

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

NOTA 1. ENTIDAD QUE REPORTA

ACIEM CAPITULO QUINDIO Domicilio principal en la ciudad de Armenia

Objeto Social: es una entidad privada sin ánimo de lucro, su objeto social es asociar a los ingenieros y profesionales de diferentes especialidades tales como: Ingeniería Eléctrica, Mecánica, Electrónica, de Sistemas, Industrial, Aeronauta para defensa y engrandecimiento de su profesión proyectándolos a los desafíos que demanda el desarrollo del país, quienes actúan además como cuerpo consultivo en los diferentes proyectos de desarrollo tecnológico. Nuestro gremio trabaja para el desarrollo de la ingeniería en Colombia.

La Asociación Colombiana de Ingenieros, ACIEM, promueve la investigación, desarrollo y divulgación referente a los adelantos tecnológicos y científicos que se dan en el mundo a través de la capacitación y actualización continua. Su duración será de 50 años.

NOTA 2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

2. BASES DE PREPARACION

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Estos estados financieros son presentados en Pesos Colombianos, que es la moneda funcional de la Empresa. Toda la información es presentada pesos.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el periodo en que la estimación es revisada y en cualquier periodo futuro afectado.

Las políticas contables establecidas más adelante han sido aplicadas consistentemente a estos estados financieros.

Dentro de las estimaciones aplicadas en los estados financieros, figuran las siguientes:

Devengo:

De conformidad con el marco conceptual del internacional Accounting Standard Board, se reconocen los hechos económicos en el periodo en que suceden, independientes del momento de pago.

Empresa en Marcha

A la fecha de los presentes Estados Financieros de **ACIEM CAPITULO QUINDIO**, no presenta situaciones que presuman su cierre temporal o definitivo de operaciones y por consiguiente se considera una empresa en marcha y ha aplicado esta hipótesis en la preparación de los presentes Estados Financieros.

Modelos de Medición de Activos

En la preparación de los presentes Estados Financieros se han utilizado los siguientes modelos de medición permitidos por las IFRS.

- **Modelo de Costo:** Se emplea el modelo de costo para la medición y presentación de la Propiedad Planta y Equipo, activos intangibles y Propiedades de Inversión.
- **Modelo de Valor Razonable:** Se utiliza este modelo para medir los Activos Financieros disponibles para la venta.
- **Costo Amortizado:** Se aplica esta metodología para medir préstamos y Cuentas por Cobrar así como pasivos financieros.

IMPORTANCIA RELATIVA Y MATERIALIDAD

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente, al pasivo total, al pasivo corriente, del capital de trabajo, al patrimonio y de los ingresos, según corresponda.

TRANSACCIONES EN MONEDA EXTRANJERA

Las partidas incluidas en los estados financieros se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (Pesos Colombianos).

Las transacciones en moneda extranjera se expresan en la moneda funcional, usando los tipos de cambio vigentes a las fechas de las transacciones o de la valuación cuando los montos de las partidas se revisan. Las ganancias y pérdidas por diferencias en cambio que resulten del pago de tales transacciones y del ajuste a los tipos de cambio, al cierre del año de activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el estado de resultados.

Las ganancias en cambio relacionadas con préstamos, efectivo y equivalentes de efectivo se presentan en el estado de resultados en el rubro "Ingresos Financieros". Las pérdidas en cambio se presentan en el estado de resultados en el rubro "Gastos Financieros"

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La propiedad, planta y equipo se presentan a su costo histórico, menos la depreciación subsiguiente y las pérdidas por deterioro, en caso que existan.

La compañía optó por usar el Costo histórico para su propiedad, planta y equipo.

El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de estas partidas. Los costos subsecuentes se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que generen beneficios económicos futuros y el costo de estos activos se pueda medir razonablemente. Los gastos de mantenimiento y de reparación se cargan al estado de resultados en el período en el que éstos se incurren.

La depreciación de estos activos comienza cuando los activos están listos para su uso previsto. Los terrenos no se deprecian. La depreciación de los otros activos se calcula por el método de línea recta durante el estimado de su vida útil como sigue:

| Conceptos de bienes a depreciar | Tasa de depreciación fiscal anual % |
|--|-------------------------------------|
| Construcciones y edificaciones | 2,22% |
| Acueducto, planta y redes | 2,50% |
| Vías de comunicación | 2,50% |
| Flota y equipo aéreo | 3,33% |
| Flota y equipo férreo | 5,00% |
| Flota y equipo fluvial | 6,67% |
| Armamento y equipo de vigilancia | 10,00% |
| Equipo eléctrico | 10,00% |
| Flota y equipo de transporte terrestre | 10,00% |
| Maquinaria, equipos | 10,00% |
| Muebles y enseres | 10,00% |
| Equipo médico científico | 12,50% |
| Envases, empaques y herramientas | 20,00% |
| Equipo de computación | 20,00% |
| Redes de procesamiento de datos | 20,00% |
| Equipo de comunicación | 20,00% |

La empresa no estima ningún valor residual para sus activos por considerar que éste no es relativamente importante, siendo por lo tanto, depreciados en su totalidad. Se registra como una pérdida por deterioro en los resultados del periodo la diferencia entre el costo de un activo y su importe recuperable cuando dicho importe es inferior a su costo original.

Un elemento de propiedades, planta y equipo se da de baja por su disposición o cuando no se esperan beneficios económicos futuros que se deriven del uso continuo del activo.

Las ganancias y pérdidas por la venta de activos corresponden a la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor en libros de los activos. Estas se incluyen en el estado de resultados.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos de tres meses o menos contados a partir de la adquisición del instrumento financiero.

RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar, se reconocen cuando su importe se puede medir confiablemente.

RECONOCIMIENTO DE LOS COSTOS Y GASTOS

La Empresa reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos financieros, económicos y sociales en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (devengo), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se incluyen dentro de los costos las erogaciones causadas a favor de empleados o terceros directamente relacionados con la venta o prestación de servicios. También se incluyen aquellos costos que aunque no estén directamente relacionados con la venta o la prestación de los servicios son un elemento esencial en ellos.

Se incluyen dentro de gastos las demás erogaciones que no clasifiquen para ser registradas como costo o como inversión.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

NOTA 3. EFFECTIVO Y/O EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

Comprende los recursos de liquidez inmediata, total o parcial con que cuenta la empresa y pueden utilizarse para fines generales o específicos, dentro de los cuales podemos mencionar la caja, los depósitos en bancos y corporaciones

El disponible al 31 de diciembre está conformado de la siguiente manera:

| | 2020 | 2019 | VARIACION | % |
|---|---------------------|---------------------|----------------------|-------------|
| CAJA | | | | |
| Caja General | \$0 | \$0 | \$0 | 0% |
| Caja Menor | \$200,013 | \$200,013 | \$0 | 0% |
| BANCOS | | | | |
| Bancolombia-Cta Cte No.7560009122-6 | \$13,568,533 | \$16,175,517 | -\$2,606,984 | -16% |
| Bancolombia-Cta Ahorros No. 7560606586-1 | \$1,981,962 | \$17,973,338 | -\$15,991,376 | -89% |
| Davivienda-Cta Ahorros No. 1361-0015-7496 | \$7,513,892 | \$2,800,306 | \$4,713,586 | 168% |
| DISPONIBLE | \$23,264,400 | \$37,149,174 | -\$13,884,774 | -37% |

NOTA 4. CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Comprenden las cuentas por cobrar, incluidas las comerciales y no comerciales. También se incluye el valor del deterioro cuando el importe recuperable de la cuenta por cobrar es menor a su valor en libros.

El detalle de las cuentas por cobrar era el siguiente:

| | 2020 | 2019 | VARIACION | % |
|------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|------------|
| Clientes | 2,200,000.00 | 311,000.00 | \$1,889,000 | 607% |
| Cuentas por Cobrar a Socios | 4,582,100.00 | 4,244,000.00 | \$338,100 | 8% |
| | 6,782,100.00 | 4,555,000.00 | 2,227,100.00 | 49% |

Las cuentas por cobrar a clientes comprenden plazos menores a un año y por consiguiente no se aplica ajuste por financiación implícita, toda vez que de acuerdo con las características actuales de la economía colombiana, los cambios de valor del dinero en periodos menores a un año se consideran inmatrimoniales.

NOTA 5. ACTIVOS FINANCIEROS

Apertura de CDT 060143870517 Bancoomeva por valor de \$106.999.684 El día 3 de julio de 2020, fue cancelado el día 3 de diciembre de 2020 generando unos intereses de \$ 1.675.722. Fue abierto un nuevo CDT en Bancoomeva por valor de \$ 108.608.377 No. 060103957117 a una tasa de 2.45% efectivo anual cuyo vencimiento es a 3 meses.

NOTA 6. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

En esta nota están consolidados los activos que conforman propiedad planta y equipo de ACIEM QUINDIO al 31 de Diciembre de 2020 Y 2019.

| | 2020 | 2019 | VARIACION | % |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|--------------|
| PROP., PLANTA Y EQUIPO | \$58,136,525 | \$63,187,073 | -\$5,050,548 | -8% |
| CONSTRUCCIONES Y EDIF. | \$53,644,000 | \$56,548,000 | -\$2,904,000 | -5% |
| Oficinas | \$58,000,000 | \$58,000,000 | \$0 | 0% |
| (-) Depreciación Acumulada | -\$4,356,000 | -\$1,452,000 | -\$2,904,000 | 200% |
| EQUIPO DE OFICINA | \$4,589,902 | \$5,634,394 | -\$1,044,492 | -19% |
| Muebles y Enseres | \$10,444,930 | \$10,444,930 | \$0 | 0% |
| (-) Depreciación Acumulada | -\$5,855,028 | -\$4,810,536 | -\$1,044,492 | 22% |
| EQ DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN | -\$97,377 | \$1,004,679 | -\$1,102,056 | -110% |
| Portatil Toshiba C645-SP135 | \$1,391,724 | \$1,391,724 | \$0 | 0% |
| Impresora Epson L-200 | \$430,000 | \$430,000 | \$0 | 0% |
| Licencias Office | \$1,780,000 | \$1,780,000 | \$0 | 0% |
| Línea Telefónica | \$589,637 | \$589,637 | \$0 | 0% |
| Grabadora Sony | \$119,000 | \$119,000 | \$0 | 0% |
| Televisor 42" Led LG | \$1,199,925 | \$1,199,925 | \$0 | 0% |
| Celular Galaxy J6 | \$449,900 | \$449,900 | \$0 | 0% |
| (-) Depreciación Acumulada | -\$6,057,563 | -\$4,955,507 | -\$1,102,056 | 22% |

NOTA 7. PASIVOS FINANCIEROS

| | 2020 | 2019 | VARIACION | % |
|---|--------------------|--------------------|---------------------|--------------|
| CUENTAS POR PAGAR | \$1,278,508 | \$1,115,700 | \$162,808 | 15% |
| HONORARIOS | \$750,000 | \$500,000 | \$250,000 | 50% |
| Luz Adriana Castaño A. | \$750,000 | \$500,000 | \$250,000 | 50% |
| SERVICIOS PUBLICOS | \$0 | \$117,800 | -\$117,800 | -100% |
| C.I. Enelagro | \$0 | \$117,800 | -\$117,800 | -100% |
| RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA | \$528,508 | \$497,900 | \$30,608 | 6% |
| Entidades promotoras de salud | \$183,004 | \$170,800 | \$12,204 | 7% |
| Aportes a riesgos profesionales | \$3,500 | \$6,300 | -\$2,800 | -44% |
| Fondo de pensiones y/o cesantías | \$227,504 | \$212,800 | \$14,704 | 7% |
| Aportes CCF, Icbf, Sena | \$114,500 | \$108,000 | \$6,500 | 6% |
| IMPTOS, GRAV. Y TASAS | \$983,851 | \$2,983,000 | -\$1,999,149 | -67% |
| Impuesto a las ventas por pagar | \$983,851 | \$2,983,000 | -\$1,999,149 | -67% |
| OBLIGACIONES LABORALES | \$1,539,836 | \$1,279,125 | \$260,711 | 20% |
| Cesantías | \$1,374,854 | \$1,142,080 | \$232,774 | 20% |
| Intereses sobre Cesantías | \$164,982 | \$137,045 | \$27,937 | 20% |
| INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADOS | \$475,000 | \$1,254,000 | -\$779,000 | -62% |
| Inscripciones | \$475,000 | \$1,254,000 | -\$779,000 | -62% |
| TOTAL DEL PASIVO | \$4,277,195 | \$6,631,825 | -\$2,354,630 | -36% |

NOTA 8. PATRIMONIO

El Patrimonio de ACIEM QUINDIO al 31 de diciembre de 2020:

| PATRIMONIO | 2020 | 2019 | Variación | % |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|------------|
| Fondo social | \$8,071,722 | \$8,071,722 | \$0 | 0% |
| Excedentes o pérdidas acumuladas | \$201,549,276 | \$189,530,158 | \$12,019,118 | 6% |
| Excedente o pérdida del ejercicio | -\$17,106,791 | \$12,019,118 | \$29,125,909 | -242% |
| TOTAL PATRIMONIO | \$192,514,207 | \$209,620,998 | \$17,106,791 | -8% |

Representa los incrementos o decrementos patrimoniales surgidos durante el periodo a raíz de las operaciones ordinarias y otras actividades desarrolladas por la empresa durante el periodo contable. Para el año 2020 el decremento patrimonial fue del 8% que corresponde al valor de la pérdida sufrida del periodo por valor \$17.106.791.

NOTA 9. INGRESOS

| | 2020 | 2019 | Variación | % |
|---|----------------------|----------------------|-----------------------|-------------|
| INGRESOS OPERACIONALES | 23,749,475.00 | 57,774,672.00 | -34,025,197.00 | -59% |
| <i>Cuotas Asociados</i> | 11,010,000.00 | 13,480,000.00 | -2,470,000.00 | -18% |
| <i>Tramites Matriculas Profesionales</i> | 5,814,722.00 | 35,924,672.00 | -30,109,950.00 | -84% |
| <i>Publicidad - Servicios</i> | 538,200.00 | 0.00 | 538,200.00 | 100% |
| <i>Seminarios y Talleres</i> | 6,386,553.00 | 8,370,000.00 | -1,983,447.00 | -24% |
| INGRESOS NO OPERACIONALES | 8,576,251.15 | 14,773,339.08 | -6,197,087.93 | -42% |
| <i>Intereses Recibidos-Itau Corpbanca</i> | 0.00 | 10,917,105.00 | -10,917,105.00 | -100% |
| <i>Intereses Recibidos-Cooomeva</i> | 4,522,308.00 | 2,712,110.00 | 1,810,198.00 | 67% |
| <i>Intereses Recibidos-Davivienda</i> | 3,660.23 | 1,231.77 | 2,428.46 | 197% |
| <i>Intereses Recibidos-Bancolombia</i> | 17,241.92 | 22,064.31 | -4,822.39 | -22% |
| Recuperaciones | | | | |
| <i>Reintegro gastos Consejo Seccional</i> | 0.00 | 831,910.00 | -831,910.00 | -100% |
| <i>Recuperación de costos y gastos</i> | 1,312,041.00 | 200,000.00 | 1,112,041.00 | 556% |
| <i>Subsidios Estatales</i> | 2,721,000.00 | 88,918.00 | 2,632,082.00 | 2960% |
| TOTAL INGRESOS | 32,325,726.15 | 72,548,011.08 | -40,222,284.93 | -55% |

Los ingresos disminuyeron en un 55%, en los ingresos ordinarios la cuenta más significativa fue Tramites Matriculas Profesionales que disminuyo en un 84%, esta disminución obedece a que durante parte del 2019 no se recibieron matriculas de la ciudad de Pereira. Se dejo de recibir \$30.109.950.

En los ingresos no operacionales, se liquidaron los rendimientos financieros provenientes de los CDT. Bancoomeva, los rendimientos fueron reinvertidos en los CDT porque estos no han sido cancelados, ni cobrados. Adicionalmente se recibieron ingresos provenientes de PAEF (Subsidio de Nomina) por valor de \$2.721.000.

NOTA 10. GASTOS OPERACIONALES

De los gastos se pueden tomar varias cuentas que tienen una fluctuación durante el año 2020:

1. **GASTOS DE PERSONAL:** En el año 2020 Incremento 18%
2. **HONORARIOS:** Los honorarios a la Contadora no se incrementaron.
3. **ARRENDAMIENTOS:** En el año 2020 no se pagaron por la compra de la oficina.
4. **SEGUROS:** En el año 2020 disminuyo 54% solo se pagó seguros PYMES.
5. **GASTOS LEGALES:** En el año 2020 disminuyo en un 49% porque durante el año 2019 se pagaron los gastos notariales y de registro en la compra de la oficina por valor de \$1.249.244.
6. **MANTENIMIENTO Y ADECUACION:** En el año 2020 no se incurrió en este gasto.
7. **DIVERSOS:** En este rubro se encuentran las actividades: Participación de eventos \$ 1.896.500, celebración de eventos \$6.017.296, gastos del Consejo Seccional \$ - 0 -, gastos de Junta Directiva \$ 108.445 y Gastos de Asamblea \$ 781.500. Que son los más representativos; y están también los gastos de aseo y cafetería, papelería, taxis y buses, entre otros por valor de \$831.534.

Aunque la disminución del 16% en los gastos operacionales no son muy representativos están por debajo de la disminución de los ingresos que fue del 55%. Esto obedece a que los gastos de funcionamiento son los mismos durante el año sin importar los ingresos.

NOTA 11. GASTOS NO OPERACIONALES

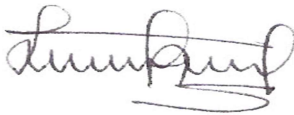
| | 2020 | 2019 | Variación | % |
|------------------------------------|----------------|------------------|-------------------|-------|
| (-) GASTOS NO OPERACIONALES | 348,935 | 1,909,487 | -1,560,552 | -82% |
| Gastos Financieros | 271,583 | 429,484 | -157,901 | -37% |
| <i>Gastos Bancarios</i> | 0 | 3,000 | -3,000 | -100% |
| <i>Impuesto 4 por mil</i> | 205,986 | 285,051 | -79,065 | -28% |
| <i>Comisiones</i> | 65,597 | 141,433 | -75,836 | -54% |
| Gastos Extraordinarios | 77,352 | 1,480,003 | -1,402,651 | -95% |
| <i>Impuesto Asumidos</i> | 27,352 | 0 | 27,352 | 100% |
| <i>Pérdida por baja de Cartera</i> | 50,000 | 1,473,398 | -1,423,398 | -97% |
| <i>Gastos no Deducibles</i> | 0 | 6,605 | -6,605 | -100% |

NOTA 12. RESULTADO DEL EJERCICIO

Durante el año 2020 se obtuvo una pérdida por valor de \$ **17.106.791,00**. Ocasionada por la disminución de los ingresos durante el año.

NOTA 13. HECHOS POSTERIORES

No se presentaron hechos relevantes después del cierre de los estados financieros que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de la empresa reflejada en los estados Financieros con corte al 31 de diciembre de 2020.



LUZ ADRIANA CASTAÑO ACEVEDO
Contadora T.P. 71547-T



**CERTIFICACION ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2020**

**EL SUSCRITO REPRESENTANTE LEGAL Y LA CONTADORA
ACIEM - QUINDIO
NIT. 801.000.284-0**

CERTIFICAN:

Que las cifras han sido tomadas de los libros oficiales de Contabilidad, los cuales fueron preparados bajo el nuevo marco normativo de la información financiera, teniendo en cuenta que **ACIEM - QUINDIO** se ubicó en el grupo 3 NIIF MICROEMPRESAS, cumpliendo los requisitos contemplados en el Decreto 3019 del 27 de diciembre de 2013.

De igual forma certificamos que:

1. Todos los activos y pasivos incluidos en los Estados Financieros de la copropiedad a 31 de diciembre de 2020 existen, todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante el año que va desde el 1 de enero al 31 de diciembre de 2020.
2. Todos los hechos económicos realizados por **ACIEM - QUINDIO** durante el año terminado a 31 de diciembre de 2020 han sido reconocidos en los Estados Financieros.
3. Los archivos representan beneficios económicos (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones) obtenidas en nombre de la Copropiedad a diciembre 31 de diciembre de 2020.
4. Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia.
5. Todos los hechos económicos que afectan la copropiedad han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los Estados Financieros.

Se firma en Armenia a los veinte (20) días del mes de Enero de 2021.

MARIO ALDEMAR RIOS GIRALDO
Representante Legal

LUZ ADRIANA CASTAÑO ACEVEDO
Contadora Pública
Tarjeta Profesional 71547-T