



NIIF

CENTRO POPULAR PARA AMERICA LATINA DE COMUNICACIÓN "CEPALC"

NIT: 860.058.503-3

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

NOTA 1:

ENTE ECONOMICO

CENTRO POPULAR PARA AMERICA LATINA DE COMUNICACIÓN "CEPALC", es una entidad jurídica, sin ánimo de lucro con personería jurídica número 3298 del 12 de julio de 1978, otorgada por la Alcaldía Mayor de Bogotá; Inscrita en la Cámara de Comercio de Bogotá, bajo número S0001179 del 21 de enero de 1997, duración indefinida, con domicilio principal en la ciudad de Bogotá. Su objeto social principal es solamente por sentido de servicio, fomentar el sentido analítico de los medios de comunicación masiva.

CEPALC nace en 1978 para empezar a llenar el vacío de capacitación que existía en el área de comunicación dentro de los sectores populares en Colombia; CEPALC rompió el esquema que se tenía referente a la comunicación. Generalmente se entendía por comunicación los medios masivos: prensa, cine, radio y televisión. Quisimos ampliar y profundizar la concepción de comunicación proponiendo la comunicación popular como una comunicación que se hace desde el pueblo pobre, para el pueblo pobre, defendiendo sus intereses y su cultura.

Para CEPALC el trabajo de formación en comunicación, valores y derechos de las gentes de los sectores populares se ha convertido en un compromiso donde la alegría y la esperanza se combinan para animar nuestra creatividad y para hacer de cada taller, de cada encuentro, de cada espacio compartido, un espacio de fraternidad en medio de una realidad de pobreza y de exclusión social. Creemos en la transformación de nuestra sociedad y por esa razón nos hemos preocupado por una metodología que hemos logrado construir a lo largo de años de experiencia, de ensayos, de errores y de reflexiones sobre los recursos, las motivaciones que hemos empleado, los contextos culturales y políticos en que hemos trabajado en cada instancia de desarrollo de nuestros programas.

NOTA 2:**POLITICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES**

Los Estados Financieros de la Entidad fueron preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia, fundamentadas en las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) en el año 2009.

Hasta el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2014, la Entidad preparó sus estados financieros de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia (PCGA Colombianos). La información financiera correspondiente al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2015, incluida en los presentes estados financieros con propósitos comparativos, se presenta de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo.

Criterio de importancia relativa.

Un hecho económico tiene importancia relativa cuando, debido a su naturaleza, cuantía y circunstancias que lo rodean, su conocimiento y desconocimiento, pueden alterar las decisiones económicas de los usuarios de la información. Los estados financieros desglosan los rubros específicos conforme a las normas legales o aquellos que representan un porcentaje representativo tanto del activo, y patrimonio.

Reconocimiento de ingresos y gastos

Los ingresos, costos y gastos se reconocen por el sistema de causación. Los ingresos causados correspondientes a donaciones efectuadas por financiadores a la Entidad, como apoyo a su objeto social se contabilizan por la cuenta del pasivo.

Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros se miden utilizando la moneda del entorno económico primario en el cual opera la Organización ('la moneda funcional'). Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es la moneda funcional y de presentación de CEPALC.



Transacciones en moneda extranjera

Las transacciones en monedas extranjeras se convierten a la moneda funcional utilizando las tasas de cambio vigentes en las fechas de las transacciones. Las ganancias o pérdidas en monedas extranjeras que surgen de esas transacciones y de la conversión a las tasas de cambios al cierre del año para activos y pasivos monetarios denominados en monedas extranjeras, se reconocen en el estado de resultados.

I. MODELO DE OPERACION

CENTRO POPULAR PARA AMERICA LATINA DE COMUNICACIÓN “CEPALC” es una organización no gubernamental, sin ánimo de lucro; aunque CEPALC fue oficialmente fundado en Bogotá el seis de enero de 1978 sus primeros trabajos se desarrollaron en un barrio de la comuna nororiental de Medellín con la colaboración muy valiosa del Padre Federico Carrasquilla, sacerdote ampliamente conocido en la ciudad por su vocación de servicio y la entrega integral a los más humildes. Amparo, la fundadora de nuestra institución, había tenido una serie de experiencias capacitando organizaciones sociales en la apropiación de los medios de comunicación en diferentes países de América Latina y estas experiencias la animaron para crear este proyecto piloto en Colombia.

Quisimos ampliar y profundizar la concepción de comunicación proponiendo la comunicación popular como una comunicación que se hace desde el pueblo pobre, para el pueblo pobre, defendiendo sus intereses y su cultura. Esta comunicación popular incorporó las expresiones más lúdicas como teatro, títeres, música y danzas. Por tanto, desde sus inicios CEPALC ofreció capacitación en todas estas áreas y además en fotografía y sonorizó que se usaba mucho en esa época.

Gracias a nuestra metodología de aprender haciendo que se aplica democrática y horizontalmente en procesos de capacitación y en ciclos de talleres con las organizaciones sociales y grupos de base hemos facilitado la apropiación de los medios de comunicación a los sectores populares de nuestro país.

Para CEPALC el trabajo de formación en comunicación, valores y derechos de las gentes de los sectores populares se ha convertido en un compromiso donde la alegría y la esperanza se combinan para animar nuestra creatividad y para hacer de cada taller, de cada



encuentro, de cada espacio compartido, un espacio de fraternidad en medio de una realidad de pobreza y de exclusión social.

CEPALC Pertenece al Sector sin ánimo de lucro - Régimen Especial.

CENTRO POPULAR PARA AMERICA LATINA DE COMUNICACIÓN “CEPALC” cuenta con una infraestructura propia, con recursos humanos de contratación directa, especializados en cada una de las líneas de ejecución de proyectos, los cuales garantizan la ejecución correcta de las tareas y la uniformidad en los métodos de trabajo.

CENTRO POPULAR PARA AMERICA LATINA DE COMUNICACIÓN “CEPALC” para cumplir con sus objetivos misionales, celebra convenios de cooperación con entidades Nacionales e internacionales, estos recursos son exentos de impuestos por tal razón se catalogan como ingresos de actividades no ordinarias y deducibles de renta. Además, recibe donaciones de organizaciones Nacionales e internacionales las cuales le permiten cumplir con su objeto misional.

Así mismo CEPALC podrá recibir ingresos por contratos de prestación de servicios los cuales se catalogarán como ingresos ordinarios y son gravados.

Los gastos para la ejecución de proyectos aprobados por medio de convenios de cooperación se catalogan como operacionales discriminados en cada una de sus categorías.

Los activos correspondientes a propiedad planta y equipo se llevarán como gasto hasta que la Agencia de Cooperación o posible donante realice el acta de donación y transferencia de estos a la organización, o cuando la organización decida su activación.

La Diferencia entre los ingresos de actividades no ordinarias (Ingresos de Agencias de Cooperación) y los gastos correspondientes para la ejecución de los proyectos corresponden a saldos por ejecutar, estos últimos se registrarán como un pasivo por recaudos a favor de terceros al finalizar cada año y en el primer día del año siguiente se contabilizarán como un ingreso de actividades no ordinarias.

La contabilidad es registrada por CENTRO POPULAR PARA AMERICA LATINA DE COMUNICACIÓN “CEPALC”, en donde se refleja el ciclo normal de las operaciones: Activo-pasivo y Patrimonio, Ingresos y gastos.



CENTRO POPULAR PARA AMERICA LATINA DE COMUNICACIÓN “CEPALC” preparará los estados financieros utilizando la base contable de acumulación o devengo, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, para lo cual deberán utilizar la base contable de efectivo.

Las actividades, procesos y servicios se realizan con base en el cumplimiento de las políticas y objetivos de la Corporación.

CENTRO POPULAR PARA AMERICA LATINA DE COMUNICACIÓN “CEPALC” tiene como máximo órgano de gobierno la asamblea general de socios, en la cual participan personas vinculadas a movimientos sociales, trabajos pedagógicos, comunidades e Iglesias cristianas y de otras confesiones, líderes populares y defensores de derechos humanos.

Todos ellos comparten la misión institucional de CEPALC y su tarea de servicio a los sectores excluidos de nuestra sociedad.

Esta asamblea se reúne de forma ordinaria una vez al año para discutir y aprobar los planes de trabajo de la entidad.

Para efectos del Marco Técnico Normativo aplicable, pertenece al Grupo 2, por tanto, debe implementar las NIIF para PYMES.

Toda la información financiera presentada, incluido el Balance General y el Estado de Situación Financiera de Apertura, está expresada en miles de pesos colombianos.

La moneda funcional y la moneda de presentación es el peso colombiano.

Todo el proceso contable y financiero es desarrollado por la Corporación el cual está compuesto por: Planeación y presupuesto, cuentas por pagar y tesorería.

Definiciones Contables:

- ✓ Estructura de Cuentas Contables: Plan de cuentas de la Corporación
- ✓ Libros Oficiales de Contabilidad: Libro Diario -Libro Mayor y Balances.
- ✓ Documentos de Contabilidad: Todos aquellos documentos definidos para el registro de la contabilidad.
- ✓ Centro de costos: Códigos definidos para cada línea de ejecución de proyectos.



- ✓ Valor Razonable: El Valor Razonable es el precio que podría ser recibido al vender un activo o el precio que podría ser pagado al liquidar un activo en una transacción habitual en la fecha de operación.
- ✓ PCGA Local: Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados locales.
- ✓ NIIF: Normas de Información Financiera.
- ✓ NIC: Normas Internacionales de Contabilidad.

La aprobación del manual de políticas contables de CENTRO POPULAR PARA AMERICA LATINA DE COMUNICACIÓN "CEPALC" está a cargo de la Junta Directiva.

NOTA 3

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

	<u>AI 31 DE DICIEMBRE DE:</u>		<u>VARIACIÓN</u>	
	2021	2020	\$	%
(Nota 3)	valores expresados en pesos			
Efectivo y equivalente al efectivo			\$	%
Bancolombia Cta. Cte 17521870064	14.711.116	5.528.069	9.183.047	166,12%
Bancolombia cuenta de ahorros	42.203	42.111	92	0,22%
TOTAL	14.753.319	5.570.180	9.183.139	164,86%

El efectivo y equivalentes de efectivo está representado por el disponible en bancos a diciembre 31 de 2021. Bancolombia ha ofrecido a la institución mayor respaldo y agilidad en cuanto a la atención de la necesidad, es el banco que mejor seguridad y efectividad ha implementado en sus bancas virtuales, mecanismo utilizado para casi el 20% de los pagos que se realizan. La conciliación correspondiente a esta cuenta bancaria al 31 de diciembre de 2021 se encuentra disponible en las oficinas de la institución. A diciembre 31/21 la entidad poseía una cuenta corriente para el manejo de los recursos de los proyectos No. 17521870064 de Bancolombia, constituida a nombre de CEPALC, con una firma registrada, la del señor Félix Posada, Representante Legal, para el pago de cheques y demás transacciones financieras que lo requieran, acompañada con un sello seco.

NOTA 4
DEUDORES COMERCIALES

Está representada por los anticipos y avances, esta cuenta se utiliza para el control y manejo de los dineros entregados a terceros para los gastos directos de las actividades de los programas, cuentas por cobrar a trabajadores.

La desagregación de este rubro es el siguiente.

	A 31 DE DICIEMBRE DE:		VARIACIÓN	
	2021	2020	\$	%
(Nota 4)	valores expresados en pesos			
Deudores				
A TRABAJADORES				
YESID ALBERTO FERNANDEZ FORERO	2.250.000	750.000	1.500.000	67%
ANGEL MARIA JAIME LEON	500.000	500.000	0	0%
CUENTAS POR COBRAR A PROYECTOS				
IGLESIA UNIDA DE CANADA	55.704.829	39.014.420	16.690.409	30%
TOTAL, DEUDORES	58.454.829	40.264.420	18.190.409	31,1%

Los valores indicados en la tabla anterior corresponden a anticipos de honorarios y al valor que quedó pendiente por ingresar al 31 de diciembre de 2021 de la Iglesia Unida del Cabada.

NOTA 5
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

	A 31 DE DICIEMBRE DE:		VARIACION	
	2021	2020	\$	%
Propiedad, planta y equipos	9.171.983	10.855.030	(1.683.047)	-18%
<i>Equipos de Oficina</i>	5.300.000	5.300.000	0	0%
<i>Equipo de Procesamiento electrónico de datos</i>	32.820.000	32.820.000	0	0%
<i>Depreciación Acumulada</i>	-28.948.017	-27.264.970	-1.683.047	6%

Las propiedades, plantas y equipos son registradas al costo de adquisición, la depreciación es registrada por el 100% en el periodo establecido en la política, de acuerdo con el bien adquirido.



Los activos fijos de propiedad de CEPAC, son depreciados por el método de línea recta con base en su vida útil así: Equipo de oficina diez (10) años, equipo de procesamiento de datos y comunicación cinco (5) años.

NOTA 6

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

El valor indicado en la nota 6 corresponde a los prestamos realizados por los asociados a CEPALC y que no fueron reintegrados al 31 de diciembre de 2021.

NOTA 7

INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS

El valor indicado por \$25.000.000 corresponde al valor pendiente por ejecutar durante el año 2022, de la IGLESIA UNIDA DE CANADA.

NOTA 8

INGRESOS OPERACIONALES

NOTA 8 INGRESOS OPERACIONALES	AI 31 DE DICIEMBRE DE:		VARIACION	
	2021	2020	\$	%
	ORGANIZACIÓN			
ACOC	0	252.400	-252.400	-100%
COLECTIVO ANSUR	0	1.500.000	-1.500.000	-100%
FAB-SUIZA	0	39.555.405	-39.555.405	-100%
IGLESIA METODISTA UNIDA USA	116.523.438	113.353.023	3.170.415	3%
IGLESIA UNIDA CANADA	51.350.679	144.366.739	-93.016.060	-181%
COYOTE FUNDACION USA	104.731.073	0	104.731.073	100%
UNITED METHODIST USA	0	48.564.020	-48.564.020	-100%
PARROQUIA HOLV NAME JESUS.WVOMING MICHIGAN (USA)	0	6.799.518	0	-100%
PROYECTOS SOLIDARIOS TA-CHO P.P.M	7.000.000	7.000.000	0	0%
GLORIA LIZETH PRIETO GARCIA	0	500.000	-500.000	-100%
GLOBAL GIVIN USA	74.266.899	11.164.452	63.102.447	85%
REDES DIOCESIS CAGUA (PUERTO RICO)	7.487.370	7.616.070	0	0%
STEPHEN S. DUDEK -USA	3.840.121	13.147.887	(9.307.766)	-242%
SAL ITALIA	17.710.424	-	17.710.424	100%
OTRAS DONACIONES	16.410.243	-	16.410.243	100%
TOTAL, INGRESOS OPERACIONALES	399.320.247	393.819.514	5.500.733	1%

Los ingresos operacionales recibidos durante el año 2021 fueron registrados en la cuenta 410101, se recibieron de agencias de cooperación internacionales, a título de donación y por concepto de celebración de convenios de cooperación para la realización de actividades en las zonas de influencia de CEPALC, recursos relacionados en la tabla anterior.

NOTA 9

GASTOS OPERACIONALES

Los gastos operacionales corresponden al pago de honorarios arrendamiento, seguros, servicios públicos, gastos legales, mantenimiento y reparaciones gastos de viaje, pasajes aéreos, manutención y demás gastos propios en los que incurre la organización para la ejecución de los diferentes proyectos.

CONCEPTO	AI 31 DE DICIEMBRE DE:		VARIACION	
	2021	2020	\$	%
GASTOS DE PERSONAL	72.681.720	16.094.830	56.586.890	77,9%
HONORARIOS	160.042.698	88.445.274	71.597.424	44,7%
ARRENDAMIENTOS	1.100.000	1.705.800	-605.800	-55,1%
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	1.802.013	4.212.300	-2.410.287	-133,8%
SEGUROS	5.243.746	7.705.940	-2.462.194	-47,0%
SERVICIOS	9.749.444	3.890.000	5.859.444	60,1%
ASEO Y VIGILANCIA	7.309.978	11.827.656	-4.517.678	-61,8%
GASTOS LEGALES	5.865.095	10.402.200	-4.537.105	-77,4%
NOTARIALES	2.850.745	4.490.500	-1.639.755	-57,5%
ADECUACION E INSTALACION	7.170.000	15.239.150	-8.069.150	-112,5%
GASTOS DE VIAJE	54.940.151	74.220.741	-19.280.590	-35,1%
ALOJAMIENTO Y MANUTENCION	6.257.221	15.394.000	-9.136.779	-146,0%
EQUIPOS	1.683.047	9.265.953	-7.582.906	-450,5%
MATERIALES	56.661.808	10.176.346	46.485.462	82,0%
FINANCIEROS	5.772.172	1.305.900	4.466.272	77,4%
TOTAL GASTOS	399.129.838	274.376.590	124.795.451	31,26%



FELIX POSADA ROJAS
Representante Legal

ANIBAL HERNANDEZ BRICEÑO
Contador/Público