

ASOCIACION CRISTIANA DE JOVENES DE CALI

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS TERMINADOS ENTRE 01 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS 2021 Y 2020

Nota 1. ENTIDAD REPORTANTE

LA ASOCIACION CRISTIANA DE JOVENES DE CALI (ACJ YMCA CALI COLOMBIA), es persona jurídica sin ánimo de lucro inscrita en la cámara de comercio de Cali, el día 2 de febrero del año 2000, bajo el número 3445-50, con domicilio en la ciudad de Cali.

Naturaleza de las operaciones

Para el cumplimiento de sus objetivos LA ASOCIACION CRISTIANA DE JOVENES DE CALI (ACJ YMCA CALI COLOMBIA), realiza las actividades en la ciudad de Cali.

Hipótesis de negocio en marcha

Al preparar el conjunto completo de estados financieros, la gerencia de LA ASOCIACION CRISTIANA DE JOVENES DE CALI (ACJ YMCA CALI COLOMBIA) evaluó la capacidad que tiene para continuar como negocio en marcha. Los estados financieros presentados se elaboran partiendo del supuesto que está en plena actividad y seguirá funcionando en el futuro previsible. Por el momento no se tiene intención de liquidarla o hacer cesar sus operaciones, tampoco existen incertidumbres relacionadas con la operatividad de la actividad desarrollada.

Nota 2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

LA ASOCIACION CRISTIANA DE JOVENES DE CALI (ACJ YMCA CALI COLOMBIA) presenta sus estados financieros individuales de acuerdo con las Normas de Información financiera aceptadas en Colombia (NIF), establecidas mediante ley 1314 de 2009 y reglamentadas mediante Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, mediante el cual se establece el Régimen Reglamentario Normativo para los Preparados de Información Financiera que conforman el grupo 2 que comprende la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) en su versión 2009 y posteriormente actualizada a la versión 2015.

Los estándares internacionales de información financiera tienen dos marcos de referencia aplicables: Uno para empresas de interés público, conocido NIIF plenas, y otro aplicable a empresas consideradas pequeñas y medianas o empresas de interés privado, conocido como NIIF para Pymes.

Tomando como base las características propias de LA ASOCIACION CRISTIANA DE JOVENES DE CALI (ACJ YMCA CALI COLOMBIA) y teniendo en cuenta que:

- a) LA ASOCIACION CRISTIANA DE JOVENES DE CALI (ACJ YMCA CALI COLOMBIA) no es emisora de instrumentos de pasivo o patrimonio en un mercado público, y por ende no está inscrita en el Registro Nacional de Valores y emisores –RNVE-
- b) LA ASOCIACION CRISTIANA DE JOVENES DE CALI (ACJ YMCA CALI COLOMBIA) no es una entidad de interés público de acuerdo con la Ley 819 de 2003 artículo 17, y según la definición son entidades que captan, manejan o administran recursos del público.
- c) LA ASOCIACION CRISTIANA DE JOVENES DE CALI (ACJ YMCA CALI COLOMBIA) no es matriz o subordinada de una compañía nacional o extranjera, así mismo no realiza importaciones que representen más del 50% de las operaciones de compra.
- d) LA ASOCIACION CRISTIANA DE JOVENES DE CALI (ACJ YMCA CALI COLOMBIA), tiene 40 empleados directos
- e) LA ASOCIACION CRISTIANA DE JOVENES DE CALI (ACJ YMCA CALI COLOMBIA) tiene activos no superiores a 30.000 SMLV

LA EMPRESA se encuentra clasificada en el Grupo 2 y por tanto debe aplicar el marco normativo NIIF para Pymes.

Para el reconocimiento de los hechos económicos, se aplica la base de causación. Los hechos económicos se encuentran documentados mediante soportes de origen interno y/o externo, que cumplen con los requisitos aplicables a cada caso y se adhieren a los comprobantes de contabilidad respectivos, haciendo posible su verificación.

Estos estados financieros han sido preparados sobre la base del modelo de costo histórico, a excepción de algunos activos financieros que deben medirse por su valor razonable.

Los presentes estados financieros se presentan en pesos colombianos.

Nota 3. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES MÁS REPRESENTATIVAS

Activos financieros

Los activos financieros dentro del alcance de la sección 11 de NIIF PYMES se clasifican como activos financieros medidos al valor razonable con cargo a resultados, activos financieros medidos al costo menos deterioro de valor y activos financieros medidos al costo amortizado.

Todos los activos financieros se reconocen inicialmente al valor razonable, y los activos financieros medidos al costo y al costo amortizado se incrementan por los costos de la transacción.

Los activos financieros clasificados como activos corrientes se miden por el importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera recibir (neto del deterioro de valor) a menos que el acuerdo constituya, en efecto, una transacción de financiación. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, LA ASOCIACION CRISTIANA DE JOVENES DE CALI (ACJ YMCA CALI COLOMBIA) medirá el activo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Los activos financieros que correspondan con acciones ordinarias o preferenciales se miden al valor razonable con cambios en el valor razonable reconocido su resultado en un rubro denominado “otras ganancias y pérdidas”, siempre que tales acciones coticen en bolsa o su valor razonable se puede medir fiablemente; en caso contrario se medirán al costo menos el deterioro del valor.

Pasivos financieros

Los pasivos financieros, de conformidad con la sección 11, se clasifican en préstamos y cuentas por pagar, o como derivados designados como instrumentos de cobertura en una relación de cobertura eficaz, según corresponda. LA ASOCIACION CRISTIANA DE JOVENES DE CALI (ACJ YMCA CALI COLOMBIA) determina la clasificación de los pasivos financieros al momento del reconocimiento inicial.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable, excepto en el caso de los préstamos y cuentas por pagar contabilizados al precio de la transacción en donde se reconocen los costos de transacción directamente atribuibles. De igual manera si el acuerdo constituye una transacción de financiación, LA ASOCIACION CRISTIANA DE JOVENES DE CALI (ACJ YMCA CALI COLOMBIA) medirá el activo financiero o pasivo financiero al **valor presente** de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar determinado en el reconocimiento inicial

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen cuentas por pagar, derivados financieros y deudas por préstamos recibidos y otros conceptos que devengan intereses.

Los instrumentos de deuda tales como obligaciones financieras se medirán posteriormente al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de las actividades desarrolladas se reconocen por el valor razonable de la contraprestación recibida, siempre que el importe del ingreso se pueda medir fiablemente, sea probable que se reciban los beneficios, el grado de realización de la transacción y los costos incurridos.

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de intereses se reconocen mediante el método de la tasa de interés efectiva en el rubro denominado *ingresos financieros*.

Gastos financieros por préstamos y operaciones de endeudamiento

Todos los costos por endeudamiento se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren usando el método de la tasa de interés efectiva en un rubro denominado *gastos financieros*.

Propiedades, planta y equipo

Las propiedades y equipos se reconocen como activos cuando se deriven de ellos beneficios económicos futuros y el costo puede ser medido fiablemente y se presentan a sus costos de adquisición, los cuales no exceden a sus importes recuperables a través de operaciones futuras, menos la depreciación acumulada.

Las adiciones, renovaciones y mejoras se registran en el costo del activo sólo si es probable que se obtengan los beneficios económicos futuros esperados y que dichos beneficios puedan ser medidos fiablemente.

Las propiedades y equipos se reconocen como activo cuando se adquieren y se miden a su costo de adquisición, a medida que son utilizados, se transfieren al componente respectivo y se comienzan a depreciar al mes siguiente de su adquisición.

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

Al retirarse un activo, el costo y la depreciación acumulada son reducidas de las cuentas de activo y cualquier ganancia o pérdida se reconoce en el estado de resultados. Cuando un activo es vendido, la ganancia o pérdida en venta se determina comparando el monto de los flujos recibidos con el valor en libros de los activos vendidos a la fecha de la transacción.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta.

En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

Descripción	Vida útil	Método
Construcciones y edificaciones	20 a 100 años	lineal
Maquinaria y equipo	5 a 25 años	lineal
Equipo de oficina	5 a 20 años	lineal
Equipo de Cómputo y Comunicación	2 a 8 años	lineal

Los terrenos tienen una vida útil indefinida y por lo tanto no se deprecian.

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 reparaciones y el mantenimiento preventivo se registran en los resultados del año en un rubro denominado "gastos por mantenimiento".

Deterioro del valor de activos no financieros

En cada fecha sobre la que se informa, se revisa la propiedad, planta y equipo, intangibles e inversiones medidas al costo, 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 importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

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

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe 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 venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe 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.

Deterioro del valor de activos financieros

LA ASOCIACION CRISTIANA DE JOVENES DE CALI (ACJ YMCA CALI COLOMBIA) evalúa en cada cierre de ejercicio si los activos financieros o grupos de activos financieros están deteriorados. Si hay evidencia objetiva de que se ha incurrido en una pérdida por deterioro del valor de préstamos y partidas a cobrar registrados al costo amortizado, el importe de la pérdida se valora como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor actual de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados al tipo de interés efectivo original del activo financiero (es decir, el tipo de interés efectivo computado en el momento de reconocimiento inicial). El valor en libros del activo se reduce a través de una cuenta de provisión y el importe de la pérdida se reconoce en el estado de resultado del ejercicio.

Si, en un periodo posterior, el importe de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución puede relacionarse objetivamente con un suceso ocurrido después de que el deterioro se reconociese, la pérdida por deterioro reconocida previamente se revierte. Cualquier reversión posterior de una pérdida por deterioro se reconoce en el estado de resultados, hasta el límite de que el valor en libros del activo no supere su costo amortizado a la fecha de la reversión. En relación con los deudores y otras cuentas por cobrar, cuando hay evidencia objetiva de que LA ASOCIACION CRISTIANA DE JOVENES DE CALI (ACJ YMCA CALI COLOMBIA) no va a poder cobrar las mismas, se realiza una corrección por deterioro sobre la base de los riesgos de insolvencia identificados.

Contratos de arrendamiento

Los arrendamientos por pagar de arrendamientos operativos se cargan a resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento correspondiente.

Cuentas por cobrar derivadas de actividades de operación

Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales y los importes de las cuentas por cobrar no devengan intereses. Cuando el crédito 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. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes 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.

Cuentas por pagar derivadas de actividades de operación

Las cuentas por pagar corresponden a obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no devengan intereses.

Beneficios a los empleados

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados se encuentra relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos relacionados a los trabajadores de la entidad, los cuales se consideran como beneficios a corto plazo.

El costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el periodo sobre el que se informa se reconocen como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de pensiones; si el importe pagado excede a los aportes que se deben realizar según los servicios prestados hasta la fecha sobre la que se informa, se reconocerá ese exceso como un activo en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso en efectivo y se reconocen como un gasto, a menos que se reconozcan como parte del costo de un activo.

LA ASOCIACION CRISTIANA DE JOVENES DE CALI (ACJ YMCA CALI COLOMBIA) registra los beneficios de corto plazo, tales como sueldo, vacaciones, bonos y otros, sobre la base devengada

Provisiones

Se reconoce un pasivo por provisión sólo cuando existe una obligación presente como resultado de un suceso pasado y es probable que tenga que desprenderse de recursos económicos para cancelar la obligación, y pueda estimarse de manera fiable el importe de la obligación. El pasivo se mide como la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación en la fecha sobre la que se informa. Cualquier ajuste a los importes previamente reconocidos se

reconocerá en resultados. Cuando una provisión se mida por el valor presente del importe que se espera que sea requerido para cancelar la obligación, se reconocerá un gasto financiero en los resultados del periodo en que surja. Las provisiones para contingencias laborales, legales y fiscales, de contratos con terceros u otras, según las circunstancias, se estiman y registran con base en la opinión de los asesores legales, las cuales se consideran probables y razonablemente cuantificables.

Pasivos Contingentes

Un pasivo contingente es: (i) una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados y cuya existencia ha de ser confirmada solo por la ocurrencia, o en su caso la no ocurrencia, de uno o más sucesos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la Compañía; o (ii) una obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, que no se ha reconocido contablemente porque: (a) no es probable que para satisfacerla se vaya a requerir una salida de recursos que incorporen beneficios económicos; o (2) el importe de la obligación no pueda ser medido con la suficiente fiabilidad.

Un pasivo contingente no es reconocido en los estados financieros, sino que es informado en notas, excepto en el caso en que la posibilidad de una eventual salida de recursos para liquidarlo sea remota. Para cada tipo de pasivo contingente a las respectivas fechas de cierre de los periodos sobre los que se informa, la Compañía revela (i) una breve descripción de la naturaleza del mismo y cuando fuese posible, (ii) una estimación de sus efectos financieros; (iii) una indicación de las incertidumbres relacionadas con el importe o el calendario de las salidas de recursos correspondientes; y (iv) la posibilidad de obtener eventuales reembolsos.

Activos Contingentes

Un activo contingente es un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o en su caso por la no ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la Compañía.

Un activo contingente no es reconocido en los estados financieros, sino que es informado en notas, pero sólo en el caso en que sea probable la entrada de beneficios económicos. Para cada tipo de activo contingente a las respectivas fechas de cierre de los periodos sobre los que se informa, la Compañía revela (i) una breve descripción de la naturaleza del mismo y cuando fuese posible, (ii) una estimación de sus efectos financieros. De acuerdo con la sección 21 de NIIF PYMES, LA ASOCIACION CRISTIANA DE JOVENES DE CALI (ACJ YMCA CALI COLOMBIA) tiene por política no revelar de manera detallada la información vinculada con disputas con terceros relativas a situaciones que involucran provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes, en la medida en que esa información perjudique seriamente la posición de la LA ASOCIACION CRISTIANA DE JOVENES DE CALI (ACJ YMCA CALI COLOMBIA). En estos casos LA ASOCIACION CRISTIANA DE JOVENES DE CALI (ACJ YMCA CALI COLOMBIA) brinda información de naturaleza genérica y explica las razones que han llevado a tomar tal decisión.

Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Se consideran equivalentes al efectivo, las inversiones a corto plazo de gran liquidez y libre disponibilidad que, sin previo aviso ni costo relevante, pueden convertirse fácilmente en una cantidad determinada de efectivo, están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor cuyo vencimiento máximo es de tres meses desde la fecha de adquisición y cuyo destino principal no es el de inversión o similar, sino el de cancelación de compromisos a corto plazo. El efectivo y los depósitos a corto plazo en el estado de situación financiera comprenden el efectivo en bancos y en caja y los depósitos a corto plazo con un vencimiento original de tres meses o menos.

Para los propósitos del estado de flujos de efectivo, el efectivo y los equivalentes de estos comprenden el efectivo y los equivalentes de efectivo según se definió anteriormente, neto de sobregiros bancarios pendientes.

Moneda funcional.

La administración de LA ASOCIACION CRISTIANA DE JOVENES DE CALI (ACJ YMCA CALI COLOMBIA) considera que el peso colombiano es la moneda que representa con mayor fidelidad los efectos económicos de las transacciones, eventos y condiciones subyacentes y por esta razón los estados financieros son presentados en pesos colombianos como su moneda funcional.

Clasificación de partidas en corrientes y no Corrientes

La Compañía presenta sus activos y pasivos en el estado de situación financiera según su clasificación de corrientes o no corrientes.

Un activo o pasivo se clasifica como corriente cuando:

- Se espera realizarlo, se espera pagarlo, o se pretende consumirlo, en giro normal del negocio.
- Se espera realizar el activo o pagar el pasivo, dentro de los doce meses siguientes a la fecha del ejercicio sobre el que se informa, o
- El activo se trate de efectivo y equivalentes al efectivo.

LA ASOCIACION CRISTIANA DE JOVENES DE CALI (ACJ YMCA CALI COLOMBIA) clasifica el resto de sus activos y pasivos, como no corrientes.

Patrimonio

Se mide al valor del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir, neto de los costos directos de emisión de los instrumentos de patrimonio

Nota 3.1 JUICIOS, ESTIMACIONES Y SUPUESTOS IMPORTANTES AL MOMENTO DE ESTIMAR PARTIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF PYMES requiere la elaboración y consideración por parte de la administración, de juicios, estimaciones y supuestos contables significativos que impactan en los saldos informados de activos y pasivos, ingresos y gastos, así como en la determinación y revelación de los activos y pasivos contingentes a la fecha de cierre del período sobre el que se informa. En este sentido, las incertidumbres asociadas con las estimaciones y supuestos adoptados podrían dar lugar en el futuro a resultados finales que podrían diferir de dichas estimaciones y requerir de ajustes significativos a los saldos informados de los activos y pasivos afectados.

Los supuestos claves relacionados con el futuro y otras fuentes clave de estimaciones de incertidumbres a la fecha de cierre del período sobre el que se informa, que tienen un alto riesgo de ocasionar ajustes significativos sobre los importes en libros de los activos y los pasivos durante el próximo ejercicio, se describen a continuación.

LA ASOCIACION CRISTIANA DE JOVENES DE CALI (ACJ YMCA CALI COLOMBIA) ha basado sus estimaciones y supuestos contables significativos considerando los parámetros disponibles al momento de la preparación de los estados financieros. Sin embargo, las circunstancias y los supuestos actuales sobre los acontecimientos futuros podrían variar debido a cambios en el mercado o a circunstancias que surjan más allá del control de la Compañía. Esos cambios se reflejan en los supuestos en el momento en que ellos ocurren.

Deterioro del Valor de Propiedades, Planta y Equipo y Activos Intangibles

Existe deterioro del valor cuando el importe en libros de un activo individual o de una unidad generadora de efectivo excede su importe recuperable, que es el mayor importe entre el valor razonable menos los costos de venta y el valor en uso.

El cálculo del valor razonable menos los costos de venta se basan en la información disponible sobre transacciones de venta para bienes similares, hechas en condiciones y entre partes independientes, o en precios de mercado observable, neto de los costos incrementales relacionados con la venta del bien. El cálculo del valor en uso se basa en un modelo de flujos de efectivo futuros descontados. Los flujos de efectivo surgen de proyecciones estimadas para los próximos cinco años, excluidas las actividades de reestructuración a las que LA ASOCIACION CRISTIANA DE JOVENES DE CALI (ACJ YMCA CALI COLOMBIA) aún no se ha comprometido, y las inversiones futuras significativas que aumentarán el rendimiento operativo del activo individual o de la unidad generadora de efectivo que se someten a la prueba de deterioro del valor.

El importe recuperable es extremadamente sensible a la tasa de descuento utilizada para el descuento de los flujos de efectivo futuros, como así también a los ingresos de efectivo futuros esperados y a la tasa de crecimiento a largo plazo utilizada en la extrapolación

Nota 3.2 NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA BASADAS EN NIIF PYMES

El decreto 2420 de 2015 estableció para las empresas pertenecientes al grupo II la aplicación de las NIIF para PYMES versión 2009 y 2015, la versión 2015 de la NIIF para PYMES es obligatoria para periodos que inicien a partir de enero 1 de 2017, sin embargo, su aplicación anticipada es permitida.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO A DICIEMBRE 2021 y 2020

Nota 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Detalle cuentas	Año 2021	Año 2020
Caja		
Cuentas corrientes	58.481.188	105.805.403
Cuentas de ahorro	187.300.802	50.837.974
Total	\$245.781.986	\$156.643.377

El efectivo incluye los depósitos en cuentas bancarias y valores de inmediata realización y se reconocen a su valor razonable, los valores de este rubro se encuentran compuestos por partidas depositadas en entidades financieras autorizadas en Colombia.

Nota 5. ACTIVOS FINANCIEROS

Detalle cuentas	Año 2021	Año 2020
Inversión carter colectiva	11.447.803	53.830.501
Total	\$11.447.803	\$53.830.501

Corresponde a inversiones realizadas en cartera colectivas, las cuales generan rendimientos financieros, son inversiones de alta seguridad.

Nota 6. DEUDORES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Detalle cuentas	Año 2021	Año 2020
Clientes	6.215.830	81.222.796
Anticipos	69.830	607.979
Otros	563.500	4.111.703
Total	\$6.849.160	\$85.942.478

Las Cuentas por Cobrar a clientes son instrumentos financieros que se presentan al importe recuperable, entendido como el flujo de efectivo que se espera recaudar por la operación a precios del contrato o precio de transacción. En la medición posterior, al final de cada período del que se informa, LA ASOCIACION CRISTIANA DE JOVENES DE CALI (ACJ YMCA CALI COLOMBIA), mide las Cuentas por cobrar al costo menos pérdidas por deterioro. Para el año 2021 se realizó análisis de las cuentas por cobrar y se determinó no realizar ningún tipo de deterioro.

El valor de las Cuentas por Cobrar a clientes se origina en la facturación emitida mensualmente,

Nota 7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El siguiente es el detalle a diciembre 31:

Año 2021	Terrenos y construcciones	Maquinaria y equipo	Equipo de oficina	Equipos de cómputo y comunicación	Total propiedad planta y equipo
Costo	1.982.839.010	13.344.897	33.779.871	61.916.529	2.091.880.307
Depreciación acumulada.	168.507.485	6.984.824	19.365.066	52.757.729	247.615.104
Total	1.814.331.525	6.360.073	14.414.805	9.158.800	1.844.265.203

Costo	Saldos al inicio del ejercicio	Disminuciones	Adiciones	Saldos al cierre del ejercicio
Terrenos y construcción	1.982.839.010			1.982.839.010
Maquinaria y Equipo	13.344.897			13.344.897
Equipo de Oficina	33.614.971		164.900	33.779.871
Equipos de cómputo y comunicaciones	61.916.529		0	61.916.529
TOTAL	2.091.715.407	0	164.900	2.091.880.307

Depreciaciones	Saldos al inicio del ejercicio	Disminuciones	Adiciones	Saldos al cierre del ejercicio
Terrenos y construcción	157.984.085		10.523.400	168.507.485
Maquinaria y Equipo	6.984.824		0	6.984.824
Equipo de Oficina	18.876.666		488.400	19.365.066
Equipos de cómputo y comunicaciones	51.353.729		1.404.000	52.757.729
TOTAL	235.199.304	0	12.415.800	247.615.104

Nota 8. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

LA ASOCIACION CRISTIANA DE JOVENES DE CALI (ACJ YMCA CALI COLOMBIA), dada su política financiera conservadora, cuenta con una situación de liquidez que le ha permitido cumplir con sus obligaciones con sus múltiples proveedores sin mayores inconvenientes.

El siguiente es el detalle a diciembre 31:

Cuentas por Pagar	2021	2020
Proveedores	18.662.484	26.819.714
Servicios por pagar	4.623.266	2.037.388
Retención en la fuente	1.029.519	982.144
Retención ica	537.811	495.024
Impuesto a las ventas por pagar	3.566.621	375.210
Retenciones y aportes nomina	26.386.814	25.345.900
Total cuentas comerciales	\$54.806.516	\$56.055.380

A la fecha de corte de los estados financieros, no existen valores significativos vencidos pendientes de pago por parte de LA ASOCIACION CRISTIANA DE JOVENES DE CALI (ACJ YMCA CALI COLOMBIA)

Nota 9. PASIVO BENEFICIOS A EMPLEADOS

Se presentan los saldos adeudados a los empleados por conceptos relacionados y reconocidos de acuerdo a la sección 28 de las NIIF para pymes y cuyo vencimiento es inferior a un (1) año:

Clase de obligación	Año 2021	Año 2020
Cesantías por pagar	26.448.656	35.201.984
Intereses sobre cesantías	2.082.584	3.278.834
Vacaciones consolidadas	14.689.905	17.175.816
Total impuestos por pagar	\$43.221.145	\$55.656.634

Nota 10. ACREEDORES VARIOS

El detalle de los acreedores varios es el siguiente:

Acreedores Varios	Año 2020	Año 2020
Anticipos y avances	2.052.429	2.949.247
Total Acreedores varios	\$2.052.429	\$2.949.247

Nota 11. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

El siguiente es el detalle a diciembre 31:

Detalle ingresos	Año 2021	Año 2020
Contratos ICBF	1.942.643.784	2.103.914.926
Facturación otros servicios	50.264.887	2.474.790
Total ingresos	\$1.992.908.671	\$2.103.914.926

LA ASOCIACION CRISTIANA DE JOVENES DE CALI (ACJ YMCA CALI COLOMBIA) reconoce ingresos de actividades ordinarias a las procedentes de las ventas brutas de servicios las cuales espera obtener beneficios económicos asociados en el curso de sus actividades ordinarias, siempre que tal entrada genere un incremento en el patrimonio. Adicionalmente se reconoce el ingreso acorde a lo estipulado en la sección 23 de las NIIF para Pymes, es decir, cuando LA ASOCIACION CRISTIANA DE JOVENES DE CALI (ACJ YMCA CALI COLOMBIA) ha transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes, no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los servicios vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos y el importe de los ingresos de dichas actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.

Nota 12. OTROS INGRESOS

El siguiente es el detalle a diciembre 31

Detalle otros ingresos	Año 2021	Año 2020
Reintegro de costos y gastos	0	2.666.944
Incapacidades	4.340.870	2.688.581
Donaciones	44.791.921	87.420.363
Recuperaciones	246.638.572	283.152.229
Total otros ingresos	\$295.771.363	\$375.928.117

Nota 13. INGRESOS FINANCIEROS

El siguiente es el detalle a diciembre 31

Detalle otros ingresos	Año 2021	Año 2020
Intereses	\$ 7.244.412	\$ 1.626.494

Nota 14. GASTOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

El siguiente es el detalle a diciembre 31:

Detalle gastos por beneficios a empleados	Año 2021	Año 2020
Sueldos auxilio de transporte	45.619.013	45.597.648
Prestaciones sociales	15.034.547	11.531.001
Dotación	0	924.200
Seguridad social	16.936.400	13.357.113
Aportes parafiscales	5.118.975	3.814.972
Otros	311.000	1.309.426
Total	\$83.019.935	\$76.534.360

Nota 15. GASTOS POR HONORARIOS

El siguiente es el detalle a diciembre 31:

Detalle gastos por honorarios	Año 2021	Año 2020
Revisoría fiscal	13.036.656	13.036.656
Asesoría jurídica	2.930.000	150.000
Otros	1.817.447	270.000
Total	\$17.784.103	\$13.456.656

Nota 16. GASTOS IMPUESTOS

El siguiente es el detalle a diciembre 31:

Detalle gastos por impuestos	Año 2021	Año 2020
Movimiento gravamen financiero	2.699.801	0
Sobretasa servicios públicos	165.065	145.437
A la propiedad raiz	0	3.966.022
Total	\$2.864.866	\$4.111.459

Nota 17. GASTOS POR ARRENDAMIENTOS

El siguiente es el detalle a diciembre 31:

Detalle gastos por arrendamientos	Año 2021	Año 2020
Construcciones y edificaciones	56.472.564	55.207.056
Total	\$56.472.564	\$55.207.056

Nota 18. GASTOS POR CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES

El siguiente es el detalle a diciembre 31:

Detalle gastos por contribuciones y afiliaciones	Año 2021	Año 2020
Contribuciones	16.126.681	10.069.663
Total	\$16.126.681	\$10.069.663

Nota 19. GASTOS POR SEGUROS

El siguiente es el detalle a diciembre 31:

Detalle gastos por seguros	Año 2021	Año 2020
Cumplimiento	11.568.235	6.902.074
Civil extracontractual	1.906.181	855.129
Otros	5.232.966	35.000
Total	\$18.707.382	\$7.792.203

Nota 20. SERVICIOS

El siguiente es el detalle a diciembre 31:

Detalle gastos por servicios	Año 2021	Año 2020
Aseo y vigilancia	20.618.444	31.510.712
Temporales	13.146.205	25.119.156
Procesamiento de datos	0	3.577
Acueducto y alcantarillado	3.262.341	5.105.743
Energía eléctrica	10.209.887	9.363.139
Comunicaciones	2.917.986	3.770.125
Correos portes y telegramas	0	9.100
Transportes fletes y acarreos	2.056.950	1.867.800
Gas	647.761	1.592.488
Otros	2.225.333	0
Total	\$55.084.907	\$78.341.840

Nota 21. GASTOS LEGALES

El siguiente es el detalle a diciembre 31:

Detalle gastos legales	Año 2021	Año 2020
Registro mercantil	1.858.600	1.892.600
Tramites y licencias	2.727.041	1.924.610
Total	\$4.604.141	\$3.817.210

Nota 22. GASTOS POR MANTENIMIENTO Y REPARACIONES

El siguiente es el detalle a diciembre 31:

Detalle gastos mantenimiento y reparaciones	Año 2021	Año 2020
Equipo de cómputo y comunicación	180.000	375.500
Otros	332.000	0
Total	\$512.000	\$375.500

Nota 23. GASTOS POR ADECUACION E INSTALACION

El siguiente es el detalle a diciembre 31:

Detalle gastos de adecuación e instalación	Año 2021	Año 2020
Instalaciones eléctricas	50.000	0
Reparaciones locativas	4.812.673	2.124.364
Otros	1.030.742	0
Total	\$5.893.415	\$2.124.364

Nota 24. GASTOS POR VIAJE

El siguiente es el detalle a diciembre 31:

Detalle gastos de viaje	Año 2021	Año 2020
Alojamiento y manutención	580.000	900.000
Pasajes aéreos	577.100	0
Total	\$1.157.100	\$900.0000

Nota 25. GASTOS POR DEPRECIACION

El siguiente es el detalle a diciembre 31:

Detalle gastos por depreciación	Año 2021	Año 2020
Construcciones y edificaciones	10.523.400	10.523.400
Equipo de oficina	488.400	488.400
Equipo de cómputo y comunicación	1.404.000	1.404.000
Total	\$12.415.800	\$12.415.800

Nota 26. GASTOS POR DIVERSOS

El siguiente es el detalle a diciembre 31:

Detalle gastos diversos	Año 2021	Año 2020
Donaciones	3.421.860	24.429.976
Gastos de representación	0	951.000

Elementos de aseo y cafetería	262.720	131.000
Útiles papelería y fotocopias	1.415.322	716.500
Combustibles y lubricantes	40.000	0
Taxis y buses	6.192.486	5.021.195
Casino y restaurante	32.696.754	5.877.597
Parqueaderos	17.700	0
Otros	5.843.621	8.087.938
Total	\$49.890.463	\$45.215.206

Nota 27. GASTOS FINANCIEROS

El siguiente es el detalle a diciembre 31:

Detalle gastos financieros	Año 2021	Año 2020
Bancarios	3.952.463	4.363.749
Comisiones bancarias	0	3.494.703
Intereses	308600	536.421
Otros	0	325.000
Total	\$4.261.063	\$8.719.872

Nota 28. GASTOS EXTRAORDINARIOS

El siguiente es el detalle a diciembre 31:

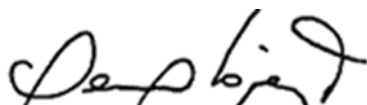
Detalle gastos por extraordinarios	Año 2021	Año 2020
Costos y gastos ejercicios anteriores	0	3.783.757
Impuestos asumidos	0	51.919
Diversos	1.138	2.163
Total	\$1.138	\$3.837.839

Nota 29.

HECHOS OCURRIDOS CON POSTERIORIDAD AL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2021 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros, no se tiene conocimiento de hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretaciones de estos.

Atentamente,



JENNY LÓPEZ TORRES
Representante Legal



MÉLIDA ORTIZ CASTRO
Contador Público
T.P. 455547-T