FUNDACION AVIATUR
830.139.588-8
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO
A 31 DE DICIEMBRE DE
Valores expresados en pesos Colombianos

ACTIVO	NOTA	2021	2020	VARIACION $	VARIACION %	PORCENTAJE DE PARTICIPACION
ACTIVO CORRIENTE						
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	4	17,530,227	37,241,032	(19,710,805)	(52.93)	6.10
IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		11,251	0	11,251	100.00	0.00
DEUDORES VARIOS	5	269,981,320	127,554,454	142,426,866	111.66	93.90
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		**287,522,798**	164,795,486	**122,727,312**	74.47	**100.00**
ACTIVO NO CORRIENTE						
ACTIVOS NO DEPRECIABLES	6	9,200,000	9,200,000	0	0	13.85
ACTIVOS DEPRECIABLES	6	112,353,258	112,353,258	0	0	169.15
DEPRECIACION ACUMULADA	6	(55,131,324)	(52,036,529)	(3,094,795)	(5.95)	(83.00)
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		**66,421,934**	69,516,729	**(3,094,795)**	(4.45)	**100.00**
TOTAL ACTIVO		**353,944,732**	234,312,215	**119,632,516**	51.06	

PASIVO	NOTA	2021	2020	VARIACION $	VARIACION %	PORCENTAJE DE PARTICIPACION
PASIVO CORRIENTE						
CUENTAS POR PAGAR	7	1,520,957	3,202,728	(1,681,771)	(52.51)	0.43
PASIVOS POR IMPUESTOS	8	222,258	0	222,258	100.00	0.06
BENEFICIOS A EMPLEADOS	9	2,171,228	1,649,039	522,189	31.67	0.62
INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS	10	344,588,729	169,000,000	175,588,729	103.90	98.53
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS		1,215,935	935,935	280,000	29.92	0.35
TOTAL PASIVO CORRIENTE		**349,719,107**	**174,787,702**	**174,931,405**	**100.08**	**100.00**
TOTAL PASIVO		**349,719,107**	**174,787,702**	**174,931,405**	**100.08**	
PATRIMONIO						
FONDO SOCIAL		10,000,000	10,000,000	0	0.00	236.65
ASIGNACIONES PERMANENTES		39,187,331	39,187,331	0	0.00	927.37
EXCEDENTES AÑOS ANTERIORES		(3,429,222)	24,141,104	(27,570,326)	(114.20)	(81.15)
BENEFICIOS NETOS EXCEDENTES		(55,298,889)	(27,570,326)	(27,728,563)	(100.57)	(1308.66)
GANANCIAS RETENIDAS	11	13,766,405	13,766,405	0	0.00	325.78
TOTAL PATRIMONIO		**4,225,625**	**59,524,513**	**(55,298,889)**	**(92.90)**	**100.00**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		**353,944,732**	234,312,215	**119,632,516**	51.06	

JEAN CLAUDE BESSUDO
REPRESENTANTE LEGAL

IVONNE ANDREA BAUTISTA GONZALEZ
CONTADOR
MATRICULA 142709 - T

DIANA ROCIO GUZMAN GUERRERO
REVISOR FISCAL
MATRICULA 168903 - 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	2021	2020	VARIACION $	VARIACION %	PORCENTAJE DE PARTICIPACION
INGRESOS OPERACIONALES						
INGRESOS POR DONACIONES	12	21,637,114	16,662,500	4,974,614	29.86	100.00
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		**21,637,114**	**16,662,500**	**4,974,614**	**29.86**	**100.00**
TOTAL INGRESOS NETOS		**21,637,114**	**16,662,500**	**4,974,614**	**29.86**	**100.00**
GASTOS OPERACIONALES						
GASTOS DE PERSONAL	13	19,726,887	17,719,033	2,007,854	11.33	25.75
GASTOS DE HONORARIOS		1,564,446	1,340,928	223,518	16.67	2.04
GASTOS DE IMPUESTOS		1,319,065	683,430	635,634	93.01	1.72
ARRENDAMIENTOS		2,644,942	0	2,644,942	100.00	3.45
GASTOS DE SERVICIOS EQUIPOS DE COMUNICACIÓN		447,245	0	447,245	100.00	0.58
GASTOS DE DEPRECIACIÓN		3,094,795	3,129,867	(35,072)	(1.12)	4.04
GASTOS LEGALES		1,597,250	1,369,200	228,050	16.66	2.09
GASTOS DIVERSOS		595,000	1,154,000	(559,000)	(48.44)	0.78
GASTOS DIVERSOS CON FIN SOCIAL	14	45,607,114	21,321,829	24,285,285	113.90	59.54
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		**76,596,744**	**46,718,288**	**29,878,456**	**63.95**	**100.00**
RESULTADO OPERACIONAL		**(54,959,630)**	**(30,055,788)**	**(24,903,842)**	**(82.86)**	
INGRESOS NO OPERACIONALES						
INGRESOS FINANCIEROS		17,006	48,032	(31,026)	(64.59)	1.83
APROVECHAMIENTOS	15	5,931				
SUBSIDIOS ESTATALES	15	908,000	3,029,538	(2,121,538)	(70.03)	97.54
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES		**930,937**	**3,077,570**	**(2,146,633)**	**(69.75)**	**99.36**
GASTOS NO OPERACIONALES						
GASTOS FINANCIEROS		1,199,218	591,533	607,685	102.73	94.41
OTROS GASTOS NO OPERACIONALES		70,978	575	70,403	12,244.00	5.59
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES		**1,270,196**	**592,108**	**678,088**	**114.52**	**100.00**
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		**(55,298,889)**	**(27,570,326)**	**(27,728,563)**	**(100.57)**	
RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO	16	**(55,298,889)**	**(27,570,326)**	**(27,728,563)**	**(100.57)**	

JEAN CLAUDE BESSUDO
REPRESENTANTE LEGAL

IVONNE ANDREA BAUTISTA GONZALEZ
CONTADOR
MATRICULA 142709-T

DIANA ROCIO GUZMAN GUERRERO
REVISOR FISCAL
MATRICULA 168903 - T

FUNDACION AVIATUR
830.139.588-8
ESTADO DE RESULTADOS MENSUALIZADO
POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE

	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
INGRESOS OPERACIONALES													
INGRESOS POR DONACIONES	0	0	0	0	21,637,114	0	0	0	0	0	0	0	21,637,114
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	0	0	0	0	21,637,114	0	0	0	0	0	0	0	21,637,114
TOTAL INGRESOS NETOS	0	0	0	0	21,637,114	0	0	0	0	0	0	0	21,637,114
GASTOS OPERACIONALES													
GASTOS DE PERSONAL	1,633,910	1,635,594	1,637,441	1,639,284	1,641,128	1,642,972	1,644,817	1,646,659	1,648,506	1,650,348	1,652,193	1,654,035	19,726,887
GASTOS DE HONORARIOS	111,744	111,744	223,512	223,494	111,744	111,744	111,744	111,744	111,744	111,744	111,744	111,744	1,564,446
GASTOS DE IMPUESTOS	27	2	0	0	209,015	61	17	0	9	0	0	0	209,130
GRAVAMEN FINANCIERO (GMF)	162,781	141,964	131,887	42,146	131,774	85,622	71,962	73,331	105,483	27,589	54,134	81,261	1,109,935
ARRENDAMIENTOS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2,644,942	2,644,942
SERVICIOS EQUIPOS DE COMUNICACIÓN	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	447,245	447,245
GASTOS LEGALES	0	0	1,215,950	331,600	0	37,900	0	5,900	5,900	0	0	0	1,597,250
GASTOS DIVERSOS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	595,000	595,000
GASTOS DIVERSOS CON FIN SOCIAL	0	5,000,000	10,000,000	0	2,500,000	21,337,114	6,220,000	0	550,000	0	0	0	45,607,114
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	1,908,462	6,889,304	13,208,790	2,236,524	4,593,660	23,215,413	8,048,540	1,837,634	2,421,642	1,789,681	1,818,071	5,534,227	73,501,949
RESULTADO OPERATIVO E.B.I.T.D.A	(1,908,462)	(6,889,304)	(13,208,790)	(2,236,524)	17,043,454	(23,215,413)	(8,048,540)	(1,837,634)	(2,421,642)	(1,789,681)	(1,818,071)	(5,534,227)	(51,864,835)
GASTOS FIJOS													
DEPRECIACIÓN	260,846	260,846	260,846	260,846	260,846	260,846	260,846	260,846	252,008	252,008	252,008	252,008	3,094,795
TOTAL GASTOS FIJOS	260,846	260,846	260,846	260,846	260,846	260,846	260,846	260,846	252,008	252,008	252,008	252,008	3,094,795
RESULTADO OPERACIONAL E.B.I.T	(2,169,307)	(7,150,150)	(13,469,636)	(2,497,369)	16,782,608	(23,476,259)	(8,309,386)	(2,098,480)	(2,673,649)	(2,041,689)	(2,070,079)	(5,786,235)	(54,959,630)
INGRESOS NO OPERACIONALES													
INGRESOS FINANCIEROS	2,745	234	0	1,771	0	2,225	1,739	3,550	902	0	0	3,840	17,006
APROVECHAMIENTOS	0	0	0	0	0	4,095	0	0	0	0	0	1,836	5,931
SUBSIDIOS ESTATALES	0	454,000	454,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	908,000
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	2,745	454,234	454,000	1,771	0	6,320	1,739	3,550	902	0	0	5,676	930,937
GASTOS NO OPERACIONALES													
GASTOS FINANCIEROS	252,285	98,556	58,438	67,800	106,034	102,875	70,594	118,334	82,299	77,649	71,223	93,131	1,199,218
OTROS GASTOS NO OPERACIONALES	0	0	368	368	(4,095)	4,508	413	413	413	0	68,177	413	70,978
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES	252,285	98,556	58,805	68,168	101,939	107,383	71,007	118,747	82,712	77,649	139,400	93,544	1,270,196
RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO	(2,418,847)	(6,794,472)	(13,074,442)	(2,563,766)	16,680,669	(23,577,322)	(8,378,653)	(2,213,677)	(2,755,460)	(2,119,338)	(2,209,479)	(5,874,102)	(55,298,889)
UTILIDAD DEL EJERCICIO	(2,418,847)	(6,794,472)	(13,074,442)	(2,563,766)	16,680,669	(23,577,322)	(8,378,653)	(2,213,677)	(2,755,460)	(2,119,338)	(2,209,479)	(5,874,102)	(55,298,889)
RESULTADO REAL	(2,418,847)	(6,794,472)	(13,074,442)	(2,563,766)	16,680,669	(23,577,322)	(8,378,653)	(2,213,677)	(2,755,460)	(2,119,338)	(2,209,479)	(5,874,102)	(55,298,889)

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

	2021		2020	
ORIGEN DE EFECTIVO		**(55,298,889)**		**(27,570,326)**
RESULTADO DEL EJERCICIO ENTRE EL 01 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	(55,298,889)		(27,570,326)	
PARTIDAS QUE NO REQUIEREN DESEMBOLSO DE EFECTIVO		**3,094,795**		**3,129,867**
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	3,094,795		3,129,867	
ORIGEN DE LOS RECURSOS		**176,613,176**		**52,464,600**
AUMENTO DE PASIVO				
CUENTAS POR PAGAR	0		1,528,665	
PASIVOS POR IMPUESTOS	222,258		0	
BENEFICIOS A EMPLEADOS	522,189		0	
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	280,000		935,935	
INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS	175,588,729		50,000,000	
APLICACIÓN DEL EFECTIVO		**144,119,888**		**128,872,208**
AUMENTO DE ACTIVO:				
IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	11,251		0	
DEUDORES VARIOS	142,426,866		127,554,454	
DISMINUCIÓN DE PASIVO				
CUENTAS POR PAGAR	1,681,771		0	
PASIVOS POR IMPUESTOS	0		152,969	
BENEFICIOS A EMPLEADOS	0		1,164,785	
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO		**37,241,032**		**138,089,098**
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO		**17,530,227**		**37,241,032**

JEAN CLAUDE BESSUDO
REPRESENTANTE LEGAL

IVONNE ANDREA BAUTISTA GONZALEZ
CONTADOR
MATRICULA 142709-T

DIANA ROCIO GUZMAN GUERRERO
REVISOR FISCAL
MATRICULA 168903 - T

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

	FONDO SOCIAL	ASIGNACIONES PERMANENTES	EXCEDENTES AÑOS ANTERIORES	BENEFICIOS NETOS EXCEDENTES	GANANCIAS RETENIDAS	TOTAL
PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2018	**10,000,000**	**39,187,331**	**0**	**24,141,104**	**13,766,405**	**87,094,839**
APROPIACIONES REALIZADAS ENTRE EL 01 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020						
TRASLADO DE RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES			24,141,104	(24,141,104)		(0)
BENEFICIOS NETOS EXCEDENTES				(27,570,326)		(27,570,326)
PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2020	**10,000,000**	**39,187,331**	**24,141,104**	**(27,570,326)**	**13,766,405**	**59,524,513**
APROPIACIONES REALIZADAS ENTRE EL 01 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021						
TRASLADO DE RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES			(27,570,326)	27,570,326		0
BENEFICIOS NETOS EXCEDENTES				(55,298,889)		(55,298,889)
PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2021	**10,000,000**	**39,187,331**	**(3,429,222)**	**(55,298,889)**	**13,766,405**	**4,225,625**

JEAN CLAUDE BESSUDO
REPRESENTANTE LEGAL

IVONNE ANDREA BAUTISTA GONZALEZ
CONTADOR

DIANA ROCIO GUZMAN GUERRERO
REVISOR FISCAL
MATRICULA 168903 - T

Fundación Aviatur

Vicepresidencia de Comunicaciones

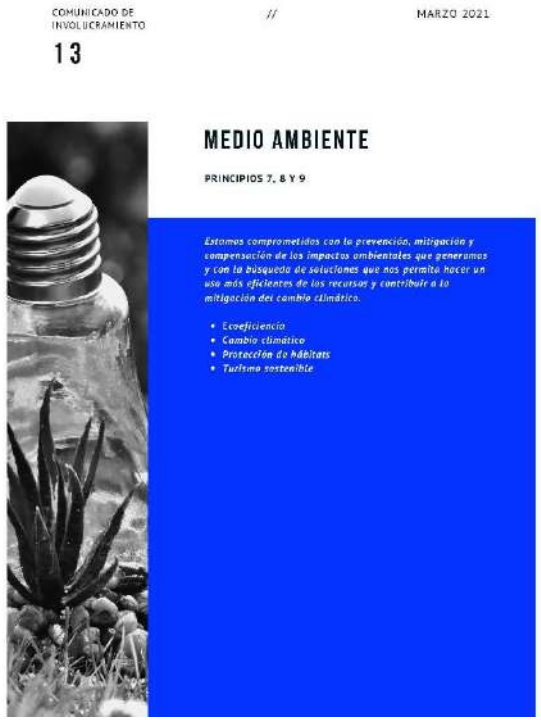
AVIATUR

Mercados para personal suspendido para suplir eventual desabastecimiento ante paros y bloqueos

Participación en feria Amigos de Barú / Proyecto pareos

Gestión donación para colaboradores

Gestión donación comunidad Barú



Elaboración Informe de RSE para Pacto Global

¡Gracias!

Vicepresidencia de
Comunicaciones

AVIATUR

FUNDACIÓN AVIATUR

ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

DICIEMBRE 2021 – 2020

Contenido

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL 2
NOTA 1. ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL 2
NOTA 2. HIPOTESIS DE ENTIDAD EN MARCHA 2
NOTA 3. PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES 2
3.1 Bases de preparación 2
3.2 Transición a Normas de Información Financiera (NIIF) 3
3.3 Base de contabilidad de causación 3
3.4 Periodo cubierto por los estados financieros 4
3.5 Importancia relativa y materialidad 4
3.6 Moneda de presentación y funcional 4
3.7 Reconocimiento de activos 4
3.8 Propiedades, planta y equipo 5
3.9 Deterioro del valor de los activos 6
3.10 Reconocimiento de pasivos 6
3.11 Cuentas por pagar 6
3.12 Impuestos, gravámenes y tasas 6
3.13 Beneficios a empleados 7
3.14 Reconocimiento de ingresos 7
3.15 Ingresos del Objeto Social 8
3.16 Reconocimiento de costos y gastos 8
NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO 9
NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO 9
NOTA 5. DEUDORES VARIOS 9
NOTA 6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO 9
NOTA 7. CUENTAS POR PAGAR 10
NOTA 8. PASIVOS POR IMPUESTOS 11
NOTA 9. BENEFICIOS A EMPLEADOS 11
NOTA 10. INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS 12
NOTA 11. GANANCIAS RETENIDAS 12
NOTA 12. INGRESOS OPERACIONALES 12
NOTA 13. GASTOS DE PERSONAL 13
NOTA 14. GASTOS DIVERSOS CON FIN SOCIAL 13
NOTA 15. OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES 14
NOTA 16. RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO 14
EVENTOS RELEVANTES 15

FUNDACIÓN AVIATUR
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020

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 Aviatur. 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 Aviatur, 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 Aviatur. 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 2021 Y 2020.

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 cuatros 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 Aviatur 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 Aviatur, 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	**2021**	**2020**	**VARIACION $**	**VARIACION %**
BANCOS	16,138,749	35,854,938	(19,716,190)	(54.99)
FONDOS ROTATORIOS	1,391,478	1,386,094	5,385	0.39
TOTAL	**17,530,227**	**37,241,032**	**(19,710,805)**	**(52.93)**

NOTA 5. DEUDORES VARIOS

Comprende este rubro los tres fondos o programas que fueron creados para el bien común como son: calamidad, emprendimiento y mitigación; para mitigar los efectos de la crisis económica la organización del Grupo Aviatur, por el personal suspendido; por efecto del COVID- 19.

DEUDORES VARIOS				
NOMBRE	**2021**	**2020**	**VARIACION $**	**VARIACION %**
DEUDORES VARIOS POR OTROS CONCEPTOS	269,981,320	127,554,454	142,426,866	111.66
TOTAL CARTERA	**269,981,320**	**127,554,454**	**142,426,866**	**111.66**

NOTA 6. 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 AÑO 2021	DEPRECIACION 2021
TERRENOS	9,200,000	0
EDIFICIOS	85,330,817	35,177,597
MAQUINARIA Y EQUIPO	15,020,311	9,185,172
MUEBLES Y ENSERES	2,551,410	1,602,835
EQUIPO DE OFICINA	4,496,043	4,360,043
HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	2,042,040	1,981,040
EQUIPOS DE PROCESAMIENTO DE DATOS	1,600,000	1,552,000
EQUIPO MEDICO	1,312,637	1,272,637
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	**121,553,258**	**55,131,324**
VALOR EN LIBROS	**66,421,934**	

NOTA 7. 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	2021	2020	VARIACION $	VARIACION %
HONORARIOS POR PAGAR	105,078	1,340,928	(1,235,850)	(92.16)
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1,035,579	1,481,500	(445,921)	(30.10)
APORTES A ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD EPS	125,000	125,000	-	-
APORTES ADMINISTRADORA DE RIESGOS PROFESIONALES ARP	5,300	5,300	-	-
APORTES AL ICBF, SENA Y CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR	90,000	90,000	-	-
FONDOS DE CESANTIAS Y/O PENSIONES	160,000	160,000	-	-
TOTAL	**1,520,957**	**3,202,728**	**(1,681,771)**	**(52.51)**

NOTA 8. 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	2021	2020	VARIACION $	VARIACION %
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	209,683	-	209,683	100.00
RETENCION EN LA FUENTE	5,587	-	5,587	100.00
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO	6,988	-	6,988	100.00
TOTAL	**222,258**	**0**	**222,258**	**100.00**

NOTA 9. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Fundación Aviatur, a 31 de diciembre de 2021 cuenta con un colaborador, el cual está ubicado en la isla Barú. El saldo de obligaciones laborales corrientes 2021 y 2020 se discrimina así:

BENEFICIOS A EMPLEADOS				
NOMBRE	2021	2020	VARIACION $	VARIACION %
SALARIOS POR PAGAR	18,000	-	18,000	100.00
CESANTIAS CONSOLIDADAS	1,106,454	1,102,854	3,600	0.33
INTERESES SOBRE CESANTIAS	132,774	132,185	589	0.45
VACACIONES CONSOLIDADAS	914,000	414,000	500,000	120.77
TOTAL	**2,171,228**	**1,649,039**	**522,189**	**31.67**

NOTA 10. INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS

Estos recursos se destinaran para el desarrollo social y el bien común para mitigar los efectos de la crisis económica la organización del Grupo Aviatur, por el personal suspendido; por efecto del COVID- 19.

INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS				
NOMBRE	2021	2020	VARIACION $	VARIACION %
INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS	344,588,729	169,000,000	175,588,729	103.90
TOTAL	**344,588,729**	**169,000,000**	**175,588,729**	**103.90**

NOTA 11. GANANCIAS RETENIDAS

Este rubro está compuesto de los siguientes registros:

GANANCIAS RETENIDAS				
NOMBRE	2021	2020	VARIACION $	VARIACION %
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	11,876,014	11,876,014	0	-
AJUSTE POR INFLACION CAPITAL SOCIAL	1,890,391	1,890,391	0	-
TOTAL	**13,766,405**	**13,766,405**	**0**	**-**

ESTADOS DE RESULTADOS

NOTA 12. 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; estas donaciones fueron de la Agencia de Viajes Aviatur y de la empresa BEL-STAR S.A

INGRESOS OPERACIONALES				
NOMBRE	2021	2020	VARIACION $	VARIACION %
DONACIONES EN EFECTIVO	21,637,114	16,662,500	4,974,614	29.86
TOTAL	**21,637,114**	**16,662,500**	**4,974,614**	**29.86**

NOTA 13. 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 2021 y 2020 se registraron durante sus respectivos periodos, dichos registros se elaboran de conformidad con los contratos y acuerdos laborales con su respectiva disposición legal.

SALARIOS Y PRESTACIONES				
NOMBRE	2021	2020	VARIACION $	VARIACION %
SUELDOS	12,000,000	9,633,333	2,366,667	24.57
AUXILIO DE TRANSPORTE	1,277,448	990,827	286,621	28.93
CESANTIAS	1,106,454	1,102,854	3,600	0.33
INTERESES SOBRE CESANTIAS	132,931	146,608	(13,677)	(9.33)
PRIMA DE SERVICIOS	1,106,454	1,102,854	3,600	0.33
VACACIONES	500,000	1,141,492	(641,492)	(56.20)
APORTES ADMINISTRADORAS RIESGOS PROFESIONALES ARP	63,600	51,100	12,500	24.46
APORTES A ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD EPS	1,020,000	1,022,800	(2,800)	(0.27)
APORTES A FONDOS DE PENSIONES Y/O CESANTIAS	1,440,000	1,444,065	(4,065)	(0.28)
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR	480,000	481,400	(1,400)	(0.29)
APORTES AL ICBF	360,000	361,000	(1,000)	(0.28)
APORTES AL SENA	240,000	240,700	(700)	(0.29)
TOTAL	**19,726,887**	**17,719,033**	**2,007,854**	**11.33**

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 que se realizó para el proyecto construcción de la oficina del consejo comunitario de Barú realizadas durante el periodo 2021 – 2020 Y donaciones deducibles a las siguientes Fundaciones FUNDACION JUAN PABLO GUTIERREZ CACERES, CORPORACION DEPORTIVA REAL STAR y FUNDACION PUEBLO SANTO

GASTOS DIVERSOS CON FIN SOCIAL				
NOMBRE	2021	2020	VARIACION $	VARIACION %
SERVICIOS CULTURALES	-	7,662,500	(7,662,500)	(100.00)
SERVICIOS SOCIALES	10,000,000	2,799,017	7,200,983	257.27
OTROS GASTOS CON FIN SOCIAL	-	6,320,312	(6,320,312)	(100.00)
DONACIONES DEDUCIBLES	2,750,000	1,500,000	1,250,000	83.33
DONACIONES NO DEDUCIBLES	32,857,114	3,040,000	29,817,114	980.83
TOTAL	**45,607,114**	**21,321,829**	**24,285,285**	**113.90**

NOTA 15. OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES

Para el año 2021 y bajo el Decreto 639 PROGRAMA DEL APOYO AL EMPLEO, se generó la ayuda por los meses de febrero y marzo por concepto de disminución de los ingresos en un 20%.

Consecuentemente se modifica este con el decreto 815 del 4 de junio de 2021 que extiende el Programa de Apoyo al Empleo Formal (PAEF), hasta agosto de 2021, entre otras modificaciones Además, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público expidió la Resolución 1129 del 20 de mayo de 2020 por la cual establece la metodología para el cálculo de la disminución de los ingresos y la UGPP expidió la Circular Externa 001 de 2020 en relación con el Formulario electrónico estandarizado que los bancos deben adaptar y entregar.

Esta misma resolución informa que los recursos del PAEF se deben reconocer como ingresos y no como un menor valor de los gastos

OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES				
NOMBRE	**2021**	**2020**	**VARIACION $**	**VARIACION %**
APROVECHAMIENTOS	5,931	538	5,393	1,002.42
SUBSIDIOS ESTATALES	908,000	3,029,000	(2,121,000)	(70.02)
TOTAL	**913,931**	**3,029,538**	**(2,115,607)**	**(69.83)**

NOTA 16. RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO

Fundación Aviatur, es una entidad sin ánimo de lucro que no busca el interés propio, sino impulsar el desarrollo de la formación y la capacitación, con los recursos humanos que posee para la satisfacción de las necesidades de los empleados del Grupo Aviatur y su núcleo familiar.

RESULTADO DEL EJERCICIO				
NOMBRE	**2021**	**2020**	**VARIACION $**	**VARIACION %**
RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO	(55,298,889)	(27,570,326)	(27,728,563)	100.57394
TOTAL	**(55,298,889)**	**(27,570,326)**	**(27,728,563)**	**100.57**

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.

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.)