

**ASOCIACION COLOMBIANA DE INGENIEROS DE CORROSION
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A DICIEMBRE 31 DE:**

	2018	2017
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>		
<u>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</u>		
	95.147.146,47	63.550.492,74
CAJA	21.850,00	452.000,00
BANCOS	95.125.296,47	63.098.492,74
<u>INVERSIONES</u>		
PARA MANTENER HASTA EL VENCIMIENTO	113.596.463,49	189.631.882,66
<u>DEUDORES</u>		
CLIENTES NACIONALES	55.497.896,00	14.429.999,71
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	264.241.505,96	267.612.375,11
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>		
<u>ACTIVOS MATERIALES - PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS</u>		
CONSTRUCCION Y EDIFICACIONES	621.103.000,00	621.103.000,00
EQUIPOS PARA CURSOS	79.426.853,00	79.426.853,00
<u>DEPRECIACION ACUMULADA</u>		
	(125.076.613,00)	(122.826.613,00)
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	575.453.240,00	577.703.240,00
TOTAL ACTIVOS	839.694.745,96	845.315.615,11
<u>PASIVOS FINANCIEROS</u>		
PROVEEDORES DEL EXTERIOR	31.065.900,00	-
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	-	4.387.500,00
HONORARIOS	-	-
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	-	1.406.285,00
BENEFICIOS A EMPLEADOS	12.473.956,00	11.885.220,00
TOTAL PASIVOS FINANCIEROS	43.539.856,00	17.679.005,00
<u>PASIVOS NO FINANCIEROS</u>		
RETENCION EN LA FUENTE	852.000,00	1.137.000,00
IVA POR PAGAR	33.933.000,00	20.900.000,00
PROVISION FONDO CAMPO DE PRACTICAS PROTECCION	52.232.492,51	52.232.492,51
PROVISION FONDO APOYO SECCION ESTUDIANTIL	2.163.020,00	3.540.046,00
PROVISION FONDO PARA SUBSIDIO DE CURSOS	-	-
PROVISION FONDO PARA MERCADEO Y EDUCACION	14.968.742,26	35.925.572,26
PROVISION REGISTRO DE MARCAS ACICOR	2.000.000,00	2.000.000,00
PROVISION ACTUALIZACION SOFTWARE	-	-
PROVISION PARA BECAS DE ESTUDIO	-	23.039.940,00
TOTAL PASIVOS NO FINANCIEROS	106.149.254,77	138.775.050,77
TOTAL PASIVOS	149.689.110,77	156.454.055,77
<u>PATRIMONIO</u>		
FONDO SOCIAL	95.926.583,47	95.926.583,47
ASIGNACION PERMANENTE FORTAL. PATRIMONIAL 2011	170.834.498,00	170.834.498,00
ASIGNACION PERMANENTE APALANCAMIENTO CAJA 2011	56.944.833,14	56.944.833,14
ASIGNACION PERMANENTE FORTAL. PATRIMONIAL 2012	37.464.954,00	37.464.954,00
ASIGNACION PERMANENTE FORTAL. PATRIMONIAL 2014	30.827.648,65	30.827.648,65
RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCION PRIMER VEZ	576.103.000,00	576.103.000,00
FONDO EN EXCESO AÑO ANTERIOR	(279.239.957,92)	(223.826.687,44)
FONDO EN EXCESO AÑO VIGENTE	1.144.075,85	(55.413.270,48)
TOTAL PATRIMONIO	690.005.635,19	688.861.559,34
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	839.694.745,96	845.315.615,11

Giovanni Juzga León

Consuelo Hoyos Guarnizo

Fernando Ortiz Olarte

GIOVANNI ALBEIRO JUZGA LEON
C.C 80,777,801 DE BOGOTA
PRESIDENTE Y REPRESENTANTE LEGAL

CONSUELO HOYOS GUARNIZO
T.P 14929-T
REVISOR FISCAL

FERNANDO ORTIZ OLARTE
T.P 51,880-T
CONTADOR PUBLICO

ASOCIACION COLOMBIANA DE INGENIEROS DE CORROSION
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL DE ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE:

2018

2017

INGRESOS

POR ACTIVIDADES DE SERVICIOS

ACTIVIDADES DE ASOCIACION	777.287.746,00	644.166.711,00
TOTAL INGRESOS ACTIVIDADES DE SERVICIOS	777.287.746,00	644.166.711,00

OTROS INGRESOS

POR VALORIZACION DE INVERSIONES (INTERES)	5.929.864,03	13.478.188,28
POR DIFERENCIA EN CAMBIO	19.120.418,16	17.598.641,55
ARRENDAMIENTOS	7.900.000,00	-
RECUPERACIONES	41.939,00	9.819.370,00
TOTAL OTROS INGRESOS	32.992.221,19	40.896.199,83

TOTAL INGRESOS

	810.279.967,19	685.062.910,83
--	-----------------------	-----------------------

GASTOS GENERALES

GASTOS DE ADMINISTRACION

	249.382.222,00	270.158.828,43
BENEFICIOS A EMPLEADOS	166.565.550,00	174.289.424,00
HONORARIOS	35.795.946,00	41.388.997,00
IMPUESTOS	3.829.000,00	4.002.000,00
ARRENDAMIENTOS PUBLICIDAD HOSTING	990.842,00	711.480,00
SEGUROS	2.709.916,00	3.202.060,36
ADMINISTRACION EDIFICIO	7.383.500,00	8.089.200,00
ASEO OFICINA	9.480.000,00	9.584.400,00
LEGALES	1.437.712,00	1.806.250,00
ACUEDUCTO	668.396,00	986.527,00
ENERGIA	979.210,00	634.010,00
TELEFONO E INTERNET	6.136.799,00	8.079.941,51
TRANS -FLETES CORREOS Y PORTES	2.383.115,00	905.500,00
MANTENIMIENTO REPARACIONES	1.486.479,00	1.474.050,00
DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	2.250.000,00	2.250.000,00
REPRES/RELACIONES PUBLICAS	1.340.120,00	4.378.400,00
COMISIONES EN ARRENDAMIENTOS	853.022,00	-
ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERIA	2.562.106,00	3.780.992,56
PAPELERIA Y FOTOCOPIAS	1.195.417,00	2.886.781,00
TAXIS Y BUSES	1.335.092,00	1.663.315,00
PROPINAS	-	45.500,00

GASTOS DE VENTA

	550.858.315,71	463.578.198,26
GASTOS EDUCATIVOS	385.164.830,71	348.231.397,13
MATERIALES Y EQUIPOS PARA CURSOS	11.484.479,00	3.986.185,00
SERVICIOS	22.068.928,00	3.781.465,00
SERVICIOS CONTRATADOS EN HOTEL	96.599.388,00	78.907.357,00
DIVERSOS	35.540.690,00	28.671.794,13

OTROS GASTOS

FINANCIEROS	8.895.353,63	6.739.154,62
	8.895.353,63	6.739.154,62

TOTAL GASTOS

	809.135.891,34	740.476.181,31
--	-----------------------	-----------------------

FONDOS EN EXCESO AL 31 DE DICIEMBRE

	1.144.075,85	(55.413.270,48)
--	---------------------	------------------------

Giovanni Juzga León

GIOVANNI ALBEIRO JUZGA LEON
C.C 80,777,801 DE BOGOTA
PRESIDENTE Y REPRESENTANTE LEGAL

Fernando Ortiz Olarte

FERNANDO ORTIZ OLARTE
T.P 51,880-T
CONTADOR

Consuelo Hoyos Guarnizo

CONSUELO HOYOS GUARNIZO
T.P 14929-T
REVISOR FISCAL

**ASOCIACION COLOMBIANA DE INGENIEROS DE CORROSION
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

Por el año Terminado el 31 de Diciembre 2018
(Expresado en pesos Colombianos)

	Saldo a dic-17	Movimiento Debito	Movimiento Credito	Saldo a dic-18
PATRIMONIO				
Detalle de las cuentas				
Fondo Social	95.926.583,47	-	-	95.926.583,47
Asignacion Permanente Fortal. Patrimonial 2011	170.834.498,00		-	170.834.498,00
Asignacion Permanente Apalancamiento caja 2011	56.944.833,14		-	56.944.833,14
Asignacion Permanente Fortal. Patrimonial 2012	37.464.954,00		-	37.464.954,00
Asignacion Permanente Fortal. Patrimonial 2014	30.827.648,65		-	30.827.648,65
Resultados Acumulados por Adpcion primer vez	576.103.000,00		-	576.103.000,00
Fondo en Exceso año Anterior	(223.826.687,44)	55.413.270,48	-	(279.239.957,92)
Fondo en Exceso año Vigente	(55.413.270,48)	-	56.557.346,33	1.144.075,85
TOTALES	688.861.559,34	55.413.270,48	56.557.346,33	690.005.635,19

Giovanni Juzga León

Consuelo Hoyos Guarnizo

Fernando Ortiz Olarte

GIOVANNI ALBEIRO JUZGA LEON
C.C 80,777,801 DE BOGOTA
PRESIDENTE Y REPRESENTANTE LEGAL

CONSUELO HOYOS GUARNIZO
T.P 14929-T
REVISOR FISCAL

FERNANDO ORTIZ OLARTE
T.P 51,880-T
CONTADOR

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Por el año Terminado el 31 de Diciembre de 2018
(Expresado en pesos Colombianos)

2018

Flujos de efectivos por actividades de operación

Utilidad del Periodo	1.144.075,85
Mas partidas que no afecta el efectivo	-
Depreciación	2.250.000,00
Efectivo generado en operación:	3.394.075,85

Cambio en partidas operacionales

(Aumento) Disminución en:	
Cuentas por Cobrar	41.067.896,29
Aumento (Disminución) en:	
Proveedores	(31.065.900,00)
Anticipos y Avances Recibidos	4.387.500,00
Honorarios	-
Costos y Gastos por Pagar	1.406.285,00
Beneficios a Empleados	(588.736,00)
Provisiones pasivas	45.373.796,00
Impuesto por Pagar	(12.748.000,00)
Aumento patrimonio	-
Flujo de efectivo generado por activ. de operación	(44.438.765,44)

Flujo de efectivo neto por actividades de inversión

(Aumento) Inversiones	(76.035.419,17)
-----------------------	-----------------

Flujo de efectivo neto por actividades de inversión

(76.035.419,17)

Efectivo Generado

31.596.653,73

Giovanni Juzga León

GIOVANNI ALBEIRO JUZGA LEON
C.C 80,777,801 DE BOGOTA
PRESIDENTE Y REPRESENTANTE LEGAL

Fernando Ortiz Olarte

FERNANDO ORTIZ OLARTE
T.P 51,880-T
CONTADOR

Consuelo Hoyos Guarnizo

CONSUELO HOYOS GUARNIZO
T.P 14929-T
REVISOR FISCAL

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Por los años comparados a diciembre 31 de 2017 y 2018

(Valores expresados en pesos colombianos)

NOTA 1. INFORMACION GENERAL

La **ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE INGENIEROS DE CORROSIÓN**, fue constituida el 6 de Junio de 1985 con una duración prevista de 42 años, es decir hasta el 18 de Marzo de 2027 y su propósito fundamental es desarrollar entre sus miembros y demás interesados el intercambio de información e investigación de la situación y los problemas relacionados con la corrosión. Entre sus objetivos esta promover los fines y propósitos de NACE INTERNATIONAL, con domicilio en Houston Texas USA, con quienes la Asociación ha firmado un contrato de licencia internacional para educación y certificación de programas profesionales en el área de corrosión.

El domicilio principal de la entidad está ubicado en la Avenida 15 No.122 – 35 TORRE 2 OFICINA 206 de la ciudad de Bogotá, D.C

NOTA 2. RESUMEN DE LAS POLITICAS CONTABLES APLICADAS

Base de preparación: Los estados financieros de La **ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE INGENIEROS DE CORROSIÓN**, han sido preparados de acuerdo a los principios y normas de contabilidad e información financiera aceptados en Colombia, de conformidad con la Ley 1314 de 2009, el Decreto Reglamentario 3022 de 2013, 2420 de 2015, 2496 de 2015.

Registra sus operaciones por el sistema de causación, fundamentada en el reconocimiento de los hechos económicos en el momento en que se realizan y preparan los estados financieros. Las políticas contables, fueron definidas en el Manual de políticas contables de **ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE INGENIEROS DE CORROSIÓN**, aprobadas por la Junta Directiva el 21 de julio de 2016.

Moneda Funcional: **ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE INGENIEROS DE CORROSIÓN**, expresa en cada uno de los encabezados de los estados financieros que tanto su moneda funcional como su moneda de presentación es el peso colombiano.

Efectivo y equivalentes al efectivo

Esta política es aplicable en la contabilización de los elementos de efectivo y equivalentes de efectivos tales como son los dineros registrados en la Caja Menor, Caja General y en los Bancos en los cuales ACICOR, posea alguna Cuenta de Ahorros o Cuentas Corrientes.

ACICOR medirá y reconocerá inicialmente el efectivo y equivalentes de efectivo por el valor monetario recibido o entregado representado por billetes, monedas u otro documento equivalente. Tratándose de moneda extranjera, se debe registrar el tipo de cambio en la fecha en que se realizan las mismas.

ACICOR reconocerá el efectivo en bancos en el momento que ingresan los recursos económicos a una institución bancaria, que éstos generen beneficios económicos a la entidad y que dichos depósitos se encuentren en constante movimiento.

ACICOR medirá el efectivo en bancos por el valor monetario, recibido o entregado, representado por billetes, monedas u otro documento equivalente que ampare la transacción bancaria.

ACICOR, posterior al reconocimiento inicial, medirá el efectivo y equivalentes de efectivo en moneda local y se hará por su valor nominal.

La Política de efectivos en **ACICOR**, está determinada para que en todos los eventos de movimientos de recursos en efectivo se harán por intermedio de las cuentas bancarias, ya sea del producto de pagos de cursos de capacitación, préstamos u otros desembolsos, o por el recaudo de cuotas de créditos a los empleados.

NOTA: Se exceptúan de esta política de efectivo todos los movimientos del efectivo de la caja menor ya que la misma tendrá sus políticas mediante un acuerdo de Caja Menor aprobada por la Junta Directiva de **ACICOR**.

Inversiones

ACICOR reconocerá el efectivo y equivalentes de efectivo en el momento que ingresen o salgan de la empresa para constituir, disminuir, o aumentar inversiones en las entidades relacionadas en el segundo párrafo del Objetivo de esta política.

ACICOR medirá y reconocerá inicialmente el efectivo y equivalentes de efectivo por el valor monetario recibido o entregado representado por billetes, monedas u otro documento equivalente.

ACICOR reconocerá el efectivo que posee en las entidades relacionadas en el momento en el que ingresan los recursos económicos a una de las anteriores instituciones, que éstos generen beneficios económicos a la entidad y que dichos depósitos se encuentren en constante movimiento.

ACICOR, posterior al reconocimiento inicial, medirá el efectivo y equivalentes de efectivo de inversiones en moneda local y lo hará por su valor nominal, por el valor razonable de las inversiones, las cuales se registrarán contablemente con el soporte de los estados de cuenta o extractos emitidos por cada una de las entidades en donde posea Inversiones.

El efectivo y equivalentes de efectivo de inversiones se presentarán en el balance general como la segunda partida del Activo Corriente, presentando en las notas a los estados financieros una conciliación cuando no coincidan los valores reflejados en el balance general y en el estado de flujos de efectivo.

ACICOR revelará en las notas a los estados financieros el hecho de que mantenga efectivo y Equivalentes de efectivo inversiones no disponibles para el uso inmediato y agregará una breve explicación de las razones.

ACICOR revelará en las notas a los estados financieros el importe del efectivo en inversiones, detallando los montos para cada tipo de inversión que posee en las entidades financieras y corredores de bolsa en donde **ACICOR** mantenga inversiones.

Cartera de Créditos Asociados

Las políticas de crédito las definirá la Junta Directiva de ACICOR, quien será la que fije los criterios y condiciones de otorgamiento, seguimiento y cobranza.

ACICOR clasificará los créditos que otorgue como Créditos de Consumo a corto y a largo plazo.

Se entienden como créditos de consumo las operaciones activas de crédito otorgadas a personas naturales o jurídicas cuyo objeto sea financiar el pago de cursos de capacitación, independientemente de su monto.

ACICOR aplicará el siguiente método de Calificación de Cartera, según su riesgo, para efectos del Deterioro atendiendo la normatividad vigente.

Categoría A o “riesgo normal” Los créditos calificados en esta categoría reflejan una estructuración y atención apropiadas. Los estados financieros de los deudores o sus flujos de caja, así como el resto de información crediticia indican una capacidad de pago adecuada, en términos del monto y origen de los ingresos con que cuentan los deudores para atender los pagos requeridos.

Categoría B o “riesgo aceptable, superior al normal”

Los créditos calificados en esta categoría están aceptablemente atendidos y protegidos, pero existen debilidades que pueden afectar transitoria o permanentemente, la capacidad de pago del deudor o los flujos de caja, en forma tal que, de no ser corregidas oportunamente, llegarían a afectar el normal recaudo del crédito.

Categoría C o “riesgo apreciable”

Se califican en esta categoría los créditos que presentan insuficiencias en la capacidad de pago del deudor o en los flujos de caja y que comprometen el normal recaudo de la obligación en los términos convenidos.

Categoría D o “riesgo significativo”

Son créditos de riesgo apreciable, pero en mayor grado, cuya probabilidad de recaudo es altamente dudosa.

Calificación de la cartera de créditos por edad de vencimiento

De acuerdo con la edad de vencimiento ACICOR calificará la cartera de la siguiente manera:

CATEGORÍA	CONSUMO
A	0-90 días
B	91-180 días
C	181-360 días
D	> 360 días

Deterioro de Cartera

ACICOR aplicará el Deterioro respectivo teniendo en cuenta la reglamentación vigente y deberá constituir un deterioro con cargo al estado de resultados así:

Deterioro Individual

ACICOR deberá mantener en todo tiempo un Deterioro individual para la protección de sus créditos calificados en categorías de riesgo (B, C, D) en los siguientes porcentajes:

	CONSUMO	
	DÍAS	DETERIORO
A	0-90	0%
B	91-180	5%
C	181-360	10%
D	>360	15%

Cuentas por Cobrar

ACICOR reconocerá las cuentas por cobrar cuando su importe pueda ser medido con fiabilidad y que sea probable que éste fluya a la empresa en forma de efectivo o equivalente de efectivo o que genere otro tipo de beneficios económicos para la empresa.

ACICOR medirá inicialmente las cuentas por cobrar al precio de la transacción.

ACICOR reconocerá las cuentas por cobrar que posee en el momento que se causen los derechos y que éstos generen beneficios económicos a la entidad.

ACICOR, posterior al reconocimiento inicial, medirá las cuentas por cobrar a su importe recuperable.

Las políticas de cuentas por cobrar en **ACICOR** están ligadas con los criterios y condiciones de empleados establecidos por la Junta Directiva y por los procedimientos para contratar y anticipar a los proveedores establecidos por **ACICOR**.

Deterioro de Cuentas Por Cobrar

ACICOR medirá sus cuentas por cobrar al finalizar cada período contable y calculará su deterioro general como se indica a continuación.

ACICOR calculará un deterioro general para deudas de dudoso o difícil cobro, en los siguientes porcentajes y por los tiempos de morosidad de las cuentas por cobrar, así:

- El cinco por ciento (5%) para las deudas que en el último día del ejercicio gravable lleven más de tres (3) meses de vencidas sin exceder de seis (6) meses.
- El diez por ciento (10%) para las deudas que en el último día del ejercicio gravable lleven más de seis (6) meses de vencidas sin exceder de un (1) año.
- El quince por ciento (15%) para las deudas que en el último día del ejercicio gravable lleven más de un (1) año de vencidas.

Propiedad Planta y Equipo

Esta política es aplicable en la contabilización de los elementos de propiedad planta y equipo, excepto los activos no corrientes mantenidos para la venta

Elementos del costo

El costo comprenderá:

- Precio de adquisición que incluye aranceles, impuestos no deducibles y deducciones de descuentos o rebajas de precio, según el caso
- Costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar según lo previó la administración.

- Estimación inicial de costos de dismantelamientos, retiros del elemento y rehabilitación del lugar de su ubicación, si existen dichas obligaciones.

Medición posterior al reconocimiento

ACICOR elegirá como políticas contables:

- Un elemento de propiedad, planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.
- Un elemento de propiedad, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido.
- La medición de la Propiedad Planta y Equipo se va a reconocer su deterioro en línea recta, teniendo en cuenta su vida de Uso.
- Para Activar las nuevas compras de Propiedad Planta y Equipo se hará solamente con los bienes que el costo de adquisición individual más los costos de puesta en marcha sean superiores a 2 SMMLV. Los que tengan un valor inferior al mencionado se cargaran directamente al gasto.

Para el modelo de revaluación, la ACICOR deberá realizar las revaluaciones con suficiente regularidad. La frecuencia de las revaluaciones dependerá de las fluctuaciones en el valor razonable del elemento de propiedad planta y equipo. Si los cambios son significativos y volátiles, las revaluaciones se harán por lo menos una vez al año.

Las revaluaciones se realizarán para todos los elementos que pertenezcan a una misma clase de activos, es decir para activos de naturaleza y uso similar.

Deterioro

Se depurará la propiedad planta y equipo, muebles y enseres, elementos de comunicación. Se castigarán las partidas de MUEBLES Y ENSERES, EQUIPOS DE OFICINA, OTROS EQUIPOS EQUIPO DE PROCESAMIENTO ELECTRONICO DE DATOS Y LINEAS TELEFONICAS, dándolas de baja en el Balance contra su Depreciación Acumulada.

Las nuevas compras de Propiedad Planta y Equipo se van a deteriorar en Línea Recta, pero teniendo en cuenta su tiempo de vida de uso.

El deterioro de un activo se distribuirá de forma sistemática a lo largo de su vida útil.

ACICOR revisará el valor residual y la vida útil de un activo como mínimo al término de cada periodo anual, y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, las diferencias se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, es decir de manera prospectiva.

Métodos del Cálculo del Deterioro

ACICOR aplicara el método de cálculo de deterioro de Línea recta el cual dará lugar a un cargo constante a lo largo de la vida de uso del activo.

El método del cálculo del deterioro utilizado reflejará el patrón con el cual se espera que sean consumidos los beneficios económicos

El método de deterioro aplicado a un activo se revisará, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si hay diferencias, se deberá contabilizar como un cambio en una estimación contable, es decir de manera prospectiva.

Baja en cuentas

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

- Por su venta
- Cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.
- Por su retiro y/o reemplazo por otro activo propiedad planta y equipo

Cuando ACICOR obtenga una pérdida o ganancia al dar de baja un elemento de propiedad planta y equipo, ésta se incluirá en el resultado del periodo. Las ganancias se clasificarán como ingresos no operacionales. Las ganancias o pérdidas serán la diferencia entre el valor de venta y el valor en libros.

Pasivos Financieros

Esta política es aplicable en la contabilización de las cuentas que componen los Pasivos Financieros de ACICOR así:

- **Honorarios.** Revisoría Fiscal y Contador Traductores e instructores.
- **Servicios Públicos.** Agua, Luz, Teléfono
- **Prestaciones Sociales y Beneficios a Empleados.** Cesantías, Intereses a las Cesantías, Vacaciones, Primas y Parafiscales – Salud (EPS de cada funcionario), Pensión (Entidad a la cual está afiliado cada funcionario), ARL (Entidad a la cual está afiliado cada funcionario) Caja de Compensación Familiar (Cafam), Sena y Bienestar Familiar, bonificaciones, salarios por pagar.
- **Proveedores nacionales y del exterior.**
- **Anticipos y Avances Recibidos.** Por concepto de anticipos para facturación de cursos.

Política de pasivo financiero

ACICOR tomara como política para el reconocimiento y pago de cada obligación reconocido como pasivo financiero si cumple con las siguientes condiciones:

- **Honorarios.** Que se haya recibido la cuenta por concepto de Honorarios y además este causada en el sistema contable
- **Servicios Públicos.** Que se haya recibido la cuenta por concepto de servicios y además este causada en el sistema contable
- **Prestaciones Sociales.** Los saldos de las cuentas de las Prestaciones Sociales al cierre de cada periodo contable.
- **Parafiscales.** Se registrarán mensualmente de acuerdo a la nómina liquidada.
- **Proveedores nacionales y del exterior.** Que se haya recibido la cuenta de cobro o factura por concepto de compra y además esté causada en el sistema contable. Los pasivos en moneda extranjera se registrarán al tipo de cambio de la fecha en que realizan las mismas.

Anticipos y Avances Recibidos. Que se haya recibido las consignaciones en donde **ACICOR** tiene las cuentas corrientes o de ahorros, para anticipar la participación en los cursos que tiene programados la Asociación

Medición posterior al reconocimiento

ACICOR posterior al reconocimiento inicial medirá los Pasivos Financieros teniendo en cuenta el Presupuesto Anual establecido para cada rubro y el cual se debe ejecutar en los meses y valores establecidos, las diferencias se ajustarán directamente al gasto.

Pasivos no Financieros

Esta política es aplicable en la contabilización de las cuentas que componen los Pasivos NO Financieros de **ACICOR** así:

- **Impuesto de Retención en la Fuente.**
- **Fondo Para Pasivo Estimado y Provisiones** (promoción y socialización del tema de la corrosión, campo de prácticas protección catódica, mantenimiento oficina, registro de marca, tablero acrílico, caja fuente, blackout, reuniones de miembros, renovación equipo de cómputo, actualización software, stand portátil, fondo para charlas técnicas, becas estudiantes sobresalientes, fondo apoyo sección estudiantil, fondo para subsidio cursos).
- **Fondo Para Pasivo Estimado Compra de Parqueadero**

ACICOR reconocerá una cuenta de Pasivo NO Financiero cuando sea una obligación contractual que nos obligue a entregar bienes o prestar servicios.

ACICOR reconocerá una cuenta de Pasivo NO Financiero cuando posea una obligación, como resultado de un suceso pasado, además, es probable que se tenga que desprender de recursos que incorporan beneficios económicos para su liquidación al vencimiento y que el valor de dicha liquidación pueda medirse de forma fiable.

Política pasivo no financiero

- **Impuesto de Retención en la Fuente.** Al cumplirse el cierre del mes contable teniendo en cuenta las causaciones de los pagos o abonos en cuenta por conceptos de salarios y pagos laborales, honorarios, servicios, arrendamientos, rendimientos financieros, compras, y otras retenciones y patrimonio que estén sujetos a aplicar retención en la fuente según la normatividad nacional vigente.
- **Fondo Para Pasivo Estimado y Provisiones,** una vez aprobado la distribución de los fondos en exceso del ejercicio anterior por la asamblea general se cargarán los valores aprobados para rubro de pasivo estimado y provisión.

Medición posterior al reconocimiento

ACICOR posterior al reconocimiento inicial medirá los Pasivos NO Financieros teniendo en cuenta los convenios celebrados con las diferentes entidades prestadoras del servicio y su respectivo incremento en cada renovación.

Por su valor razonable dependiendo de la clasificación de cada pasivo.

Patrimonio

Reconocimiento inicial

ACICOR reconocerá como patrimonio propio sin devolución del mismo, los saldos que posee en las cuentas de AFILIACIONES (aportes de constitución) y las RESERVAS OCASIONALES, a su valor razonable.

Medición posterior al reconocimiento

ACICOR elegirá como política contable:

- Medir las afiliaciones por su valor aportado para constitución como patrimonio propio de **ACICOR**, el cual en ningún momento debe devolverse a los miembros activos, quienes hicieron sus aportaciones para la constitución de la Asociación.

NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

Este rubro lo componen los valores registrados en caja, bancos, los cuales están libre de gravámenes A continuación, se presenta la composición de este rubro:

EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	2017	2018
Caja		
* Caja Menor Moneda Extranjera	452.000.00	21.850.00
Bancos y Otras Entidades financieras		
* Bancos Comerciales (1)	63.098.492.74	95.125.296.47
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	63.550.492.74	95.147.146.47

(1) Dentro de este rubro en el año 2018 existe un saldo por \$40.086.020.90 perteneciente a la cuenta corriente de Banco Itaù, y \$55.039.275.57 de Bancolombia, recursos que para su movilización requieren de dos firmas.

NOTA 4. INVERSIONES

Representa el 13.53% del total del activo, conformado por las Inversiones que posee la entidad a 31 de diciembre de 2018 y 2017, distribuido así:

INVERSIONES	2017	2018
CDTS		
* CDT Bancolombia	80.000.000.00	0
DERECHOS FIDUCIARIOS		
Fiducia Bancolombia	109.631.882.66	113.596.463.49
TOTAL INVERSIONES	189.631.882.66	113.596.463.49

NOTA 5. CUENTAS POR COBRAR

Este grupo representa el 6.61% del total del activo a diciembre 31 de 2018 y está compuesto por:

CUENTAS POR COBRAR	2017	2018
Clientes Nacionales – Poliguard	14.280.000.00	0.00
Anticipos- Banco itaù	149.999.71	0.00
Clientes Nacionales – Occidental de Colombia LLC	0.00	9.376.916.00
Clientes Nacionales – Procorr SAS	0.00	859.000.00
Clientes Nacionales – Repsol Ecuador SA	0.00	9.607.000.00
Clientes Nacionales – SGS Colombia SAS	0.00	16.379.160.00
Clientes Nacionales – Sociedad Portuaria el Cayao	0.00	9.607.000.00
Clientes Nacionales – Tecna Perù SAC	0.00	9.326.000.00
Clientes Nacionales – Tecnicontrol SAS	0.00	342.820.00
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	14.429.999.71	55.497.896.00

NOTA 6. ACTIVOS MATERIALES - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Agrupamos los bienes que posee **ASOCIACION COLOMBIANA DE INGENIEROS DE CORROSION** y que son para el desarrollo de sus operaciones, los cuales representan el **69%** del total del activo a diciembre 31 de 2018. Su detalle por grupo de acuerdo a la clasificación pertinente, es el siguiente:

ACTIVOS MATERIALES	2017	2018
Propiedad planta y equipo		
* Edificaciones	621.103.000.00	621.103.000.00
* Equipo Para Cursos (1)	79.426.853.00	79.426.853.00
* Depreciación propiedad planta y equipo	-122.826.613.00	-125.076.613.00
TOTAL ACTIVOS MATERIALES	577.703.240.00	575.453.240.00

Aspectos generales:

- Durante el año 2017 se dio de baja los Muebles y Equipos de Oficina por valor de \$3.466.579 elementos que estaban depreciados al 100% y se dejaron como activos de uso dentro de la instalación de **ACICOR**.

Con la transición a NIIF, se incorporó la valorización de los inmuebles al costo, con el fin de presentar el valor razonable de los mismos y utilizar este valor razonable como el costo atribuido a diciembre de 2017.

NOTA 7. PASIVOS FINANCIEROS

Este grupo comprende el valor de las obligaciones a cargo de la entidad, por los compromisos adquiridos en el suministro de bienes y servicios, en el desarrollo de las actividades de ACICOR. Del total del pasivo a 31 de diciembre de 2018 este rubro constituye el **29%** y presenta el siguiente detalle:

- **Honorarios.** Revisoría Fiscal y Contador Traductores e instructores.
- **Servicios Públicos.** Agua, Luz, Teléfono
- **Prestaciones Sociales y Beneficios a Empleados.** Cesantías, Intereses a las Cesantías, Vacaciones, Primas y Parafiscales – Salud (EPS de cada funcionario), Pensión (Entidad a la cual está afiliado cada funcionario), ARL (Entidad a la cual está afiliado cada funcionario) Caja de Compensación Familiar (Cafam), Sena y Bienestar Familiar, bonificaciones, salarios por pagar.
- **Proveedores nacionales y del exterior.**
- **Anticipos y Avances Recibidos.** Por concepto de anticipos para facturación de cursos.

PASIVOS FINANCIEROS	2017	2018
* Proveedores del Exterior	0	31.065.900
* Anticipos Y Avances Recibidos	4.387.500	0
* Honorarios	0	0
* Costos y Gastos Por Pagar	1.406.285	0
* Beneficios a Empleados(1)	11.885.220	12.473.956
TOTAL PASIVOS FINANCIEROS	17.679.005	43.539.856

(1) **Beneficios a Empleados.** Cesantías, Intereses a las Cesantías, Vacaciones, Primas y Parafiscales – Salud (EPS de cada funcionario), Pensión (Entidad a la cual está afiliado cada funcionario), ARL (Entidad a la cual está afiliado cada funcionario) Caja de Compensación Familiar (Cafam), Sena y Bienestar Familiar.

NOTA 8. PASIVOS NO FINANCIEROS

El saldo de este rubro a 31 de diciembre de 2018, representa el **71%** del total de los pasivos y comprende.

Impuesto de Retención en la Fuente. Al cumplirse el cierre del mes contable teniendo en cuenta las causaciones de los pagos o abonos en cuenta por conceptos de salarios y pagos laborales, honorarios, servicios, arrendamientos, rendimientos financieros, compras, y otras retenciones y patrimonio que estén sujetos a aplicar

Fondo Para Pasivo Estimado y Provisiones, una vez aprobado la distribución de los fondos en exceso del ejercicio anterior por la asamblea general se cargaran los valores aprobados para rubro de pasivo estimado y provisión.

OTROS PASIVOS	2017	2018
RETENCION EN LA FUENTE	1.137.000.00	852.000.00
IVA POR PAGAR	20.900.000.00	33.933.000.00
PROVISION CAMPO DE PRACTICAS PROTECCION	52.232.492.51	52.232.492.51
PROVISION FONDO APOYO SECCION ESTUDIANTIL	3.540.046.00	2.163.020.00
PROVISION FONDO PARA MERCADEO Y EDUCACION	35.925.572.26	14.968.742.26
PROVISION REGISTRO DE MARCA ACICOR	2.000.000.00	2.000.000.00
PROVISION PARA BECAS DE ESTUDIO (1)	23.039.940.00	0.00
TOTAL OTROS PASIVOS	138.775.050.77	106.149.254.77

(1) En el transcurso del año 2018 se otorgaron seis (6) Becas por valor total de \$23.039.940.00 y \$1.377.026.00 tomados del Fondo de Apoyo Sección Estudiantil.

NOTA 9. PATRIMONIO

El Patrimonio a 31 de diciembre de 2018 y 2017, está compuesto por los siguientes rubros:

PATRIMONIO	2017	2018
Capital Social		
* Fondo Social	95.926.583.47	95.926.583.47
Fondos de Asignaciones Permanentes		
* Fortalecimiento Patrimonial 2011	170.834.498.00	170.834.498.00
* Apalancamiento caja 2011	56.944.833.14	56.944.833.14
* Fortalecimiento Patrimonial 2012	37.464.954.00	37.464.954.00
* Fortalecimiento Patrimonial 2014	30.827.648.65	30.827.648.65
RESULTADOS DEL EJERCICIO		
* fondo en exceso de Ejercicios Anteriores	-223.826.687.44	-279.239.957.92
* Resultados acumulados por adopción por primera vez (1)	576.103.000.00	576.103.000.00
* Fondos en Exceso año Vigente	-55.413.270.48	1.144.075.85
TOTAL PATRIMONIO	688.861.559.34	690.005.635.19

(1) Resultados acumulados por adopción por primera vez, originado en la transición a las NIIF en el Estado de Situación Financiero de Apertura – ESFA.

NOTA 10. INGRESOS POR ACTIVIDADES DE SERVICIOS Y OTROS INGRESOS

Los Ingresos, son los provenientes del desarrollo del objeto social de la entidad, su clasificación y saldos acumulados al final de cada ejercicio:

INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	2017	2018
ACTIVIDADES DE ASOCIACION	644.166.711.00	777.287.746.00
* Cursos de capacitación en temas de corrosión	644.166.711.00	777.287.746.00
OTROS INGRESOS	40.896.199.83	32.992.221.19
Por Valorización de Inversiones (Intereses)	13.478.188.28	5.929.864.03
Por diferencia en cambio (1)	17.598.641.55	19.120.418.16
Por Recuperaciones	9.819.370.00	41.939.00
Por Arrendamientos (2)	0.00	7.900.000.00
TOTAL INGRESOS	685.062.910.83	810.279.967.19

(1) En el año 2018 la diferencia en cambio fue mayor que en el 2017 producto de la fluctuación del dólar que fue mayor y que subió \$1.521.776.61 en el año 2018

(2) En el año 2018 se Arrendó la oficina 512 desde el mes de Mayo a la Inmobiliaria Crecer SAS

NOTA 11. GASTOS

Agrupar los gastos ocasionados en el desarrollo del objeto social principal de la entidad y registra, sobre la base de causación, las sumas o valores en que se incurre durante el ejercicio, directamente relacionado con la dirección, planeación y organización para el desarrollo de la actividad operativa, de igual forma el Costos de Ventas agrupa las cuentas que representan la acumulación de los costos directos e indirectos necesarios en la prestación de los servicios, de acuerdo con la actividad social desarrollada por la entidad.

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	2017	2018
* Beneficios a Empleados	174.289.424.00	166.565.550.00
* Honorarios (1)	41.388.997.00	35.795.946.00
* Impuestos	4.002.000.00	3.829.000.00
* Arrendamientos Publicidad y Hosting	711.480.00	990.842.00
* Seguros	3.202.060.36	2.709.916.00
* Administración edificio	8.089.200.00	7.383.500.00
* Aseo Oficina	9.584.400.00	9.480.000.00
* Gastos Legales (2)	1.806.250.00	1.437.712.00
* Acueducto	986.527.00	668.396.00
* Energía	634.010.00	979.210.00
* Teléfonos e Internet	8.079.941.51	6.136.799.00
* Correos Portes y Telegramas	91.500.00	2.383.115.00
* Asistencia Técnica	814.000.00	0.00
* Mantenimiento y Reparaciones	1.474.050.00	1.486.476.00
* Depreciaciones y Amortizaciones	2.250.000.00	2.250.000.00
* Representaciones y Relaciones Public	2.897.600.00	1.340.120.00
* Comisiones en Arrendamientos	0	853.022.00
* Gastos de Asamblea	1.480.800.00	0.00
* Elementos de Aseo y Cafetería	3.780.992.56	2.562.106.00
* Papelería y Fotocopias	2.886.781.00	1.195.417.00
* Taxis y Buses	1.663.315.00	1.335.092.00
* Propinas	45.500.00	0
TOTAL GASTOS ADMINISTRACIÓN	270.158.828.43	249.382.222.00
GASTOS DE VENTA		
* Gastos Educativos	348.231.397.13	385.164.830.71
* Materiales y Equipos Para Cursos	3.986.185.00	11.484.479.00
* Servicios	3.781.465.00	22.068.928.00
* Servicios Contratados en Hotel	78.907.357.00	96.599.388.00
* Diversos (3)	28.671.794.13	35.540.690.00
TOTAL GASTOS DE VENTA	463.578.198.26	550.858.315.71
OTROS GASTOS		
Gastos Financieros	6.739.154.62	8.895.353.63
TOTAL GASTOS	740.476.181.31	809.135.891.34

- (1) Honorarios: se registra el pago de contratos por asesoría Contable, Revisoría Fiscal, Asesoría Jurídica y Consultoría Estructuración plan estratégico
- (2) Gastos legales: Registro de gastos cancelados en la Cámara de Comercio de Bogotá por la renovación del registro mercantil año 2018.
- (3) Los Gastos Diversos dentro del grupo de Gastos de Venta son erogaciones ejecutadas con cargo a los cursos y se encuentran conformados en el año 2018 por:

Elementos de Aseo y Cafetería	\$ 7.808.959.00
Útiles papelería y Fotocopias	\$19.003.463.00
Taxis y Buses y Parqueadero	\$ 6.368.268.00
Propinas	\$ 2.300.000.00
Otros Gastos Diversos	\$ 60.000.00

Giovanni Juzga León

GIOVANNI ALBEIRO JUZGA LEON
C.C 80.777.801 DE BOGOTÁ
PRESIDENTE REPRESENTANTE LEGAL

Fernando Ortiz Olarte

FERNANDO ORTIZ OLARTE
T.P 51.880-T
CONTADOR PÚBLICO

Consuelo Hoyos Guarnizo

CONSUELO HOYOS GUARNIZO
T.P 14.929-T
REVISOR FISCAL