

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

cifras expresadas en pesos colombianos
Por el año comprendido del 01 de Enero al 31 de Diciembre

ACTIVOS

		<u>31-12-17</u>	<u>31-12-16</u>
Activos Corrientes			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	Nota 4	81.024.000	13.887.000
Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	Nota 5	41.320.000	43.762.000
Inventario	Nota 6	0	0
Activos Corrientes Totales		<u>122.344.000</u>	<u>57.649.000</u>
Activos no Corrientes			
Propiedades, Planta y Equipo	Nota 7	4.152.000	4.421.000
Propiedades de Inversión	Nota 8	0	0
Activos no Corrientes Totales		<u>4.152.000</u>	<u>4.421.000</u>
ACTIVOS TOTALES		<u>126.496.000</u>	<u>62.070.000</u>

PASIVOS Y PATRIMONIO

Pasivos Corrientes

Obligaciones Financieras corto plazo	Nota 9	0	0
Cuentas Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	Nota 10	2.677.000	3.182.000
Pasivo por Impuestos	Nota 11	4.304.000	4.197.000
Beneficios a Empleados	Nota 12	2.802.000	1.080.000
Provisiones	Nota 13	0	0
Otros Pasivos	Nota 14	10.973.000	21.100.000
Pasivos Corrientes Totales		<u>20.756.000</u>	<u>29.559.000</u>

Pasivos no Corrientes

Obligaciones Financieras Largo Plazo	Nota 9	0	0
Otros Pasivos Largo Plazo	Nota 14	0	0
Pasivos no Corrientes Totales		<u>0</u>	<u>0</u>

PASIVOS TOTALES

20.756.000 **29.559.000**

PATRIMONIO

Aportes asociados	Nota 15	2.250.000	2.250.000
Reservas	Nota 16	0	4.282.000
Excedentes Acumulados	Nota 17	103.490.000	25.979.000

TOTAL PATRIMONIO

105.740.000 **32.511.000**

TOTAL PASIVO y PATRIMONIO

126.496.000 **62.070.000**

(Original Firmado)

CLAUDIA PATRICIA OVALLE
Representante Legal

(Original Firmado)

SANDRA MILENA ZAFRA CARDENAS
Contador TP 96888-T



ASOCIACION DE PROFESIONALES EN CONDUCCION DE FLUIDOS "APROCOF"

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

cifras expresadas en pesos colombianos
Por el año comprendido del 01 de Enero al 31 de Diciembre

		<u>31-12-17</u>	<u>31-12-16</u>
Ingresos de Actividades Ordinarias	Nota 19	460.010.000	127.956.000
Costo de las Ventas	Nota 20	(268.908.000)	(25.892.000)
Utilidad Bruta		<u>191.102.000</u>	<u>102.064.000</u>
Gastos de Administración	Nota 21	(88.191.000)	(76.579.000)
Gastos de Ventas	Nota 22	0	0
Costos Financieros	Nota 23	0	0
Otros Ingresos Causados	Nota 24	140.000	55.000
Excedente (Ganancia) antes de Impuestos		<u>103.051.000</u>	<u>25.540.000</u>
Gasto por Impuesto a las Ganancias	Nota 25	0	0
EXCEDENTE (GANANCIA) DEL PERIODO		<u>103.051.000</u>	<u>25.540.000</u>

(Original Firmado)
CLAUDIA PATRICIA OVALLE
Representante Legal

(Original Firmado)
SANDRA MILENA ZAFRA CARDENAS
Contador TP 96888-T

NOTAS DE CARÁCTER ESPECIFICO

cifras expresadas en pesos colombianos
Por el año comprendido del 01 de Enero al 31 de Diciembre

Nota 1. Ente Económico

La ASOCIACION DE PROFESIONALES EN CONDUCCION DE FLUIDOS "APROCOF" es una entidad sin ánimo de lucro constituida por socios fundadores cuyo objeto es la realización de actividades que fomenten la unión de sus asociados en torno a objetivos comunes y de beneficio para la comunidad

Nota 2. Periodo de la Información

Se presentan los Estados Financieros de la asociación al 31 de diciembre de 2017 comparativos con el mismo periodo del año anterior. Los estados financieros se preparan partiendo del principio que la asociación continua en marcha.

Nota 3. Prácticas y Políticas Contables

Los estados financieros se preparan y presentan de acuerdo a lo dispuesto en las Normas Contables para Microempresas establecidas en el Decreto 2706 de 2012, modificado por el Decreto 3019 de 2013, aplicables para la presentación de Estados Financieros a partir del 1 de Enero de 2015. La situación financiera de la microempresa muestra la relación entre los activos, pasivos y patrimonio en una fecha específica al final del periodo sobre el que se informa. Los activos son recursos controlado por la microempresa como resultado de sucesos pasados, del que la microempresa espera obtener, en el futuro, beneficios económicos. Los pasivos son obligaciones actuales de la microempresa, surgida a raíz de sucesos pasados, cuya liquidación se espera que dé lugar a una transferencia de recursos que incorporan beneficios económicos. El Patrimonio es la parte residual de los activos de la microempresa, una vez deducidos todos sus pasivos.

Reconocimiento de Activos

La compañía ha reconocido como activo todas las partidas que cumplen con los siguientes criterios: (a) es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida entre o salga de la microempresa; y (b) la partida tiene un costo o valor que se pudo medir con fiabilidad.

La compañía ha reconocido como activo todas las partidas que cumplen con los siguientes criterios: (a) es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida entre o salga de la microempresa; y (b) la partida tiene un costo o valor que se pudo medir con fiabilidad. No se reconocen derechos contingentes como activos, salvo que se tenga un alto grado de certeza que se tendran flujos de beneficios económicos futuros.

Reconocimiento de Pasivos

La compañía ha reconocido un pasivo en el estado de situación financiera si cumple con: (a) se tiene una obligación actual como resultado de un evento pasado; (b) es probable que se requerirá la transferencia de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación; y (c) el valor de la obligación se pudo medir de forma confiable.

Los pasivos contingentes (obligación posible pero incierta) no se reconoce, porque no cumple con las condiciones anteriores.

Deterioro del Valor de los Activos

En la fecha en que se informa, la compañía evalua las propiedades, planta y equipos, activos intangibles e inversiones para determinar la evidencia objetiva de deterioro o de recuperación del valor de los activos. Cuando existió evidencia objetiva de deterioro del valor, la compañía ha reconocido en cuentas de resultado una pérdida por deterioro del valor. La medición de la pérdida por deterioro del valor se hizo de la siguiente forma: la pérdida por deterioro es la diferencia entre el valor en libros del activo y la mejor estimación del valor que se recibiría por el activo si se llegara a vender o realizar en la fecha de corte que se esta informando.

Causación

Los estados financieros se han elaborado usando la base contable de causación. Los efectos de las transacciones se reconocen cuando ocurren y no cuando se recibe o se paga dinero. No se realizarán compensaciones de activos con pasivos, ni de ingresos con gastos.

Presentación de Estados Financieros

NOTAS DE CARÁCTER ESPECIFICO

cifras expresadas en pesos colombianos

Por el año comprendido del 01 de Enero al 31 de Diciembre

Los activos se presentan de acuerdo a su liquidez y los pasivos se presentan de acuerdo a su exigibilidad. Los Ingresos y Gastos, en el estado de resultados, se presentan por Función.

Los activos y pasivos se clasifican en corrientes y no corrientes. Para efecto de los Estados Financieros que se presentan, los activos se clasifican como corrientes si : (a) se convierten en efectivo o se lo mantiene para la venta o para el consumo en el curso normal del ciclo de operaciones de la microempresa, que para la compañía es de un año; (b) se mantiene el activo principalmente con fines de negociación; (c) se espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes desde la fecha sobre la que se informa; o (d) cuando se trata de efectivo o un equivalente al efectivo. Se han clasificado los demás activos

Se ha clasificado un pasivo como corriente cuando: (a) se espera liquidarlo o pagarlo en el curso normal del ciclo de operación de la microempresa; (b) El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa. Todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

Inversiones

Las inversiones son instrumentos financieros en los que la microempresa tiene control sobre sus beneficios, con el fin de obtener ingresos financieros. Generalmente corresponden a instrumentos de deuda o patrimonio emitidos por terceros. Se reconocen cuando cumplan los requerimientos para ser activos. Las inversiones se miden al costo histórico. La compañía debe efectuar la causación de los intereses pendientes de cobro, registrándolos en el estado de resultados y afectando la respectiva cuenta por cobrar por intereses, de acuerdo con la tasa pactada en el instrumento, causada de manera lineal

Deudores Comerciales y Otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar, documentos por cobrar y otras cuentas por cobrar son derechos contractuales para recibir dinero u otros activos financieros de terceros, a partir de actividades generadas directamente por la compañía. La microempresa realiza la mayoría de las ventas en condiciones normales de crédito, y sobre los importes de cuentas por cobrar no se cobran intereses. Las cuentas por cobrar se medirán al costo histórico. Las cuentas por cobrar se registran por el valor expresado en la factura o documento de cobro equivalente, o en el monto establecido de acuerdo al criterio de reconocimiento de ingresos. Cuando no se tenga certeza de poder recuperar una cuenta por cobrar, debe establecerse una cuenta que muestre el deterioro (provisión) que disminuya las respectivas cuentas por cobrar. Se clasificará sus cuentas por cobrar como activos corrientes, si se esperan cobrar dentro de un año, o no corrientes, si se esperan cobrar durante un periodo de más de un año. Debe separarse la porción corriente de la no corriente.

Inventarios

Inventarios. Los inventarios son activos: a) mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones; b) en proceso de producción; o c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. Los inventarios se miden al costo. El costo de adquisición de los inventarios comprenderá, entre otros, el precio de compra, impuestos no recuperables (no descontables), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercancías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se restan para determinar el costo de adquisición. Los descuentos posteriores a la compra, tales como las descuentos por pronto pago, se reconocen en resultados.

Para los inventarios adquiridos a crédito, los intereses de financiación y las diferencias en cambio, si las hay, se reconocen como gastos en el estado de resultados.

El costo de los inventarios se mide por el costo promedio ponderado.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, se evalúa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el valor en libros no es totalmente recuperable por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes. En caso que una partida, o un grupo de partidas está deteriorado, la compañía determina la pérdida por deterioro del inventario como la diferencia entre el valor en libros y la mejor estimación que se recibiría por el grupo o partida de inventario si se llegara a vender o realizar en la fecha de corte de los estados financieros. Si las circunstancias que originaron el deterioro de valor del inventario han cambiado y se ha recuperado la pérdida por deterioro, ésta se revierte contra resultados.

Al momento de venta de los inventarios, se reconoce como costo de ventas de inventario en el mismo momento en que se reconoce el ingreso

Propiedades, planta y equipos

NOTAS DE CARÁCTER ESPECIFICO

cifras expresadas en pesos colombianos

Por el año comprendido del 01 de Enero al 31 de Diciembre

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que: (a) se mantienen para su uso en la producción o en el suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros, con propósitos administrativos o con fines de valorización, y (b) se esperan usar durante más de un periodo contable. Los elementos de propiedad, planta y equipo se reconocen al costo.

En la medición inicial, el costo de los terrenos, instalaciones o equipos comprende su precio de adquisición, incluidos los derechos de importación y los impuestos indirectos no reembolsables y cualquier costo directamente atribuible al acondicionamiento del activo para el uso previsto. Al determinar el precio de adquisición se deberán deducir los descuentos y rebajas comerciales.

La medición posterior de los elementos de propiedad, planta y equipo tras su reconocimiento inicial, se hace al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

Depreciación

El monto depreciable de las propiedades, planta y equipo se reconoce como gasto a lo largo de su vida útil, entendiéndose por ésta, el periodo durante el cual se espera que un activo esté disponible para el uso de la compañía, o el número de unidades de producción esperadas del activo por la compañía.

Los terrenos por tener vida ilimitada, no son objeto de depreciación. Las construcciones tienen una vida limitada, razón por la cual son depreciables.

El Valor depreciable se distribuye de forma sistemática a lo largo de la vida útil de cada activo. La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en las condiciones necesarias para operar en la forma que lo ha previsto la compañía. La depreciación de un activo termina cuando éste se elimina (o se da de baja) de los estados financieros. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo. El método aplicado es la depreciación lineal.

De acuerdo con su utilización, las vidas útiles que estableció la compañía, para los grupos de activos, son las siguientes:

Grupo de PPE	Vida Util
Construcciones y Edificaciones	50 años
Equipo de Transporte	12 años
Muebles y Enseres	10 años
Equipo de Computación	5 años
Equipo de Comunicaciones	5 años

Baja en Cuentas

La compañía dará de baja en cuentas un elemento de propiedades, planta y equipo: (a) cuando disponga de él; o (b) cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición. En el momento en que el elemento de propiedad, planta y equipo sea dado de baja en cuentas, la compañía reconocerá la ganancia o pérdida por la disposición. La ganancia o pérdida procedente de la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo, se determina como la diferencia entre el producto neto de la disposición, si lo hubiera, y el valor en libros del elemento.

Obligaciones Financieras y Cuentas por Pagar

Un pasivo financiero (cuentas por pagar comerciales, documentos por pagar y préstamos por pagar), es una obligación contractual para entregar dinero u otros activos financieros a terceros (otra entidad o persona natural). Las obligaciones financieras y cuentas por pagar se reconocerán en los estados financieros solo cuando cumplan las condiciones para reconocimiento de pasivos. Tanto las obligaciones financieras como las cuentas por pagar se medirán a su costo histórico. La causación de los intereses se hace mes a mes, registrándolos en el estado de resultados y afectando las correspondientes cuentas del estado de situación financiera.

Se dará de baja en cuentas un elemento de obligaciones financieras y cuentas por pagar: a) Cuando haya sido pagada o cancelada en su totalidad, o bien haya expirado. (b) Cuando se realice una permuta entre un prestamista y un prestatario. (c) Cuando se condone la obligación o cuenta por pagar; o (d) Cuando se realice su castigo.

Beneficios a Empleados

La empresa reconoce el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho, como un gasto, a menos que otro capítulo de las disposiciones normativas permitan que el costo se reconozca como parte del costo de un activo, como en los inventarios de servicios, en la producción de mercancías o en la construcción de propiedades, planta y equipo.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECIFICO

cifras expresadas en pesos colombianos

Por el año comprendido del 01 de Enero al 31 de Diciembre

Las obligaciones a corto plazo a los empleados comprenden partidas tales como las siguientes: (a) Salarios y aportes a la seguridad social; (b) Prestaciones sociales básicas (primas, vacaciones, cesantías e intereses a las cesantías). Puesto que los beneficios por terminación del período de empleo en la compañía no proporcionan beneficios económicos futuros, éstos se reconocerán en resultados como gasto de forma inmediata. No se reconocen provisiones para despido sin justa causa, a menos que se trate de acuerdos de terminación aprobados legalmente con anterioridad e informados a los afectados.

Ingresos

La asociación obtiene sus ingresos por las cuotas de sostenimiento generadas a sus asociados y los cursos y jornadas técnicas. Solo se incluyen en los ingresos, los valores brutos de los beneficios económicos recibidos y por recibir por cuenta propia. Para determinar el valor de los ingresos, se tiene en cuenta el valor de cualquier descuento comercial, descuento por pronto pago y rebaja por volumen de ventas que sean reconocidas por la compañía. En los ingresos se excluyen los impuestos sobre bienes y servicios.

Nota 4. Efectivos y Equivalentes de Efectivo

Este rubro corresponde a los saldos monetarios en caja y saldos reportados en extractos bancarios, que a la fecha que se informa:

	<u>31-12-17</u>	<u>31-12-16</u>
Efectivo en Caja	1.000.000	1.000.000
Bancos	5.524.000	12.887.000
Fondos (CDT)	74.500.000	0
TOTAL	81.024.000	13.887.000

Nota 5. Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

Esta partida, dentro del activo corriente, esta conformada por las siguientes cuentas:

	<u>31-12-17</u>	<u>31-12-16</u>
Deudores Comerciales (Asociados)	38.778.000	30.748.000
Gastos pagados por Anticipado	0	11.795.000
Pagos Anticipados de Impuestos (1)	442.000	186.000
Préstamos a Empleados	2.016.000	0
Otras Cuentas por Cobrar	84.000	1.033.000
	41.320.000	43.762.000

(1) En los pagos anticipados de impuestos estan reconocidos el anticipo de retenciones en la fuente, descontadas de las facturas emitidas. Estas partidas estan determinadas de acuerdo con las disposiciones tributarias establecidas en Colombia. Al final del año que se informa, estos montos disminuyen el pasivo por impuestos.

Retenciones en la Fuente sobre Facturación	1	<u>442.000</u>	<u>186.000</u>
		442.000	186.000

Nota 6. Inventarios

No presenta saldos

Nota 7. Propiedades, Planta y Equipo

El siguiente es el detalle de las propiedades, planta y equipos:

	<u>Equipo de Oficina</u>	<u>Equipo de Computación</u>	<u>Total</u>
Costo	8.673.000	11.058.000	19.731.000

NOTAS DE CARÁCTER ESPECIFICO

cifras expresadas en pesos colombianos

Por el año comprendido del 01 de Enero al 31 de Diciembre

Depreciación Acumulada	-4.872.000	-10.438.000	-15.310.000
Valor en Libros a 1 de Enero de 2016	3.801.000	620.000	4.421.000
Adquisiciones	0	0	0
Depreciación Anual	-269.000	0	-269.000
Deterioro de Valor	0	0	0
Menos DA de activos retirados	0	0	0
Valor en Libros a 31 de Diciembre de 2017	3.532.000	620.000	4.152.000

Nota 8. Propiedades de Inversión

No presenta movimientos.

Nota 9. Obligaciones Financieras

No presenta movimientos.

Nota 10. Cuentas Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

	<u>31-12-17</u>	<u>31-12-16</u>
Costos y Gastos por Pagar	1.496.000	1.958.000
Retención en la Fuente	348.000	444.000
ICA Retenido por Pagar	72.000	19.000
Retenciones y Aportes de Nómina	441.000	761.000
Acredores Varios	320.000	0
TOTALES	2.677.000	3.182.000

Nota 11. Pasivos por Impuestos

	<u>31-12-17</u>	<u>31-12-16</u>
Impuesto de IVA por Pagar	767.000	3.847.000
Impuesto de ICA por Pagar	3.537.000	350.000
TOTALES	4.304.000	4.197.000

Nota 12. Beneficios a Empleados

	<u>31-12-17</u>	<u>31-12-16</u>
Cesantias Causadas	2.502.000	1.080.000
Intereses sobre Cesantias	300.000	0
TOTALES	2.802.000	1.080.000

Todas los beneficios a empleados se consideran pasivo corriente, pues la empresa no tiene obligaciones con trabajadores a largo plazo.

Notas 13. Provisiones y Contingencias

	<u>31-12-17</u>	<u>31-12-16</u>
Para Obligaciones Fiscales	0	0
TOTALES	-	-

Nota 14. Otros Pasivos

NOTAS DE CARÁCTER ESPECIFICO

cifras expresadas en pesos colombianos

Por el año comprendido del 01 de Enero al 31 de Diciembre

	<u>31-12-17</u>	<u>31-12-16</u>
Anticipos y Avances Recibidos	0	21.100.000
Cuotas de sostenimiento	10.973.000	0
TOTAL CORTO PLAZO	10.973.000	21.100.000

Nota 15. Aportes asociados

	<u>31-12-17</u>	<u>31-12-16</u>
Aportes asociados fundadores	2.250.000	2.250.000

Nota 16. Reservas

	<u>31-12-17</u>	<u>31-12-16</u>
Reservas con fin específico	0	4.282.000
	<u>0</u>	<u>4.282.000</u>

Nota 17. Ganancias Acumuladas

	<u>31-12-17</u>	<u>31-12-16</u>
Excedentes acumuladas al inicio del periodo	0	0
Excedente del periodo	103.051.000	25.540.000
Revalorización Del Patrimonio	439.000	439.000
Excedentes acumuladas al final del periodo	<u>103.490.000</u>	<u>25.979.000</u>

Nota 18. Impuesto Diferido

	<u>31-12-17</u>	<u>31-12-16</u>
Impuesto Diferido	0	0

TOTAL	-	-
--------------	----------	----------

Nota 19. Ingresos de Actividades Ordinarias

	<u>31-12-17</u>	<u>31-12-16</u>
Cuotas de sostenimiento	77.143.000	82.691.000
Patrocinios - Cursos y/o Jornadas Técnicas	17.603.000	27.933.000
Congreso	365.264.000	17.332.000
TOTAL	460.010.000	127.956.000

Nota 20. Costo de las Ventas

	<u>31-12-17</u>	<u>31-12-16</u>
Cursos y/o Jornadas Técnicas	10.933.000	25.892.000
Congreso	257.975.000	0
TOTAL	268.908.000	25.892.000

Nota 21. Gastos de Administración

	<u>31-12-17</u>	<u>31-12-16</u>
--	-----------------	-----------------

NOTAS DE CARÁCTER ESPECIFICO

cifras expresadas en pesos colombianos

Por el año comprendido del 01 de Enero al 31 de Diciembre

Gastos de Personal	41.581.000	36.801.000
Honorarios	1.450.000	1.920.000
Impuestos	4.574.000	890.000
Arrendamientos	18.707.000	16.851.000
Servicios	9.691.000	9.729.000
Gastos Legales	477.000	935.000
Mantenimientos	65.000	891.000
Adecuaciones e Instalaciones	19.000	0
Depreciaciones	269.000	269.000
Diversos	7.896.000	4.082.000
Gastos Bancarios	363.000	1.871.000
Gastos Extraordinarios	3.084.000	0
Gastos Diversos	15.000	2.340.000
TOTALES	88.191.000	76.579.000

Nota 22. Gastos de Ventas

No presenta movimientos.

Nota 23. Costos Financieros

No presenta movimientos.

Nota 24. Otros Ingresos Causados

	<u>31-12-17</u>	<u>31-12-16</u>
Financieros	73.000	42.000
Recuperaciones	48.000	13.000
Diversos	19.000	0
TOTALES	140.000	55.000

Nota 25. Gasto por Impuesto a las Ganancias

	<u>31-12-17</u>	<u>31-12-16</u>
Impuesto de Renta Corriente	0	0
Impuesto CREE Corriente	0	0
Impuesto Diferido (Nota 18)	0	0
TOTALES	-	-

La asociación no calcula provisión de impuesto porque los excedentes generados en el período se convierten en reserva específica en actividades que favorecen a los asociados.

	<u>31-12-17</u>	<u>31-12-16</u>
Utilidad Contable Antes de Impuestos	103.051.000	25.540.000
mas Gastos No deducibles	0	0
Base Fiscal	<u>103.051.000</u>	<u>25.540.000</u>
Impuesto de Renta Corriente	0%	0%
Impuesto de CREE Corriente	0	0

(Original Firmado)
CLAUDIA PATRICIA OVALLE
 Representante Legal

(Original Firmado)
SANDRA MILENA ZAFRA CARDENAS
 Contador TP 96888-T

NOTAS DE CARÁCTER ESPECIFICO

cifras expresadas en pesos colombianos

Por el año comprendido del 01 de Enero al 31 de Diciembre