

ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

Entidad Reportarte

Fundación Like Ambiental es una fundación sin ánimo de lucro cuyo propósito principal es la recolección, adecuación, y disposición final de todos los residuos electrónicos, y eléctricos, (RAEE) que se encuentren dañados, obsoletos, o que hayan sido dados de baja en las empresas, colegios, universidades o cualquier otra organización, para ser donados y de esta forma poder generar un gran impacto social y ambiental.

Bases de presentación de los estados financieros

1.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptados en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, contenidas en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015. Las NCIF se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES, junto con sus interpretaciones, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés); las normas de base corresponden a las traducidas al español y emitidas al 1 de enero de 2008

1.2 Bases de Preparación

Fundación Like Ambiental tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, el 31 de diciembre de 2016.

Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros separados, los cuales se expresan en pesos colombianos, por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos. La moneda funcional es el (peso colombiano), que corresponde a la moneda del entorno económico principal en el que opera Like Ambiental.

Los estados financieros de la compañía al 31 de diciembre de 2016, corresponden a los primeros estados financieros preparados de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia para PYMES (NCIF). Estos estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por la revaluación de ciertas propiedades e instrumentos financieros que son medidos a valores revaluados o a valores razonables al final de cada periodo de reporte, como se explica en las políticas contables.

El costo histórico esta generalmente basado sobre el valor razonable de la contraprestación entregada en el intercambio de bienes y servicios.

Políticas contables significativas

1.3 Moneda funcional y de presentación

El entorno económico principal de Like Ambiental se desarrolla en Colombia, por lo cual reconoce como moneda funcional el peso colombiano y se presenta en pesos colombianos aproximando a la siguiente unidad, siempre y cuando no se indique lo contrario se mantendrá la forma de expresar su moneda funcional y de ser presentada.

1.4 Efectivo y equivalentes de efectivo

- a) **Efectivo:** Se reconoce una vez se realicen los depósitos en cuentas o demás productos de recaudo que tiene Fundación Like Ambiental. En caso de tratarse de cuentas en moneda extranjera se tendrá en cuenta la tasa de cambio vigente al momento de registrar la transacción.
- b) **Equivalentes de Efectivo:** En desarrollo de las operaciones de Fundación Like Ambiental pueden presentarse excesos de liquidez que pueden ser invertidos en CDT's, CDAT's o instrumentos financieros de redención menor a 90 días y bajo riesgo como lo son las carteras colectivas.

1.5 Instrumentos financieros

- a) **Activos financieros:** Los activos financieros se clasifican dentro de las siguientes categorías: activos financieros "al valor razonable con cambios en los resultados", "inversiones mantenidas hasta el vencimiento" "activos financieros disponibles para la venta", y "préstamos y partidas por cobrar". La clasificación depende de la naturaleza y propósito de los activos financieros y se determina al momento del reconocimiento inicial. Todas las compras o ventas regulares de activos financieros son reconocidas y dadas de baja a la fecha de la transacción. Las compras o ventas regulares son todas aquellas compras o ventas de activos financieros que requieran la entrega de activos dentro del marco de tiempo establecido por una regulación o acuerdo en el mercado.
- b)
- c) **Método de la tasa de interés efectivo:** El método de la tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un instrumento financiero y de imputación del ingreso financiero a lo largo del periodo relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que se nivela exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados (incluyendo comisión, puntos básicos de intereses pagados o recibidos, costos de transacción y otras primas o descuentos que estén incluidos en el

cálculo de la tasa de interés efectiva) a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero o, cuando sea adecuado, en un periodo más corto, con el importe neto en libros en el reconocimiento inicial.

Los ingresos son reconocidos sobre la base de la tasa de interés efectiva para los instrumentos de deuda distintos a los activos financieros clasificados al valor razonable con cambio en los resultados.

- d) **Activos financieros al valor razonable con cambios en los resultados:** Los activos financieros son clasificados como al valor razonable con cambios en los resultados cuando el activo financiero es mantenido para negociar o designado como al valor razonable con cambios en los resultados.

Un activo financiero es mantenido para negociar si:

- i. Ha sido adquirido principalmente para propósitos de su venta a corto plazo.
- ii. Al momento del reconocimiento inicial forma parte de un portafolio de instrumentos financieros manejados por la compañía y se tiene evidencia de un patrón actual reciente de beneficios a corto plazo.
- iii. Es un derivado que no ha sido designado y efectivo como instrumento de cobertura o garantía financiera.

- d) **Inversiones mantenidas hasta el vencimiento:** Las inversiones mantenidas hasta el vencimiento son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables y fechas de vencimiento fijas que la compañía tiene la intención afirmativa y capacidad de mantener hasta el vencimiento. Luego del reconocimiento inicial, las inversiones mantenidas hasta el vencimiento se miden al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva menos cualquier deterioro.

- f) **Dividendos sobre los instrumentos de patrimonio disponibles para la venta:** son reconocidos en ganancias o pérdidas al momento en que se establece el derecho de la compañía a recibir los dividendos.

- g) **Préstamos y cuentas por cobrar:** Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no se encuentran cotizados en un mercado activo. Los préstamos y cuentas por cobrar (incluyendo las cuentas comerciales, otras cuentas por cobrar, saldo bancario y efectivo, entre otros (describa) se miden a costo amortizado usando el método de interés vigente menos cualquier deterioro. El ingreso por intereses es reconocido al aplicar la tasa de interés vigente, salvo a las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el efecto de no descontar no es significativo.

1.6 Inventarios

Los inventarios comprenden materiales, suministros y repuestos destinados a la prestación del servicio de los diferentes componentes. Igualmente comprende, mercancías no fabricadas por la entidad que serán utilizadas para sustituir partes de propiedad planta y equipo que en todo caso se pretendan utilizar en menos de un periodo

Medición inicial

El costo de los inventarios de materiales, suministros y repuestos comprende el valor de compra, e impuestos no recuperables, el costo del transporte, almacenamiento y otros costos directos atribuibles a la adquisición.

Medición posterior

Los inventarios de producto terminado y mercancías no fabricadas por la empresa, se miden a su costo o a su valor neto de realización, el que sea menor:

- La fórmula de costo corresponde al promedio ponderado.
- El valor neto de realización es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de las operaciones menos los gastos de ventas necesarios para llevar a cabo su realización.

Cuando los inventarios son vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como costo del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación. Las salidas de materiales, suministros y repuestos se reconocen de acuerdo con las fórmulas de costo promedio ponderado. Este consiste en que el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del periodo, y del costo de los mismos artículos comprados durante el periodo.

Deterioro

Like Ambiental evaluará al final de cada periodo si el inventario se deteriorado siguiendo los siguientes parámetros:

- La entidad solicitará a un proveedor la cotización de los productos en inventario y comparará con los valores que están en libros, si estos últimos son mayores a lo cotizado, de ser así se procederá a causar un deterioro hasta igualar los valores libros-cotización.

Baja de cuentas

Cuando los inventarios se vendan, la Entidad reconocerá el importe en libros de éstos como un gasto (costo de venta) en el periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias. Los inventarios distribuidos a otro activo se contabilizan posteriormente de acuerdo con la sección de esta Manual aplicable a ese tipo de activo (por ejemplo: propiedad, planta y equipo).

1.7 Arrendamientos

Un arrendamiento es un acuerdo por el que un arrendador otorga al arrendatario, a cambio de una suma única de dinero, o una serie de pagos, el derecho a utilizar un activo durante un periodo de tiempo determinado.

De acuerdo con la clasificación realizada sobre cada contrato deberá efectuarse su reconocimiento.

Arrendamiento Financiero

Arrendatario

Al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, éste se reconocerá como un activo y un pasivo por el mismo importe, igual al valor razonable del bien arrendado, o bien al valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento, si éste fuera menor, determinados al inicio del arrendamiento. Al calcular el valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento, se tomará como factor de descuento la tasa de interés implícita en el arrendamiento, siempre que sea practicable determinarla; de lo contrario se usará la tasa de interés incremental de los préstamos del arrendatario. Cualquier costo directo inicial del arrendatario se añadirá al importe reconocido como activo.

Posteriormente el activo arrendado será medido de acuerdo con la política de propiedades, planta y equipo. Cada una de las cuotas del arrendamiento se dividirá en dos partes que representan, respectivamente, las cargas financieras y la reducción de la deuda viva.

Las cuotas derivadas de los arrendamientos operativos se reconocerán como gasto de forma lineal, durante el transcurso del plazo del arrendamiento, salvo que resulte más apropiada otra base sistemática que sea más representativa del patrón de tiempo de los beneficios del arrendamiento.

Arrendamientos financieros: Una descripción general de los acuerdos significativos de arrendamiento donde se incluirán, sin limitarse a ellos, los siguientes datos:

- a. Las bases para la determinación de cualquier cuota de carácter contingente que se haya pactado.
- b. La existencia y, en su caso, los plazos de renovación o las opciones de compra y las cláusulas de actualización o escalonamiento.
- c. Las restricciones impuestas a la entidad en virtud de los contratos de arrendamiento financiero, tales como las que se refieran a la distribución de dividendos, al endeudamiento adicional o a nuevos contratos de arrendamiento.

Arrendamientos operativos: Una descripción general de los acuerdos significativos de arrendamiento concluidos por el arrendatario, donde se incluirán, sin limitarse a ellos, los siguientes datos:

- a. Las bases para la determinación de cualquier cuota de carácter contingente que se haya pactado.
- b. La existencia y, en su caso, los plazos de renovación o las opciones de compra y las cláusulas de actualización o escalonamiento.
- c. Las restricciones impuestas a la entidad en virtud de los contratos de arrendamiento financiero, tales como las que se refieran a la distribución de dividendos, al endeudamiento adicional o a nuevos contratos de arrendamiento.

1.8 Propiedades, Planta y Equipo

Like Ambiental registrará como propiedades, planta y equipo, los activos tangibles que se mantienen para uso en la prestación de servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos así mismo se prevé usar durante más de un periodo contable.

Like Ambiental, reconocerá un activo como elemento de la propiedad, planta y equipo si es probable que la misma obtenga beneficios económicos futuros; además que el costo de dicho activo puede medirse con fiabilidad.

Las piezas de repuesto y el equipo auxiliar se registran habitualmente como inventarios, y se reconocen en el resultado del periodo cuando se consumen en la prestación del servicio. Sin embargo, las piezas de repuesto importantes y el equipo de mantenimiento permanente son propiedades, planta y equipo cuando la entidad espera utilizarlas durante más de un periodo. De forma similar, si las piezas de repuesto y el equipo auxiliar solo pueden ser utilizados con relación a una partida de propiedades planta y equipo, se considerarán también propiedades planta y equipo. En relación a lo anterior se considerará como "importante" todo valor que sea igual o superior al 10% del total del activo.

Los terrenos y edificios se contabilizarán de forma separada, incluso si hubieran sido adquiridos de forma conjunta

Medición Inicial

Like Ambiental medirá inicialmente al costo los elementos de propiedad, planta y equipo, el cual comprenderá el precio de adquisición, más los costos atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y condiciones necesarias para que pueda operar de la

forma prevista; y de la misma manera formará parte los costos de desmantelamiento o retiro de un activo, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.

El costo de un elemento de propiedad, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, la entidad medirá el costo de propiedades, planta y equipo al valor presente de todos los pagos futuro.

Medición posterior

Like Ambiental, medirá las propiedades, planta y equipo posterior a su reconocimiento inicial al modelo del costo (costo de adquisición menos la depreciación acumulada menos pérdidas por deterioro acumuladas).

Vida Útil

La estimación de la vida útil de un activo, es una cuestión de criterio, basado en la experiencia que Like Ambiental tenga con activos similares.

Like Ambiental estimó la vida útil para cada clase de propiedades, planta y equipo las cuales se detallan a continuación:

CATEGORIA	VIDA UTIL
Equipo de computo	3
Equipo de oficina	7

Depreciación

El método utilizado para la depreciación de las Propiedades Plantas y Equipos es la línea recta, los terrenos no serán depreciados.

El cargo por depreciación para cada periodo se reconocerá en el resultado, a menos que otra sección de esta NIIF requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo. Por ejemplo, la depreciación de una propiedad, planta y equipo de manufactura se incluirá en los costos de los inventarios (Inventarios).

Deterioro

Like Ambiental realizará pruebas de deterioro a las propiedades, planta y equipo si existen indicios de que una partida de propiedades, planta y equipo o se ha deteriorado igualmente cuando el valor en libros de los mismos puede ser superior a su valor recuperable.

Baja en cuentas

El valor en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo se dará de baja en cuentas:

En el momento de su disposición.

Cuando no se espera ningún beneficio económico futuro de su uso.

La utilidad o pérdida que surja por el retiro y/o baja de un elemento de propiedades, planta y equipo será determinada por la diferencia entre los ingresos netos por venta, si los hubiese y el valor en libros del elemento menos su reserva por valorización

Valor Residual

Es el monto estimado que se obtendría de la disposición del activo, luego de deducir los costos estimados de disposición del activo, al finalizar su vida útil. Cuando estos valores son significativos se deben respaldar con un avalúo preparado por peritos independientes o por personas con la suficiente idoneidad para calcularlos.

El valor residual determinado para cada tipo de propiedades, planta y equipo será:

CONCEPTO	VALOR RESIDUAL
Equipo de oficina	1%
Equipo de Cómputo	1%

1.9 Activos intangibles

Los activos intangibles son activos identificables, de carácter no monetario, y sin sustancia o contenido físico, que surgen a través de la adquisición. Un activo intangible es identificable cuando:

- Es separable; es decir, es susceptible de ser separado o dividido de la Entidad y vendido, transferido, explotado, arrendado o intercambiado, bien individualmente junto con un contrato, un activo o un pasivo relacionado, o
- Surge de un contrato o de otros derechos legales, independientemente de si esos derechos son transferibles o separables de la Entidad o de otros derechos y obligaciones.

Medición inicial

Se reconocen inicialmente al costo, el cual incluye el costo de adquisición menos los descuentos y los costos complementarios directamente relacionados con la adquisición. Cuando un intangible se haya adquirido a cambio de uno o varios activos no monetarios o una combinación de activos monetarios y no monetarios, se medirá a su valor razonable.

Cuando se genere un intangible internamente, se tratará como gasto del periodo en el que se incurra; tal es el caso de los desembolsos asociados a las actividades de investigación y desarrollo.

Medición posterior

La Entidad ha seleccionado como política contable el modelo del costo; y todos los demás activos pertenecientes a la misma clase también se contabilizarán usando el mismo modelo, a menos que exista un mercado activo para esa clase de activos. Por lo tanto después del reconocimiento inicial los activos intangibles se miden al costo menos la amortización acumulada y menos las pérdidas por deterioro.

La Entidad evaluará la vida útil de los activos intangibles. Para tal efecto se evaluará la duración del bien para estimar su vida útil. Para determinar la vida útil de un activo intangible, es preciso considerar:

- La utilización esperada del activo por parte de la Entidad, así como si el elemento podría ser gestionado de forma eficiente por otro equipo gerencial distinto.
- Los ciclos típicos de vida del producto, así como la información pública disponible sobre estimaciones de la vida útil, para tipos similares de activos que tengan una utilización parecida.
- La incidencia de la obsolescencia técnica, tecnológica, comercial o de otro tipo.
- La estabilidad de la industria en la que opere el activo, así como los cambios en la demanda de mercado para los productos o servicios fabricados con el activo en cuestión.
- Las actuaciones esperadas de los competidores, ya sean actuales o potenciales.
- El nivel de los desembolsos por mantenimiento necesarios para conseguir los beneficios económicos esperados del activo, así como la capacidad y voluntad de la Entidad para alcanzar ese nivel.
- El periodo en que se controle el activo, si estuviera limitado, así como los límites, ya sea legal o de otro tipo, sobre el uso del elemento, tales como las fechas de caducidad de los arrendamientos relacionados con él.
- Si la vida útil del activo depende de las vidas útiles de otros activos poseídos por la Entidad.

Para el caso de Like Ambiental sus intangibles son de vida útil finita.

Si no es posible realizar una estimación fiable de su vida útil, se supondrá que ésta será de diez (10) años. La cuota de amortización se reconoce como un gasto, determinándose en función del método lineal, basado en la vida útil estimada que se le asigne a cada elemento o clase de activo intangible. Se considera para los activos intangibles un valor residual de cero (0), siempre y cuando no exista un compromiso de venta al final de su vida útil o un mercado activo.

1.10 Provisiones, Activos y Pasivos Contingentes

Una provisión es un pasivo a cargo de la Entidad, que está sujeto a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

Las provisiones, como pasivos que son, pueden tener origen en obligaciones legales o en obligaciones implícitas:

- **Una obligación legal:** Aquella que se deriva de un contrato, de la legislación o de otra causa de tipo legal.
- **Una obligación implícita:** Aquella que se deriva de actuaciones de la Entidad producto de políticas internas, de dominio público, patrones de comportamiento o declaraciones específicas, en las que la Entidad ha dado a conocer a terceros, que está dispuesta a aceptar ciertas responsabilidades, y como consecuencia, ha creado una expectativa válida de su cumplimiento.

Reconocimiento

La Entidad reconocerá una provisión cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- Tiene una obligación presente, ya sea legal (exigida por ley) o implícita, como resultado de un suceso pasado, donde se ha creado una expectativa válida ante terceros de que se cumplirá con el compromiso o responsabilidad.
- Probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación y
- Puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

Las provisiones se registrarán así:

- Como un pasivo en el Estado de situación financiera y
- El valor de la provisión como un gasto.

Medición Inicial

Las provisiones se medirán por la mejor estimación del valor que la Entidad pagaría para liquidar la obligación al final del periodo sobre el que se informa o para transferirla a un tercero en la fecha de presentación.

Dicha estimación tendrá en cuenta:

- Los desenlaces asociados de mayor probabilidad
- La experiencia que se tenga en operaciones similares
- Los riesgos e incertidumbres
- Los informes de expertos, entre otros.

En caso de que la provisión que se esté midiendo se refiera a una población importante de casos individuales, la obligación presente se estimará aplicando el método estadístico del valor esperado, el cual consiste en promediar todos los posibles desenlaces por sus probabilidades asociadas.

Cuando la provisión surja de una única obligación, la mejor estimación del valor requerido para cancelar la obligación puede ser el desenlace individual que resulte más probable.

Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo sea significativo, el valor de la provisión será el valor presente de los valores que se espera sean requeridos para liquidar la obligación.

En caso de que la Entidad tenga la seguridad de recibir un reintegro parcial o total de la provisión, se reconocerá así:

- El derecho a cobrar tal reembolso se reconocerá como una cuenta por cobrar y
- Como un ingreso cuando sea prácticamente segura su recepción.
- El reembolso en tal caso, se tratará como un activo separado.
- El valor reconocido para el activo no excederá el valor de la provisión.
- El reembolso por cobrar se presentará en el estado de situación financiera como un activo y no se compensará con la provisión.

Se reconocen únicamente cuando la obligación es posible y se registra contablemente cuando la obligación es probable, de acuerdo al siguiente cuadro así:

Incertidumbre sobre la salida de flujos	Clasificación		Tratamiento	
	Pasivo	Activo	Pasivo	Activo
Remoto	Pasivo Contingente	Activo Contingente	No se registra, podría revelarse	No se registra, podría revelarse
Posible	Provisión	Activo Contingente	No se registra, podría revelarse	No se registra, podría revelarse
Probable	Pasivo	Activo	Se registra y se revela	Se registra y se revela

Medición Posterior

La Entidad cargará contra una provisión únicamente los desembolsos para los que fue originalmente reconocida.

Las provisiones se revisarán como mínimo al final del periodo contable o cuando se tenga evidencia de que el valor ha cambiado sustancialmente, y se ajustarán afectando el resultado del periodo para reflejar la mejor estimación disponible.

Cualquier ajuste a los valores previamente reconocidos se reconocerá en resultados.

Cuando una provisión se mida por el valor presente del valor que se espera que sea requerido para cancelar la obligación, la reversión del descuento se reconocerá como un costo financiero en los resultados del periodo en que surja.

Cuando ya no sea probable la salida de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación correspondiente, se procederá a liquidar o a revertir la provisión.

1.11 Deterioro del Valor de los Activos

Se evaluará, al cierre del periodo si existe algún indicio de deterioro del valor de sus activos:

- Cuando el importe en libros excede el importe recuperable, en la Propiedad planta y equipo, y activos intangibles con una vida útil definida o indefinida.

Analizar indicadores de:

- Fuentes externas de información

- b) Fuentes internas de información
- c) Otros indicios de pérdida

1.12 Beneficios a los Empleados

Los beneficios de Like Ambiental son los contemplados en los términos legales, contractuales e implícitos que se les otorga a los empleados a corto plazo y largo plazo beneficios por terminación de contrato, la contabilización de los beneficios a los empleados se realiza en el mes contable correspondiente.

Todos los beneficios se reconocerán cuando un empleado haya prestado sus servicios a Like Ambiental, durante el período contable, reconociendo el valor de los beneficios que ha de pagar por tales servicios:

Beneficios a empleados de corto plazo

Corresponden a pasivos laborales a cargo de la Entidad por concepto de prestaciones sociales legales y prestaciones extralegales, debidamente consolidadas cada fin de año.

Los beneficios de corto plazo que la Entidad tiene; es decir que se espera realizar su pago dentro de los doce (12) meses siguientes a la fecha de cierre del período en el que los empleados han prestado los servicios que les otorgan esos derechos. Su determinación se realiza según los acuerdos con los empleados y según lo establecido en las normas.

Medición de los beneficios de corto plazo

La Entidad reconocerá 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 período sobre el que se informa:

- Como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de beneficios para los empleados. Si el importe pagado excede a las aportaciones 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 la reducción en los pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso en efectivo.
- Como un gasto.

Beneficios por terminación

Son los beneficios a los empleados proporcionados por la terminación del periodo de empleo de un empleado como consecuencia de:

- La decisión de Like Ambiental de resolver el contrato del empleado antes de la fecha normal de retiro
- La decisión del empleado de aceptar una oferta de beneficios a cambio de la terminación de un contrato de empleo.

Like Ambiental reconocerá los beneficios por terminación como un pasivo y como un gasto y de forma inmediata, puesto que los beneficios por terminación no proporcionan a LIKE AMBIENTAL beneficios económicos futuros. Adicionalmente, sólo cuando se encuentre comprometida de forma demostrable a:

- a) Rescindir el vínculo que le une con un empleado o grupo de empleados antes de la fecha normal de retiro
- b) Proporcionar beneficios por terminación como resultado de una oferta realizada para incentivar la rescisión voluntaria del empleado.

Una entidad medirá los beneficios por terminación por la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación en la fecha sobre la que se informa. En el caso de existir una oferta de la entidad para incentivar la rescisión voluntaria del contrato, la medición de los beneficios por terminación correspondientes se basará en el número de empleados que se espera acepten tal ofrecimiento.

1.13 Subvenciones del Gobierno

Reconocimiento

Like Ambiental reconocerá una subvención del gobierno cuando reciba en forma de ayuda del gobierno en forma de transferencia de recursos por el cumplimiento, futuro o pasado, de ciertas condiciones relacionadas con sus actividades de operación

Así mismo; Like Ambiental no tendrá en cuenta aquellas subvenciones a las que no cabe razonablemente asignar un valor y también aquellas transacciones con el gobierno que no pueden distinguirse de las demás operaciones normales de Like Ambiental

Medición Inicial

Like Ambiental medirá las subvenciones al valor razonable del activo recibido o por recibir. Y reconocerá las mismas en las siguientes situaciones:

Cuando no se imponen condiciones de desempeño futuras, deberán reconocerse el ingreso en el momento en el que sean exigibles.

Cuando se imponen condiciones de desempeño futuras, deberán reconocerse el ingreso cuando las condiciones de desempeño sean cumplidas.

Las subvenciones recibidas antes de que se satisfagan los criterios de reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias se reconocerán como pasivos.

Por lo anterior, Like Ambiental reconocerá las donaciones como ingresos si no se encuentran condicionadas. De lo contrario deberán registrarse como un pasivo y en la medida que se cumpla las condiciones se deberán ir amortizando y reconociendo como un ingreso. (Concepto 144 del CTCP).

1.14 Ingresos

Reconocimiento

Like Ambiental reconoce los ingresos en el período en que efectivamente se haya prestado el servicio, de acuerdo a los términos de las diferentes negociaciones. Los ingresos comprenden el valor razonable de los importes por prestación del servicio que forma parte del objeto social, neto de impuestos y contribuciones. La Entidad reconoce ingresos cuando:

- El monto puede ser medido con fiabilidad.
- Es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la Entidad y
- Se cumpla con los criterios específicos por cada tipo de ingreso como se describe más adelante.

Los ingresos de Like Ambiental corresponden principalmente a:

- Venta de chatarra electrónica.
- Venta de equipos tecnológicos

Medición

El importe de los ingresos de actividades ordinarias derivados de una transacción se determina, normalmente, por acuerdo entre Like Ambiental y el cliente.

Se medirán al valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Entidad pueda otorgar.

Prestación de servicios

Los ingresos de actividades ordinarias derivados de la prestación de servicios deben ser reconocidos siempre que se cumplan los siguientes criterios:

- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueden medirse con fiabilidad.
- Es probable que la Entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, puede ser medido con fiabilidad
- Los costos ya incurridos en la prestación, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.

Intereses, regalías y dividendos

Los ingresos de actividades ordinarias derivados del uso, por parte de terceros, de activos de la Entidad que producen intereses, regalías y dividendos deben ser reconocidos siempre que:

- Sea probable que la Entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción
- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda ser medido de forma fiable.
- Los ingresos de actividades ordinarias deben reconocerse de acuerdo con las siguientes bases:

Los intereses deben reconocerse utilizando el método del tipo de interés efectivo.

Las regalías deben ser reconocidas utilizando la base de acumulación (o devengo), de acuerdo con la sustancia del acuerdo en que se basan

Los dividendos deben reconocerse cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte del accionista.

1.15 Costos y gastos

Reconocimiento

Se reconocerá un gasto cuando surja un decrecimiento en los beneficios económicos futuros en forma de salida o disminuciones del valor de activos o bien el surgimiento de obligaciones, además de que pueda ser medido con fiabilidad.

Se reconocerá un costo o gasto en el estado de resultado integral cuando haya surgido un decrecimiento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decrecimiento de un activo o un incremento de un pasivo, que pueda medirse con fiabilidad.

Medición

Los gastos de la Entidad se medirán al costo de los mismos que pueda medirse de forma fiable. Se optará por cualquiera de las siguientes clasificaciones para el desglose de los gastos:

Se reconocerá el costo de ventas, en el momento que se realice efectivamente una venta o se preste el servicio, por su valor razonable.

Por su función (como parte del costo de las ventas o de los costos de actividades de distribución o administración).

Se reconocerá los costos por préstamos como gastos del período, cuando se incurran en ellos.

1.16 Costos por préstamos

Los costos por préstamos son aquellos en los que incurre la Entidad y que están relacionados con los fondos que ha tomado prestados. Incluyen comisiones, intereses, diferencias de cambio procedentes de préstamos en moneda extranjera en la medida en que se consideren costos por préstamos.

Reconocimiento

La Entidad reconocerá todos los costos por préstamos como un gasto en resultados en el período en el que se incurre en ellos.

1.17 Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa son todos los hechos, favorables o desfavorables, que se han producido entre periodo sobre el que informa y la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación. Existen dos tipos de hechos:

- Los que proporcionan evidencia de las condiciones que existían al final del periodo sobre el que informa (hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que implican ajuste), y
- Los que indican condiciones que surgieron después del periodo sobre el que informa (hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que no implican ajuste).

Los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa incluirán todos los hechos hasta la fecha en que los estados financieros queden autorizados su publicación, incluso si esos hechos tienen lugar después del anuncio de los resultados o de otra información financiera específica.

Medición

Para aquellos hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que implican ajuste, la Entidad ajustará los importes reconocidos en sus estados financieros, incluyendo la información a revelar relacionada, para los hechos que impliquen ajuste y hayan ocurrido después del periodo sobre el que se informa.

La Entidad no ajustará los importes reconocidos en sus estados financieros, para reflejar hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa si estos hechos no implican ajuste.

Reconocimiento

Se reconocerá un gasto cuando surja un decrecimiento en los beneficios económicos futuros en forma de salida o disminuciones del valor de activos o bien el surgimiento de obligaciones, además de que pueda ser medido con fiabilidad.

Se reconocerá un costo o gasto en el estado de resultado integral cuando haya surgido un decrecimiento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decrecimiento de un activo o un incremento de un pasivo, que pueda medirse con fiabilidad.

Medición

Los gastos de la Entidad se medirán al costo de los mismos que pueda medirse de forma fiable. Se optará por cualquiera de las siguientes clasificaciones para el desglose de los gastos:

Se reconocerá el costo de ventas, en el momento que se realice efectivamente una venta o se preste el servicio, por su valor razonable.

Por su función (como parte del costo de las ventas o de los costos de actividades de distribución o administración). Se reconocerá los costos por préstamos como gastos del período, cuando se incurran en ellos.

Juicios y estimados contables críticos en la aplicación de las políticas contables

La preparación de los Estados Financieros de conformidad con las NCIF requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de políticas contables y los montos reconocidos en los estados financieros y el valor en libros de los activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones dentro del siguiente año fiscal. Los juicios y estimados son continuamente evaluados y son basados en la experiencia de la administración y otros factores, incluyendo la expectativa de eventos futuros que se cree son razonables en las circunstancias.

La administración también hace ciertos juicios aparte de aquellos que involucran estimaciones en el proceso de aplicar las políticas contables. Los juicios que tienen los efectos más importantes en los montos reconocidos en los estados financieros y los estimados que pueden causar un ajuste importante en el valor en libros de los activos y pasivos en el siguiente año incluyen los siguientes:

Negocio en marcha: Like Ambiental prepara los estados financieros sobre la base de un negocio en marcha. En la realización de este juicio la gerencia considera la posición financiera, sus intenciones actuales, el resultado de las operaciones y el acceso a los recursos financieros en el mercado y analiza el impacto de tales factores en las operaciones futuras. A la fecha de este informe la gerencia no tiene conocimiento de ninguna situación que le haga creer que Like Ambiental no tenga la habilidad para continuar como negocio en marcha durante el año 2016.

Efectivo y sus equivalentes de efectivo

Para propósitos del estado individual de flujo de efectivo, el efectivo y equivalentes de efectivo incluye efectivo y bancos, netos de sobregiros bancarios pendientes. El efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo sobre el que se informa como se muestra en el estado individual de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado consolidado de situación financiera de la siguiente manera:

31 de Diciembre del 2016	
Bancos	100.000
Total efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 100.00

Propiedades, planta y equipo

La compañía evaluará, al final de cada periodo sobre el que se informa, si existe algún indicio de que la pérdida por deterioro del valor reconocida, en periodos anteriores, para un activo distinto de la plusvalía, ya no existe o podría haber disminuido. Si existiera tal indicio, la entidad estimará de nuevo el importe recuperable del activo.

31 de Diciembre del 2016	
Equipos de Comunicación y Computación	15.000.000
Subtotal de Propiedad Planta Y Equipo	\$ 15.000.000
Depreciación Acumulada (Cr)	- 160,648
Total Propiedad, Planta y Equipo	\$ 1.339.352

Cuentas Por Pagar Comerciales y Otras Cuentas Por Pagar

31 de Diciembre del 2016	
Otras Cuentas Por Pagar	1,166,087
Total Cuentas Comerciales por Pagar	\$ 1.166,087

Patrimonio

31 de Diciembre del 2016

Fondo social	100,000
Excedente del ejercicio	173,265
Total Patrimonio	\$ 273,265

Ingresos de actividades ordinarias

31 de Diciembre del
2016

Venta de equipos tecnológicos	1,529,250
Venta de chatarra	505,000
venta de material reciclaje (RAEE)	1,099,015
Total Venta de Servicios	\$ 3,133,265

Gastos Operacionales Administrativos

31 de Diciembre del
2016

Sueldos	2,000,000
Servicios públicos	960,000
Depreciación	160,648
Total Gastos de Administración	\$3,120,648

Hechos posteriores a la fecha de cierre de preparación de los estados financieros

No existen hechos posteriores que hayan ocurrido en la presentación de estos estados financieros que pudieran afectar significativamente los resultados y patrimonio.

Adopción de las Normas de Contabilidad e Información Financiera Aceptadas en Colombia

Los primeros estados financieros de Like Ambiental de acuerdo con las con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia se prepararon al 31 de diciembre de 2016.

En la preparación del balance de apertura, Like Ambiental ha ajustado las cifras reportadas previamente en los estados financieros preparados de acuerdo con los PCGA colombianos. Una explicación de cómo la transición de los PCGA colombianos a las NCIF ha afectado la posición financiera de Like Ambiental se expone a continuación:

FUNDACIÓN LIKE AMBIENTAL
NIT 900.966.935-1
Estado de Situación Financiera Comparativos a Diciembre 2016 - 2015

ACTIVO		PASIVOS	
	Nota		Nota
	Diciembre 2016		Diciembre 2016
<u>Activos corrientes</u>		<u>Pasivos corrientes</u>	
Efectivo y equivalentes al efectivo	100.000	Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar corrientes	1.326.735
Inventarios corrientes			
Activos corrientes totales	100.000	Pasivos totales	1.326.735
<u>Activos no corrientes</u>			
Propiedades, Planta y equipo	1.339.352	PATRIMONIO	
Activos no corrientes totales	1.339.352	Fondo	100.000
		Excedentes del ejercicio	12.617
		Total patrimonio atribuible a propietarios de la controladora	
		Patrimonio total	112.617
Activos totales	1.439.352	Total de patrimonio y pasivos	1.439.352

VIVIANA ROMERO VEGA
REPRESENTANTE LEGAL


ANDRÉS ENRIQUE MORENO
REVISOR FISCAL
TP 76730-T

FUNDACION LIKE AMBIENTAL
NIT 900,966,935-1
Estado de Resultados Integral Comparativo a
Diciembre del 2016 - 2015

Estado de resultado integral a Diciembre 2016

	Nota	Diciembre 2016
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		3.133.265
MARGEN BRUTO		3.133.265
Gastos Operacionales		(3.120.648)
Ganacia o perdida por actividades de operación		12.617
Ganancia (perdida) antes de impuestos		12.617
Ingreso (gasto) por impuestos Impuesto de renta		-
Resultado integral total		12.617

VIVIANA ROMERO VEGA
REPRESENTANTE LEGAL


ANDRES ENRIQUE MORENO
REVISOR FISCAL
TP 76730-T