALES	
OTROS GASTOS	
<b>TOTAL GASTOS ADMON</b>	<b>1.000.000</b>
<b>GANANCIA OPERACIONAL</b>	<b>216.000</b>
GASTOS FINANCIEROS	
GASTOS EXTRAORDINARIOS	
<b>GANANCIA ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>216.000</b>
GASTO POR IMPUESTO A LAS GANACIAS	-
<b>GANANCIA ACUMULADAS DEL FINAL DE AÑO</b>	<b>216.000</b>



**GERMAN AYALA**  
Representante Legal



**JENNY DAYANA ESCOBAR**  
Revisor Fiscal TP 116921-T

**FUNDACION LABORATORIO ACCIONAR NIT 900.193.243-5**  
**NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE**  
**31 DE 2017**

**NOTA 01. Naturaleza**

**FUNDACION LABORATORIO ACCIONAR Nit 900.193.243-5** es una entidad sin ánimo de lucro, constituida por documento privado del 14 de diciembre de 2007, cuyo objeto es: accionar, en la población en general, herramientas, mecanismos y procesos de: reflexión, producción de conocimiento y de fortalecimiento cultural, que se encaminen, fomenten y contribuyan a la comprensión y construcción de una sociedad cada vez más justa, equitativa, integrada, plural y diversa.

**RECURSOS PATRIMONIALES:** Están conformados por los ingresos provenientes para el cumplimiento de su objeto.

**ÓRGANOS DE ADMINISTRACION:** La administración, dirección y representación legal de la Fundación es ejercida por su fundador, y cuenta con un revisor fiscal.

**NOTA 02. Políticas y Prácticas contables**

**FUNDACION LABORATORIO ACCIONAR** a partir del 1 de Enero de 2014 aplica las Normas de Contabilidad establecidas mediante la Ley 1314 de 2009, reglamentada por el Dec. 2706 de 2012, para las empresas del Grupo 3, que deben llevar una contabilidad simplificada, tomando como base la Norma Internacional de Información Financiera, NIIF para PYMES, que da lugar al Régimen Simplificado de Contabilidad de Causación para Microempresas, NIF. Además, se aplicó la Orientación 15 de CTCP de 2015 y la Circular Guía 115-00003 de 2013 de la Superintendencia de Sociedades, así como los diferentes Conceptos de las autoridades competentes, en los apartes en que apliquen y se compartan criterios. Para el efecto, se desarrolló el Manual de Políticas Contables, y se encuentra a disposición para consulta de usuarios, en la administración.

La contabilidad se lleva por el sistema de causación, reconociendo los ingresos, costos y gastos incurridos en cada vigencia, aunque no se haya hecho efectivo su recaudo o pago.

Para presentar Estados Financieros comparativos año 2014 vs. 2015, los Estados Financieros a 31 de Diciembre de 2014, llevados bajo las Normas establecidas en los Decretos 2649 y 2650 de 1993 y demás normas reglamentarias, se re expresaron de acuerdo a las normas NIF,

**2.1 Consideraciones generales**

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de estos estados financieros consolidados se resumen a continuación. Estas políticas contables se han utilizado a lo largo de todos los períodos presentados en los estados financieros.

**2.2. Conversión de moneda extranjera**

Las operaciones con monedas extranjeras se convierten a pesos colombianos utilizando los tipos de cambio prevalecientes en las fechas de las operaciones (tipo de cambio spot). Las ganancias y pérdidas cambiarias resultantes de la liquidación de dichas operaciones y de la modificación de la medición de las partidas monetarias al tipo de cambio del cierre del año se reconocen en resultados como ingresos o gastos financieros. Las cuentas no monetarias, que se miden a su costo histórico, no se reconvierten.

### **2.3. Efectivo y equivalentes de efectivo**

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la compañía tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro y se mantienen a su nominal.

Se incluyen en los equivalentes al efectivo las inversiones con vencimiento menor a tres meses, de gran liquidez y que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo. Se valoran a los precios de mercado.

### **2.4 Instrumentos Financieros**

#### **2.4.1. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los valores de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Se miden inicialmente a su precio de transacción. Cuando el plazo de pago se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Las cuentas por cobrar de largo plazo que no devengan intereses se mantienen al costo original de la transacción considerando que el efecto de cualquier valoración financiera a tasas de mercado es inmaterial.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los valores en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

#### **2.4.2. Activos financieros corrientes**

Comprenden inversiones en Fiducias que no exceden de un año. Se reconocen inicialmente al costo menos cualquier costo de transacción y su medición posterior se realiza con base en el método del costo amortizado que tiene en cuenta la tasa de interés efectiva. Los intereses devengados, así como el efecto de la valoración al costo amortizado se reconocen en los resultados como ingresos financieros.

#### **2.4.3. Activos financieros no corrientes**

Comprenden inversiones en capital de otra empresa. Se reconocen inicialmente por su precio de transacción. Después del reconocimiento inicial, estas inversiones se mantienen al costo menos cualquier deterioro de valor.

#### **2.4.4. Obligaciones financieras**

Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente a su precio de transacción menos cualquier costo de transacción. Después del reconocimiento inicial se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los gastos por

intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se presentan en los resultados como gastos financieros.

#### **2.4.5. Proveedores y cuentas por pagar**

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

#### **2.5. Inventarios**

Los inventarios se registran al menor entre el costo y su precio de venta estimado menos los costos de terminación y gastos de venta. El costo se determina usando el método del promedio Ponderado. Los inventarios se evalúan para ver el deterioro del valor en cada fecha de reporte. Las pérdidas por deterioro de valor en el inventario se reconocen inmediatamente en resultados y se presentan en el costo de ventas.

Los repuestos y otros equipos menores, así como piezas para el mantenimiento de las propiedades, planta y equipo cuyo costo individual sea igual o menor ocho smlv (salario mínimo legal vigente) y que se usarán en los procesos de mantenimiento normal se reconocen como inventarios y se cargan a los costos de producción cuando se utilizan.

#### **2.6. Propiedades, planta y equipo**

Las propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta para reducir el costo menos su valor residual estimado de las propiedades, planta y equipo.

Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles y tasas anuales:

<b>CONCEPTOS DE BIENES A DEPRECIAR</b>	<b>TASA DE DEPRECIACIÓN FISCAL ANUAL %</b>
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	2.22%
EQUIPO ELECTRICO	10.00%
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE TERRESTRE	10.00%
MAQUINARIA, EQUIPOS	10.00%
MUEBLES Y ENSERES	10.00%
ENVASES, EMPAQUES Y HERRAMIENTAS	20.00%
EQUIPO DE COMPUTACION	20.00%
REDES DE PROCESAMIENTO DE DATOS	20.00%
EQUIPO DE COMUNICACION	20.00%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Las piezas de repuesto, equipo auxiliar y equipo de mantenimiento permanente se reconocen como propiedades, planta y equipo cuando su uso se espera sea más

de un año y su valor individual exceda de ocho smlv (salario mínimo legal vigente). De lo contrario se tratan como inventarios.

Las erogaciones por reparaciones menores, mantenimiento normal de los activos y todas aquellas actividades que mantienen el servicio y capacidad de uso del activo en condiciones normales se cargan a gastos del período.

## **2.7. Arrendamientos**

Un arrendamiento se clasifica como arrendamiento financiero si transfiere sustancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad del activo arrendado a la compañía. El activo correspondiente se reconoce entonces al inicio del arrendamiento al valor razonable del activo arrendado o, si es menor al valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento. Un valor similar se reconoce como un pasivo de arrendamiento financiero dentro de las obligaciones financieras.

Los pagos del arrendamiento se reparten entre la carga financiera y reducción de la obligación del arrendamiento, para así conseguir una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. La carga financiera se reconoce como gastos financieros en el estado de resultados.

Los activos mantenidos en arrendamiento financiero se incluyen en propiedades, planta y equipo, y la depreciación y evaluación de pérdidas por deterioro de valor se realiza de la misma forma que para los activos que son propiedad de la compañía.

El resto de los arrendamientos se tratan como arrendamientos operativos. La causación de los arrendamientos operativos se realiza con base en el método de línea recta a lo largo del plazo del arrendamiento. Los costos de arrendamiento de maquinaria son cargados a los costos de producción de cada mes y los correspondientes a los demás activos se cargan a gastos en el estado de resultados. Los costos asociados, tales como mantenimiento y seguro se reconocen como gastos cuando se incurren.

## **2.8. Otros Activos No Financieros No Corrientes**

Los activos Otros Activos No Financieros No Corrientes incluyen las ordenes en transito, los gastos pre operativos y el know how. Estos activos se reconocen al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan bajo el método lineal a lo largo de la vida estimada de diez años para la marca, cuatro años para los programas informáticos y tres años para las licencias. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas

## **2.9. Deterioro del valor de los activos**

Para efectos de evaluar el deterioro, los activos se agrupan en los niveles más bajos para los cuales existe un ingreso de efectivo independiente (unidades generadoras de efectivo). Como resultado, los activos se prueban individualmente para deterioro y algunos se prueban a nivel de unidad generadora de efectivo.

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo y activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el valor recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su valor en libros. Si el valor recuperable estimado es inferior, se reduce el valor en libros al valor recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados como gastos.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el valor en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y gastos de venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su valor en libros al precio de venta menos los costos de terminación y gastos de venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados como parte del costo de ventas.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el valor en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y gastos de venta, en el caso de los inventarios), sin superar el valor que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados y si proviene de inventarios se reconoce como menor valor del costo de ventas.

## **2.10. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos representan flujos de entrada de recursos, en forma de incrementos del activo o disminuciones del pasivo, o una combinación de ambos, que generan incrementos en el patrimonio, devengados por la causación de dineros originados de convenios de asociación, patrocinio, donaciones, taquilla, prestación de servicios.

## **2.11 Gastos**

Representan los flujos de salida de recursos, en forma de disminuciones del activo o incrementos del pasivo o una combinación de ambos, que generan disminuciones del patrimonio, incurridos en las actividades propias de la fundación, realizadas durante un período, que no provienen de retiros de capital o de excedentes.

## **2.12 Reinversión de excedentes**

La fundación, por pertenecer a ser entidad sin ánimo de lucro debe reinvertir sus excedentes tan como lo establece la norma:

El artículo 15 del decreto 4400 de Diciembre de 2004 el cual estableció lo siguiente: "Parágrafo. El registro contable de la ejecución del beneficio neto o excedente, deberá realizarse en cuentas separadas por período gravable, de manera que se pueda establecer claramente el monto, destino de la inversión y nivel de ejecución

durante cada período gravable. Igual procedimiento se debe observar cuando el beneficio neto se ejecute a través de proyectos o programas específicos.”

El objetivo de dicha disposición es que la asamblea apruebe la ejecución del excedente del año que se cerró destinando recursos a ciertas actividades, no vayan a registrar la ejecución de dicho excedente como nuevos “costos o gastos” que afectarían el ejercicio fiscal en el cual se hace la ejecución.