



ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
DICIEMBRE 2017 - 2016

Contenido	
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA SEPARADO COMPARATIVO	2
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL SEPARADO COMPARATIVO	3
FLUJO DE EFECTIVO SEPARADO COMPARATIVO	3
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO SEPARADO COMPARATIVO	4
INDICADORES FINANCIEROS	5
NOTAS DE CARÁCTER GENERAL	6
NOTA 1. ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL	7
NOTA 2. HIPOTESIS DE ENTIDAD EN MARCHA	7
NOTA 3. PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES	7
3.1 Bases de preparación	7
3.2 Transición a Normas de Información Financiera (NIIF)	8
3.3 Base de contabilidad de causación	8
3.4 Periodo cubierto por los estados financieros	9
3.5 Importancia relativa y materialidad	9
3.6 Moneda de presentación y funcional	9
3.7 Reconocimiento de activos	9
3.8 Propiedades, planta y equipo	10
3.9 Deterioro del valor de los activos	11
3.10 Reconocimiento de pasivos	11
3.11 Cuentas por pagar	11
3.12 Impuestos, gravámenes y tasas	11
3.13 Beneficios a empleados	12
3.14 Reconocimiento de ingresos	12
3.15 Ingresos del Objeto Social	13
3.16 Reconocimiento de costos y gastos	13
NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO	14
NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	14
NOTA 5. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	14
NOTA 6. CUENTAS POR PAGAR	15
NOTA 7. PASIVOS POR IMPUESTOS	15
NOTA 8. BENEFICIOS A EMPLEADOS	16
NOTA 9. GANANCIAS RETENIDAS	16
NOTA 10. INGRESOS OPERACIONALES	16
NOTA 11. GASTOS DE PERSONAL	17
NOTA 12. GASTOS SERVICIOS COMUNICACION	17
NOTA 13. GASTOS DE MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	18
NOTA 14. GASTOS DIVERSOS CON FIN SOCIAL	18
NOTA 15. OTROS INGRESOS	18
EVENTOS RELEVANTES	19

FUNDACIÓN AVIATUR
830.139.583-8
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO
A 31 DE DICIEMBRE DE
(Valores expresados en pesos colombianos)

ACTIVO	NOTA	2017	2016	VARIACION \$	VARIACION %	PORCENTAJE DE PARTICIPACION	NOTA	2017	2016	VARIACION \$	VARIACION %	PORCENTAJE DE PARTICIPACION
PASIVO												
PASIVO CORRIENTE												
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	4	11.255.457	43.539.856	(32.283.440)	(74.12)	99.87	6	2.207.117	1.307.900	899.217	68.75	47.45
IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		129.000	129.000	0	0.00	1.13	7	251.575	82.000	179.575	219.00	5.63
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		11.395.457	43.668.856	(32.263.440)	(73.90)	100.00	8	2.458.692	2.089.900	179.792	5.85	48.88
								4.647.743	3.448.464	1.199.284	34.78	100.00
TOTAL PASIVO												
								4.647.743	3.448.464	1.199.284	34.78	
PATRIMONIO												
ACTIVOS NO DEPRECIABLES	5	9.230.000	9.230.000	0	0.00	11.85		10.000.000	10.000.000	0	0.00	11.85
ACTIVOS DEPRECIABLES		110.456.396	102.840.358	7.616.000	7.41	142.31		55.789.793	180.052.820	(120.263.028)	(66.79)	70.87
DEPRECIACION ACUMULADA		(42.037.722)	(38.454.939)	(3.582.783)	(9.32)	(54.16)		0	(70.795.900)	70.795.900	100.00	0.00
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		77.618.676	71.585.459	4.033.217	5.46	100.00	9	810.187	(19.227.432)	20.037.619	104.21	0.95
								13.786.405	13.786.405	0	0.00	16.32
TOTAL ACTIVO		88.014.133	117.244.357	(28.230.223)	(24.08)			84.365.385	113.795.893	(29.429.508)	(25.85)	100.00
								88.014.133	117.244.357	(28.230.223)	(24.08)	


SAMY BESSUDO LION
REPRESENTANTE LEGAL


SANDRA JANETH ACERO RORCANCA
CONTADOR
MATRICULA 54651-T


LUIS ALVARO PALACIOS COLLAZOS
REVISOR FISCAL
MATRICULA 130-T

FUNDACION AVIATUR
830.139.588-8
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVO
POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE
(Valores expresados en pesos colombianos)

	NOTA	2017	2016	VARIACION \$	VARIACION %	PORCENTAJE DE PARTICIPACION
INGRESOS OPERACIONALES						
INGRESOS POR DONACIONES	10	222,959,410	227,817,611	(4,858,201)	(2.13)	100.00
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		222,959,410	227,817,611	(4,858,201)	(2.13)	100.00
TOTAL INGRESOS NETOS		222,959,410	227,817,611	(4,858,201)	(2.13)	100.00
GASTOS OPERACIONALES						
GASTOS DE PERSONAL	11	16,633,993	15,626,187	1,007,806	6.45	7.45
GASTOS DE HONORARIOS		1,281,900	1,258,291	23,609	1.88	0.57
GASTOS DE IMPUESTOS		1,396,095	1,055,496	340,599	32.27	0.63
GASTOS DE CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES		785,400	580,000	205,400	35.41	0.35
GASTOS DE SERVICIOS GENERALES		950,000	480,000	470,000	97.92	0.43
GASTOS DE SERVICIOS EQUIPOS DE COMUNICACIÓN	12	7,304,479	104,980	7,199,499	6,857.97	3.27
GASTOS DE SERVICIOS DE PROPAGANDA		0	468,362	(468,362)	(100.00)	0.00
GASTOS DE DEPRECIACIÓN		3,582,783	3,470,346	112,437	3.24	1.60
GASTOS LEGALES		1,329,000	1,495,000	(166,000)	(11.10)	0.60
GASTOS DE MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	13	7,770,500	1,098,367	6,672,133	607.46	3.48
GASTOS DE VIAJE		9,519,060	7,025,500	2,493,560	35.49	4.26
GASTOS DE PAPELERÍA Y ÚTILES DE ESCRITORIO		0	135,092	(135,092)	(100.00)	0.00
GASTOS DE REPRESENTACIÓN		0	8,260,973	(8,260,973)	(100.00)	0.00
GASTOS DIVERSOS CON FIN SOCIAL	14	172,732,089	205,207,169	(32,475,080)	(15.83)	77.36
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		223,285,300	246,265,764	(22,980,464)	(9.33)	100.00
RESULTADO OPERACIONAL		(325,890)	(18,448,153)	18,122,263	98.23	
INGRESOS NO OPERACIONALES						
INGRESOS FINANCIEROS		66,467	71,595	(5,128)	(7.16)	3.52
OTROS INGRESOS	15	1,822,483	18,520	1,803,963	9,740.62	96.48
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES		1,888,950	90,115	1,798,835	1,996.15	100.00
GASTOS NO OPERACIONALES						
GASTOS FINANCIEROS		752,873	767,514	(14,641)	(1.91)	100.00
OTROS GASTOS NO OPERACIONALES		0	101,881	(101,881)	(100.00)	0.00
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES		752,873	869,395	(116,522)	(13.40)	100.00
RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO		810,187	(19,227,432)	20,037,619	104.21	

SAMY BESSUDO LION
REPRESENTANTE LEGAL

SANDRA JANETH ACERO RONCANCIO
CONTADOR
MATRICULA 54153 - T

LUIS ALVARO PALACIOS COLLAZOS
REVISOR FISCAL
MATRICULA 320-T

FUNDACION AVIATUR
830.139.588-8
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO COMPARATIVO
A 31 DE DICIEMBRE DE
(Valores expresados en pesos colombianos)

	2017	2016
ORIGEN DE EFECTIVO:		
RESULTADO DEL EJERCICIO ENTRE EL 01 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE	810,187	(19,227,432)
PARTIDAS QUE NO REQUIEREN DESEMBOLSO DE EFECTIVO:		
DEPRECIACIÓN	3,582,783	3,470,346
ORIGEN DE LOS RECURSOS:		
DISMINUCIÓN DE ACTIVOS:		
ANTICIPO Y AVANCES	0	2,004,200
IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	0	2,604,612
INVENTARIOS	0	22,410,000
AUMENTO DE PASIVO:		
CUENTAS POR PAGAR	899,217	0
PASIVOS POR IMPUESTOS	179,576	
BENEFICIOS A EMPLEADOS	120,491	176,693
APLICACIÓN DEL EFECTIVO		
DISMINUCIÓN DE PASIVO:		
CUENTAS POR PAGAR	0	8,703,580
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	0	2,646,667
LOS RECURSOS FUERON UTILIZADOS PARA		
COMPRA DE ACTIVOS FIJOS	7,616,000	
ASIGNACION A PROYECTO CON FIN SOCIAL	30,239,695	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO:	43,529,898	43,441,726
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO:	11,266,457	43,529,898

SAMY BESSUDO LION
REPRESENTANTE LEGAL

SANDRA JANETH ACERO RONCANCIO
CONTADOR
MATRICULA 54153-T

LUIS ALVARO PALACIOS COLLAZOS
REVISOR FISCAL
MATRICULA 320-T

FUNDACION AVIATUR
830.139.588-8
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO COMPARATIVO
A 31 DE DICIEMBRE DE
(Valores expresados en pesos colombianos)

	CAPITAL	ASIGNACIONES PERMANENTES	EXCEDENTES ANOS ANTERIORES	EXCEDENTES DEL AÑO	GANANCIAS RETENIDAS	TOTAL
PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2015	10,000,000	180,052,820	(72,321,654)	2,566,143	13,728,015	133,023,325
APROPIACIONES ENTRE EL 01 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016						
TRASLADO DE RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES			2,566,143	(2,566,143)		0
GANANCIAS RETENIDAS			(1,038,390)		1,038,390	0
RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO				(19,227,432)		(19,227,432)
PATRIMONIO A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2016	10,000,000	180,052,820	(70,795,901)	(19,227,432)	13,766,405	113,785,893
APROPIACIONES ENTRE EL 01 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017						
TRASLADO PERDIDA DEL EJERCICIO			(19,227,432)	19,227,432		0
ASIGNACION A PROYECTO CON FIN SOCIAL		(30,239,695)				(30,239,695)
ASIGNACIONES PERMANENTES		(90,023,333)	90,023,333			0
RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO				810,187		810,187
PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2017	10,000,000	59,769,793	0	810,187	13,766,405	84,366,385


SAMY BESSUDO LION
 REPRESENTANTE LEGAL


LUIS ALVARO PALACIOS COLLAZOS
 REVISOR FISCAL
 MATRICULA 320-T

INDICE DE LIQUIDEZ	2017	2016	2017	2016
$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$	$\frac{11,395,457}{4,647,748}$	$\frac{43,658,898}{3,448,464}$	2.45	12.66

ENDEUDAMIENTO TOTAL	2017	2016	2017	2016
$\frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$	$\frac{4,647,748}{89,014,133}$	$\frac{3,448,464}{117,244,357}$	5.22%	2.94%

INDICE DE SOLVENCIA	2017	2016	2017	2016
$\frac{\text{ACTIVO TOTAL}}{\text{PASIVO TOTAL}}$	$\frac{89,014,133}{4,647,748}$	$\frac{117,244,357}{3,448,464}$	19.15	34.00

FUNDACIÓN AVIATUR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

NOTA 1. ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL

FUNDACIÓN AVIATUR, Es una entidad sin ánimo de lucro establecida de acuerdo con las leyes colombianas, cuyo objeto social principal es el apoyo de programas con fines sociales, educativos, culturales, recreacionales, de bienestar y ecológicos, dirigidos a diferentes sectores de la sociedad a nivel nacional. El objetivo específico de la Fundación es: 1) El desarrollo de programas dirigidos al bienestar social de las empresas del grupo Aviatour. 2) Desarrollo de programas destinados al apoyo de las microempresas a nivel nacional. 3) Desarrollo de programas de apoyo a las actividades artesanales, comunidades de artesanos y pequeños tenderos, a nivel nacional. 4) Desarrollo de programas dirigidos a la juventud. 5) Desarrollo de programas dirigidos a la protección de la tercera edad. 6) Brindar apoyo a programas dirigidos a la protección de la niñez. 7) Desarrollo de programas dirigidos a la protección del ecosistema y programas ecológicos a nivel nacional.

NOTA 2. HIPOTESIS DE ENTIDAD EN MARCHA

Fundación Aviatour, opera bajo la hipótesis fundamental de la contabilidad bajo estándares internacionales, la cual es el negocio en marcha. No existen indicios que permitan concluir que la entidad no estará en marcha en los periodos siguientes.

NOTA 3. PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación.

3.1 Bases de preparación

Las principales políticas y prácticas contables seguidas por Fundación Aviatour. En su contabilidad y en la preparación de los Estados Financieros están conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de

Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y adoptadas en Colombia mediante Decreto 2784 de 2012 y sus posteriores modificaciones, la cual reglamenta el decreto 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo para la preparación de información financiera del Grupo 3. Dichos estados financieros están armonizados con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que podrían ser medidos al costo amortizado, como se explica en las políticas contables. En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones. Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

Los estados financieros se presentan en sus cifras reales.

3.2 Transición a Normas de Información Financiera (NIIF)

La empresa aplicó las NIIF a partir del 31 de diciembre de 2014, año en que se prepararon los estados financieros de apertura, el año 2015 fue el periodo de transición entre los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia Decreto 2649 de 1993 y las Normas Internacionales de Contabilidad que fueron adoptadas por Fundación Aviatur,

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2016 son los primeros estados financieros anuales preparados de acuerdo con las Normas de Información Financiera (NIIF) adoptadas en Colombia según el decreto 2784 de 2012.

Ajustes por inflación

Bajo los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, hasta el año 2006 se generaron ajustes por inflación los cuales son reversados debido a que no cumplen los criterios mencionados en la NIC 29 considerando el exceso monetario sujeto al índice de precios en activos, pasivos y patrimonio.

3.3 Base de contabilidad de causación

La Empresa prepara sus estados financieros, excepto por la información de los flujos de efectivo usando la base de contabilidad de causación.

3.4 Periodo cubierto por los estados financieros

Según las normas contables vigentes se establecieron periodos contables anuales, que terminan el 31 de diciembre, y para control interno se efectúa por lo menos un cierre de cuentas mensual.

Los estados financieros comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultados integral, el estado de flujos de efectivo y el estado de cambios en el patrimonio por el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2017 y 2016.

3.5 Importancia relativa y materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 3% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

3.6 Moneda de presentación y funcional

Los estados financieros de la compañía son presentados en pesos colombianos, que es la moneda funcional y de presentación.

3.7 Reconocimiento de activos

Para que un activo sea reconocido por Fundación Aviatur, debe cumplir con los siguientes criterios:

- Que sea un recurso controlado por la empresa
- Que sea probable obtener beneficios futuros
- Su valor puede ser medido fiablemente

3.8 Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se presentan a su costo histórico, menos la depreciación y las pérdidas por deterioro, en caso que existan. El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de estas partidas. El costo también incluye la financiación de los proyectos en la etapa de construcción.

Las adiciones o mejoras que amplían la vida útil o la capacidad de uso del activo soportado en un concepto técnico, se capitalizan al costo revaluado del activo.

Las demás erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan a costos y gastos en el momento en que se incurre en ellas.

La depreciación de estos activos comienza cuando los mismos están listos para su uso en producción.

La depreciación de los activos, se calcula por el método de línea recta. La base depreciable de un activo, que incluye su costo de adquisición, menos su valor residual y menos cualquier pérdida por deterioro, es reconocida en el resultado integral durante el tiempo que se espera tener beneficios económicos futuros. Los valores residuales y la vida útil de los activos se revisan y ajustan, a la fecha de cada estado de situación financiera. El valor en libros de un activo se castiga inmediatamente a su valor recuperable, si el valor en libros del activo es mayor que el estimado de su valor recuperable.

La Empresa revaluó sus activos principales en la fecha de su balance de apertura y eligió dicha revaluación como el costo atribuido de sus propiedades planta y equipo, eliminando las valorizaciones acumuladas según la norma local y ajustando las vidas útiles con criterios técnicos.

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

DESCRIPCION	VIDA ÚTIL NIIF	
	MESES	AÑOS
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	480	40
MAQUINARIA Y EQUIPO	120	10
EQUIPO DE OFICINA	120	10
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	84	7
EQUIPO MEDICO - CIENTIFICO	144	12

3.9 Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan los activos para determinar si existen indicios de que tales 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.

Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en el estado de resultados integral.

3.10 Reconocimiento de pasivos

Para que un pasivo sea reconocido por Fundación Aviatur, debe cumplir con los siguientes criterios:

- La entidad tiene una obligación presente al final de período resultado de un suceso pasado
- Cuando exista probabilidad de salida de recursos por parte de la entidad para satisfacer la obligación presente
- Su valor puede ser medido fiablemente

3.11 Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se adquirieron como consecuencia de las operaciones y el desarrollo del objeto social de la compañía; son reconocidas por el valor de su importe en la obligación adquirida, se clasifican como pasivo corriente aquellas que no superen un año y que tengan una obligación de pago a corto plazo, de lo contrario son reconocidos como pasivo no corriente.

3.12 Impuestos, gravámenes y tasas

La Ley 1819 de 2016, aprobada en el congreso colombiano introdujo cambios sustanciales TRIBUTARIOS en los controles a las ESAL, controles y requisitos que de

no aplicarse, se pierden los beneficios tributarios. Esta ley definió claramente cuatro grupos de ESAL:

1. Entidades no Contribuyentes y no Declarantes
2. Entidades no Contribuyentes y Declarantes
3. Contribuyentes del Régimen Tributario Especial
4. Las ESAL diferentes a los tres grupos anteriores

La Fundación Aviatour pertenece a Contribuyentes del Régimen Tributario Especial por lo cual tiene beneficios tributarios y para continuar con este beneficio o régimen, se debe regir al decreto reglamentario 2150 de diciembre 20 de 2017, con el cual el Ministerio de Hacienda busca controlar tributariamente a estas organizaciones como medida para reducir la evasión.

3.13 Beneficios a empleados

Las obligaciones laborales se ajustan al final de cada ejercicio con base en las disposiciones legales y en concordancia con el código sustantivo de trabajo para los contratos laborales vigentes. El importe que reciba cada empleado corresponderá a la liquidación y consolidación se efectuada desde el momento de su ingreso hasta los periodos establecidos por la compañía de forma quincenal o mensual y en coordinación con el salario inicialmente acordado entre las partes.

La Compañía hace los aportes periódicos para cesantías y seguridad social integral (salud, riesgos profesionales y pensiones), a las respectivas administradoras de fondos privados de pensiones, entidades prestadoras de salud o Colpensiones, en los términos contemplados en la ley Colombiana.

3.14 Reconocimiento de ingresos

Para que un ingreso sea reconocido por Fundación Aviatour, debe cumplir con los siguientes criterios:

- Aumenta beneficios futuros por medio de entradas, que incrementan un activo o disminuyen un pasivo lo cual genera como resultado un aumento en excedentes.
- Su valor puede ser medido fiablemente.

3.15 Ingresos del Objeto Social

Los ingresos por el Objeto Social se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la empresa y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el que sea realizado el pago. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

3.16 Reconocimiento de costos y gastos

La Empresa reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente por el principio de causación, o prestación del servicio, independiente del flujo de recursos monetarios o financieros que se hace por el sistema de caja.

Se incluyen dentro de los costos las erogaciones causadas a favor de empleados o terceros directamente relacionados con la venta o prestación de servicios. También se incluyen aquellos costos y gastos por erogaciones para el manejo de recursos administrativos y manejo de la infraestructura de la compañía, entendidos ellos como gastos no operacionales o independientes a su objeto social pero necesario para la operación.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Se incluye el efectivo y sus equivalentes, depósitos de libre disponibilidad en bancos nacionales en cuentas corrientes y de ahorro, fondos especiales.

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO				
NOMBRE	2017	2016	VARIACION \$	VARIACION %
BANCOS	10,016,189	42,346,096	(32,329,907)	(76.35)
FONDOS ROTATORIOS	1,250,268	1,183,801	66,467	5.61
TOTAL	11,266,457	43,529,898	(32,263,440)	(74.12)

NOTA 5. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La Empresa revaluó sus bienes muebles en la fecha del balance de apertura, según los avalúos técnicos y eligió dicha revaluación como el costo atribuido de sus propiedades planta y equipo, ajustando las vidas útiles con criterios técnicos. Los demás grupos de propiedad planta y equipo se registraron bajo el modelo del costo, recalculando la vida útil y el valor residual.

Las adiciones o mejoras que amplían la vida útil o la capacidad de uso del activo soportado en un concepto técnico se capitalizan al costo del activo. Las demás erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan a costos y gastos.

La depreciación de estos activos inicia cuando están listos para su uso. La depreciación de los activos, se calcula por el método de línea recta. La base depreciable de un activo, que incluye su costo de adquisición, menos su valor residual y menos su deterioro, y es reconocida en los resultados del período. Los valores residuales y la vida útil de los activos se revisan y ajustan, de ser necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera. El valor en libros de un activo se castiga inmediatamente a su valor recuperable, si el valor en libros del activo es mayor que el estimado de su valor recuperable.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO				
ACTIVOS DEPRECIABLES				
NOMBRE	COSTO HISTORICO 2016	DEPRECIACION 2016	COSTO HISTORICO 2015	DEPRECIACION 2015
TERRENOS	9.200.000	0	9.200.000	0
EDIFICIOS	85.330.817	26.900.515	85.330.817	24.831.245
MAQUINARIA Y EQUIPO	13.123.451	5.334.594	5.507.451	4.529.989
MUEBLES Y ENSERES	2.551.410	1.460.949	2.551.410	1.409.368
EQUIPO DE OFICINA	4.496.043	3.924.848	4.496.043	3.505.643
HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	2.042.040	1.981.040	2.042.040	1.848.971
EQUIPOS DE PROCESAMIENTO DE DATOS	1.600.000	1.552.000	1.600.000	1.552.000
EQUIPO MEDICO	1.312.637	883.775	1.312.637	777.723
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	119.656.398	42.037.722	112.040.398	38.454.939
VALOR EN LIBROS	77.618.676		73.585.459	

NOTA 6. CUENTAS POR PAGAR

Comprende las obligaciones contraídas por Fundación Aviatur, incluye los derechos de pago a favor de terceros originados en la prestación de servicios o compra de bienes, estas obligaciones se reconocen en el momento en que el servicio o bien se haya recibido y su valor puede ser determinado en forma confiable.

A continuación se detallan los valores adeudados por la adquisición de servicios generales, compras de suministros y demás pagos y aportes que por Ley deben cancelarse.

CUENTAS POR PAGAR				
NOMBRE	2017	2016	VARIACION \$	VARIACION %
HONORARIOS POR PAGAR	578,543	0	578,543	100.00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1,302,374	1,000,000	302,374	30.24
APORTES ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD EPS	107,200	101,200	6,000	5.93
APORTE ADMINISTRADORA DE RIESGOS PROF ARP	4,500	4,200	300	7.14
APORTES AL ICBF, SENA Y CAJA COMPENSACION	77,300	72,900	4,400	6.04
FONDOS DE CESANTIAS Y/O PENSIONES	137,200	129,600	7,600	5.86
TOTAL	2,207,117	1,307,900	899,217	68.75

NOTA 7. PASIVOS POR IMPUESTOS

Comprende este rubro el valor de las obligaciones fiscales que se tienen a favor del Estado y que se han generado con base en las diferentes operaciones de la empresa con terceros y bajo los lineamientos establecidos en la ley.

A continuación se detallan los valores adeudados por la adquisición de servicios generales, compras de suministros, compromisos en contratos de arrendamientos y demás pagos y aportes que por Ley deben cancelarse.

PASIVOS POR IMPUESTOS				
NOMBRE	2017	2016	VARIACION \$	VARIACION %
IMPUESTO VENTAS POR PAGAR	129,093	0	129,093	100.00
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	26,000	0	26,000	100.00
RETENCION EN LA FUENTE	96,480	61,000	35,480	58.16
IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	0	15,000	(15,000)	(100.00)
IMPUESTO INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO	10,003	6,000	4,003	66.72
TOTAL	261,576	82,000	179,576	219.00

NOTA 8. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Fundación Aviatur, a 31 de diciembre de 2017 cuenta con un colaborador, el cual está ubicado en la isla Barú. El saldo de obligaciones laborales corrientes 2017 y 2016 se discrimina así:

BENEFICIOS A EMPLEADOS				
NOMBRE	2017	2016	VARIACION \$	VARIACION %
CESANTIAS CONSOLIDADAS	940.140	887.700	52.440	5,91
INTERESES SOBRE CESANTIAS	112.817	106.524	6.293	5,91
VACACIONES CONSOLIDADAS	1.126.098	1.064.340	61.758	5,80
TOTAL	2.179.055	2.058.564	120.491	5,85

NOTA 9. GANANCIAS RETENIDAS

Este rubro está compuesto de los siguientes registros:

DETALLE GANANCIAS RETENIDAS	FUNDACION AVIATUR	
	DEBITO	CRÉDITO
Activos Fijos		
Recalculo vida Útil - Activos Fijos	0	11,876,014
Revalorización del Patrimonio		
Ajuste por Inflación Capital Social	0	1,890,391
TOTAL GANANCIAS RETENIDAS		13,766,405

NOTA 10. INGRESOS OPERACIONALES

Los ingresos operacionales están constituidos por los registros de las transferencias efectuadas por donaciones realizadas a la Fundación Aviatur, que se han obtenidos para el objeto social de la empresa.

INGRESOS OPERACIONALES				
NOMBRE	2017	2016	VARIACION \$	VARIACION %
DONACIONES EN EFECTIVO	222.959.410	227.817.611	(4.858.201)	2.13
TOTAL	222.959.410	227.817.611	(4.858.201)	2.13

NOTA 11. GASTOS DE PERSONAL

Las obligaciones laborales a cargo de Fundación Aviatur, y en beneficio de los trabajadores por virtud de las normas legales para el 2017 y 2016 se registraron durante sus respectivos periodos, dichos registros se elaboran de conformidad con los contratos y acuerdos laborales con su respectiva disposición legal.

GASTOS DE PERSONAL				
NOMBRE	2017	2016	VARIACION \$	VARIACION %
SUELDOS	9,657,000	9,025,500	631,500	7.00
AUXILIO DE TRANSPORTE	947,615	888,370	59,245	6.67
CESANTIAS	940,140	887,700	52,440	5.91
INTERESES SOBRE CESANTIAS	125,541	117,533	8,008	6.81
PRIMA DE SERVICIOS	929,679	868,075	61,604	7.10
VACACIONES	547,758	589,149	(41,391)	(7.03)
CAPACITACION AL PERSONAL	440,300	406,000	34,300	8.45
APORTE ADMINISTRADOR RIESGOS PROF ARP	50,800	46,800	4,000	8.55
APORTE ENTIDADES PROMOTORAS SALUD EPS	862,880	804,520	58,360	7.25
APORTES FONDOS PENSIONES Y/O CESANTIAS	1,217,880	1,136,940	80,940	7.12
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR	405,900	380,300	25,600	6.73
APORTES AL ICBF	305,100	285,200	19,900	6.98
APORTES AL SENA	203,400	190,100	13,300	7.00
TOTAL	16,633,993	15,626,187	1,007,806	6.45

NOTA 12. GASTOS SERVICIOS COMUNICACION

Fundación Aviatur, registro los gastos ocasionados por concepto de servicio de elaboración de instrumentos archivísticos, según resolución 8934 de 2014.

SERVICIOS DE COMUNICACIÓN				
NOMBRE	2017	2016	VARIACION \$	VARIACION %
GASTOS POR SERVICIOS DE COMUNICACION	7,304,479	104,980	7,199,499	6,857.97
TOTAL	7,304,479	104,980	7,199,499	6,857.97

NOTA 13. GASTOS DE MANTENIMIENTO Y REPARACIONES

A continuación se detallan los gastos por mantenimiento incurridos por Fundación Aviatur, para el arreglo y mantenimiento de las instalaciones del taller y el aumento de capacidad del equipo de cómputo allí instalado.

MANTENIMIENTO Y REPARACION				
NOMBRE	2017	2016	VARIACION \$	VARIACION %
MANTENIMIENTO CONSTRUCCION EDIFICACIONES	2,962,900	1,054,013	1,908,887	181.11
MANTENIMIENTO EQUIPO DE OFICINA	4,807,600	0	4,807,600	100.00
MANTENIMIENTO EQUIPO COMPUTO COMUNICAC.	0	44,354	(44,354)	(100.00)
TOTAL	7,770,500	1,098,367	6,672,133	607.46

NOTA 14. GASTOS DIVERSOS CON FIN SOCIAL

Fundación Aviatur detalla los rubros que componen los gastos diversos con fin social, que corresponde a las donaciones realizadas durante el periodo 2017-2016.

GASTOS DIVERSOS CON FIN SOCIAL				
NOMBRE	2017	2016	VARIACION \$	VARIACION %
SERVICIOS DEPORTIVOS	23,299,201	573,853	22,725,348	3,960.13
SERVICIOS CULTURALES	76,865,629	137,450,899	(60,585,270)	(44.08)
GASTOS CON FIN SOCIAL	72,567,259	67,182,417	5,384,842	8.02
TOTAL	172,732,089	205,207,169	(32,475,080)	(15.83)

NOTA 15. OTROS INGRESOS

El ítem de Otros Ingresos lo componen los siguientes registros:

OTROS INGRESOS				
NOMBRE	2017	2016	VARIACION \$	VARIACION %
OTROS INGRESOS POR SERVICIOS (NO GRA)	1,821,771	0	1,821,771	100.00
APROVECHAMIENTOS	712	0	712	100.00
REINTEGRO COSTOS Y GASTOS OTROS CONCEPTOS	0	18,520	(18,520)	(100.00)
TOTAL	1,822,483	18,520	1,803,963	9,740.62

EVENTOS RELEVANTES

La reforma tributaria del año 2016, introducida por la Ley 1819 de 2016, aprobada en el congreso colombiano introdujo cambios sustanciales TRIBUTARIOS en los controles a las ESAL, controles y requisitos que de no aplicarse, se pierden los beneficios tributarios.

Las ESAL son entes que:

- No buscan utilidades para distribuir
- No desean perder, solo servir
- Su finalidad es social , altruista, humanitaria, comunitaria; siempre, buscando algún beneficio para alguien que lo necesita. Ellas se deben visualizar como una “extensión del estado”.
- No pertenece a ninguna persona en particular, de hecho, si se liquida el patrimonio remanente al ESTADO o a otra ESAL.
- Se puede constituir con aporte directos, con donaciones o con ambos.
- Son receptoras de donaciones.

La Fundación Aviatur, pertenece al Régimen Tributario Especial para pertenecer a este régimen debe cumplir con estos requisitos:

- Que estén legalmente constituidas
- Que su objeto social sea de interés general (actividades meritorias) y con acceso a la comunidad. Se entenderá que la actividad es de interés general cuando beneficia a un grupo poblacional (sector, barrio o comunidad determinada) y se considera que la ESAL permite el acceso a la comunidad cuando cualquier persona natural o jurídica puede acceder a las actividades que realiza sin ningún tipo de restricción (excepto aquellas que la ley contempla y las referidas a la capacidad misma de la entidad) y cuando hace oferta abierta de los servicios y actividades que realiza permitiendo que terceros puedan beneficiarse de ellas, en las mismas condiciones que los miembros de la entidad o sus familiares.
- Las trece (13) actividades meritorias permitidas por la nueva ley son:
 - Educación
 - Salud
 - Cultura
 - Ciencia, tecnología e innovación
 - Actividades de desarrollo social
 - Actividades de protección al medio ambiente

- Prevención del uso y consumo de sustancias psicoactivas, alcohol y tabaco; atención y tratamiento a las personas consumidoras
- Promoción y apoyo a las actividades deportivas
- Desarrollo empresarial
- Promoción y apoyo a los derechos humanos y los objetivos globales
- Promoción y mejoramiento de la administración de Justicia
- Promoción y apoyo a ESAL con actividades meritorias
- Actividades de microcrédito
- Que ni sus aportes sean reembolsados ni sus excedentes distribuidos, bajo ninguna modalidad.

Los contribuyentes del Régimen Tributario Especial estarán sometidos al régimen de renta por comparación patrimonial.

Con la reforma desaparece el cree, no obstante, se conserva la exoneración general de los aportes parafiscales y de seguridad social en salud para las personas jurídicas respecto de sus empleados que ganen mensualmente 10 SMLMV o menos (art. 64 modifica el 114-1 del E.T.). Así mismo se elimina la sobretasa a este impuesto y el impuesto a la Riqueza, que solamente se deberá pagar hasta el 2017 por parte de las personas jurídicas y 2018 por parte de las personas naturales.

Modifico el tiempo de permanencia del gravamen a los movimientos Financieros hasta el año 2022, el cual continua con una tarifa del cuatro por mil hasta el año 2018, disminuyendo gradualmente las tarifas (2019: 3x1.000, 2020: 2x1.000, 2021: 1x1.000), de tal forma que para el año 2022 se elimina el mencionado gravamen y se derogan a partir del 1 de enero del año en mención las normas relacionadas con el GMF.

El senado aprobó un incremento en el impuesto del iva del 16 % al 19%.

LUIS ALVARO PALACIOS
CONTADOR PÚBLICO

Bogotá, Febrero 15 de 2018

Señores
FUNDACION AVIATUR

En cumplimiento de mis funciones como Revisor Fiscal de la **FUNDACION AVIATUR**, he revisado los Estados de Posición Financiera, los Resultados Integrales, Cambios en el Patrimonio y Flujos de Efectivo por el período 01 de enero al 31 de diciembre de los años 2017 y 2016.

Para desarrollar mi función, toda la información requerida fue tomada fielmente de los registros contables, está acorde con las normas y principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia; los actos se ajustan a los Estatutos y a las decisiones de la Junta Directiva.

La correspondencia, los comprobantes de las cuentas, los libros de actas y demás documentos que soportan el movimiento económico de la **FUNDACION AVIATUR** son llevados y conservados adecuadamente.

Se han establecido medidas adecuadas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas en el funcionamiento del proceso de control interno.

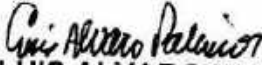
Las obligaciones laborales se han cumplido puntualmente según lo exigido por las normas legales.

En el transcurso del período contable, se han firmado, presentado y cancelado las obligaciones tributarias sin novedades.

Se ha dado cumplimiento a la norma sobre propiedad intelectual del software que se utiliza.

En mi opinión, la **FUNDACION AVIATUR** a diciembre 31 de 2017 y 2016 presenta información razonable y coherente en los Estados Financieros, Resultados Integrales, Cambios en el Patrimonio, Flujo de Efectivo, e implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera. Asimismo, he verificado que el Informe de Gestión preparado por la Administración incluya lo exigido por la Ley y que su contenido concuerde con los Estados Financieros de los años 2017 y 2016.

Atentamente,


LUIS ALVARO PALACIOS
Revisor Fiscal
TP 320-T

