

ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE OPERADORES Y PROVEEDORES DE EVENTOS - ASOEVENTOS

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros individuales al 31 de Diciembre de 2019

1. Información General

La Asociación Colombiana de Operadores y Proveedores de eventos, "ASOEVENTOS" es una entidad Gremial de carácter civil y privado sin ánimo de lucro, y que actúa de acuerdo a las leyes colombianas.

ASOEVENTOS es una asociación cuya misión principal es la representación y profesionalización de la industria de los eventos, promoviendo entre sus afiliados la integración, el buen colegaje y la defensa y protección de los intereses comunes de los afiliados.

2. Bases de elaboración y políticas contables

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con el Anexo N° 2 Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y su modificatorio 2496 de 2015 (incorpora el Decreto 3022 de 2013) emitido por los Ministerios de Hacienda y Crédito Público y el Ministerio de Industria, Comercio y Turismo que incorpora la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), excepto el tratamiento de los aportes de los asociados y el deterioro de la cartera de créditos y cuenta por cobrar.

Criterio de Importancia Relativa

Un hecho económico tiene importancia relativa cuando, debido a su naturaleza, cuantía y las circunstancias que lo rodean, su conocimiento o desconocimiento, puede alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información. Los estados financieros desglosan los rubros específicos conforme a las normas legales o aquellos que representan el 5% o más del activo total, del activo corriente, del pasivo total, del pasivo corriente, del capital de trabajo, del patrimonio y de los ingresos, según el caso. Además, se describen montos inferiores cuando se considera que puede contribuir a una mejor interpretación de la información financiera.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes y de la prestación de servicios se reconocen cuando se entregan los bienes y/o se termina de prestar los servicios y ha cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno Colombia

Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

Uso de Estimaciones

La preparación de los estados financieros de acuerdo con el nuevo marco de información contable, requiere que la Administración haga estimaciones y presunciones que podrían afectar los importes registrados de los activos, pasivos y resultados.

Una estimación contable es un ajuste al importe en libros de un activo o de un pasivo, o al importe del consumo periódico de un activo, que procede de la evaluación de la situación actual de los activos y pasivos, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con éstos.

Los cambios en estimaciones contables proceden de nueva información o nuevos acontecimientos y, por consiguiente, no son correcciones de errores. Cuando sea difícil distinguir un cambio en una política contable de un cambio en una estimación contable, el cambio se tratará como un cambio en una estimación contable.

Transacciones en Moneda Extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se efectúan de acuerdo con las normas legales vigentes y se registran a las tasas de cambio aplicables en la fecha que ocurren. La moneda funcional de la Entidad es el peso Colombiano y la moneda de reporte es el dólar Americano. Los saldos denominados en moneda extranjera en bancos están expresados en pesos colombianos a las tasas de cambio de cierre de 31 de diciembre de 2017 y 2018, respectivamente.

Propiedad, Planta y Equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles y valor residual:

Tipo de Activo	Vida Útil	Valor Residual
Edificios	Entre 40 y 80 años	Entre 0% y 25%
Muebles y Enseres	Entre 5 y 15 años	Entre 0% y 3%
Equipo de Cómputo	Entre 1,5 y 4 años	Entre 0% y 1%
Maquinaria y Equipo	Entre 3 y 20 años	Entre 0% y 5%
Vehículos	Entre 4 y 10 años	Entre 0% y 5%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

La utilidad o pérdida en la venta o retiro de propiedad, planta y equipo es reconocida en las operaciones del año en que se efectúa la transacción. Los desembolsos normales por mantenimiento y reparaciones son cargados a gastos.

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado a la Entidad. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

Los derechos sobre los activos mantenidos en arrendamiento financiero se reconocen como activos de la Entidad al valor razonable de la propiedad arrendada (o, si son inferiores, por el valor presente de los pagos mínimos por arrendamiento) al inicio del arrendamiento. El correspondiente pasivo con el arrendador se incluye en el estado de situación financiera como una obligación por el arrendamiento financiero. Los pagos del arrendamiento se distribuyen entre cargas financieras y reducción de la obligación del arrendamiento, para así conseguir una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. Los cargos financieros se deducen en la medición de resultados. Los activos mantenidos en arrendamiento financiero se incluyen en propiedades, planta y equipo, y la depreciación y evaluación de pérdidas por deterioro de valor se realiza de la misma forma que para los activos que son propiedad de la Entidad.

Las rentas por pagar de arrendamientos operativos se cargan a resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento correspondiente.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Deterioro deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

El deterioro para cartera de créditos y cuentas por cobrar se revisa y actualiza con base en el análisis del riesgo, en su recuperación y evaluaciones efectuadas por la Administración.

La entidad aplicó la excepción del decreto 2496 de 2015, relacionado con el cálculo del deterioro, el cual se basa en las disposiciones emanadas en la Circular Externa 004 de 2008 de la Superintendencia de Economía Solidaria.

Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo están representados por el disponible en bancos y las inversiones con vencimiento dentro de los tres meses siguientes a su adquisición con un riesgo insignificante en los cambios de valor.

Acreeedores comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

Obligaciones Laborales

Las leyes laborales prevén el pago de una compensación diferida a ciertos empleados en la fecha de su retiro de la Entidad. El importe que reciba cada empleado depende de la fecha de ingreso, modalidad de contratación y salario. Además, en ciertos casos, se reconocen intereses al 12% anual sobre los montos acumulados a favor de cada empleado. Si el retiro es injustificado, el empleado tiene derecho a recibir pagos adicionales que varían de acuerdo con el tiempo de servicio y el salario, los cuales se causan en el momento del pago.

La Compañía hace aportes periódicos para cesantías y seguridad social integral: salud, riesgos profesionales y pensiones, a los respectivos fondos privados de pensiones o al Instituto de Seguro Social (Colpensiones) quienes asumen estas obligaciones en su totalidad.

Además, las citadas leyes requieren que las empresas paguen pensiones de jubilación a los empleados que cumplan ciertos requisitos de edad y tiempo de servicio. El pasivo por pensiones se determina mediante estudios realizados por actuarios reconocidos bajo parámetros fijados por el Gobierno Nacional.

Provisión para obligaciones por garantías

Todos los bienes de la Entidad están garantizados por defectos de fabricación por un periodo de un año. Los bienes se reparan o sustituyen por decisión de la Entidad. Cuando se reconoce un ingreso de actividades ordinarias, se realiza una provisión por el costo estimado de la obligación por garantía (obligación implícita).

Contingencias

A la fecha de emisión de los estados financieros, pueden existir condiciones que resulten en pérdidas para la Entidad, pero que solo se conocerán si en el futuro, determinadas circunstancias se presentan. Dichas situaciones son evaluadas por la Administración y los asesores legales en cuanto a su naturaleza, la probabilidad de que se materialicen y los importes involucrados, para decidir sobre los cambios a los montos provisionados y/o revelados. Este análisis incluye los procesos legales vigentes contra.

La Compañía contabiliza provisiones para cubrir pasivos estimados, contingencias de pérdidas probables. Los demás pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros pero se revelan en notas a los estados financieros, a menos que la posibilidad de que se desembolse un flujo económico sea remota. Un activo contingente no se reconoce en los estados financieros, pero se revela cuando su grado de contingencia es probable.

3. Ingresos de Actividades Ordinarias

NOTA (3) INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		
Los ingresos al 31 de Diciembre se descomponen de la siguiente forma:		
Cuenta	Detalle	Saldo a diciembre 2019
41	OPERACIONALES	\$ 183.074.739
4170	MEMBRESIAS	164.381.467
4170	CONGRESO	18.693.272

4. Otros ingresos

NOTA (4) OTROS INGRESOS		
Los otros ingresos al 31 de Diciembre se descomponen de la siguiente forma:		
Cuenta	Detalle	Saldo a Diciembre 2019
42	NO OPERACIONALES	\$ 17.781.263
421005	INTERESES	78.510
421005	RECUPERACIONES	1.811.676
421005	DIVERSOS	15.891.077

5. Otros Costos

NOTA (5) OTROS GASTOS		
Cuenta	Detalle	Saldo a Diciembre 2019
7	COSTOS	\$ 97.321.811
7301	COSTOS INDIRECTOS	1.836.583
7310	DISEÑOS	7.400.000
7315	IMPUESTOS	513.655
7320	ARRENDAMIENTO	3.750.000
7335	SERVICIOS	4.866.629
7340	LEGALES	4.306.312
7395	OTROS	73.932.821
53	FINANCIEROS	715.811

6. Gastos de Administración

NOTA (6) GASTOS DE ADMINISTRACION		
Los gastos de administración al 31 de Diciembre se detallan de la siguiente forma:		
Cuenta	Detalle	Saldo a Diciembre 2019
51	ADMINISTRACION	\$ 41.188.000
5105	GASTOS DE PERSONAL	23.587.635
5110	HONORARIOS	4.800.000
5135	SERVICIOS	1.534.179
5140	GASTOS LEGALES	463.600
5160	DEPRECIACIONES	452.004
5195	DIVERSOS	10.350.582

7. Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar

NOTA (7) CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar se detallan de la siguiente manera a Diciembre 31

Cuenta	Detalle	Saldo a Diciembre 2019
13	DEUDORES	\$ 75.309.793
1305	CLIENTES	60.355.751
1330	ANTICIPOS Y AVANCES	5.865.108
1355	ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRI	1.046.934
1380	DEUDORES VARIOS	8.042.000

8. Efectivo y equivalente al efectivo

NOTA (8) EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Su saldo corresponde a los dineros disponibles con que cuenta la compañía para atender las operaciones inmediatas.

Cuenta	Detalle	Saldo a Diciembre 2019
11	DISPONIBLE	\$ 58.790.573
1120	CUENTAS DE AHORRO	58.790.573

9. Propiedad, Planta y Equipo

NOTA (9) PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Para el 31 de Diciembre de Propiedad Planta y Equipo se detallan así:

Cuenta	Detalle	Saldo a Diciembre 2019
1528	EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIONES	2.297.667
1592	DEPREACIÓN ACUMULADA	-1,205.338

10. Préstamos bancarios y otros

NOTA (10) PRESTAMOS BANCARIOS Y OTROS

Cuenta	Detalle	Saldo a Diciembre 2019
21	OBLIGACIONES FINANCIERAS	\$ 0.00
2195	PARTICULARES	0.00

11.Acreeedores Comerciales y otras cuentas por pagar

NOTA (11) ACREEDORES COMERCIALES		
Se detalla los Acreedores Comerciales a Diciembre 30		
Cuenta	Detalle	Saldo a Diciembre 2019
	CUENTAS POR PAGAR	\$ 112.274.491
2335	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	318.133
2345	RETENCIÓN EN LA FUENTE	41.245.935
2705	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	5.576.000
2370	BENEFICIOS A EMPLEADOS	64.909
2805	ANTICIPOS DE CLIENTES	65.069.514

**ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE OPERADORES Y PROVEEDORES DE EVENTOS -
ASOEVENTOS**

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Con corte a 31 de Diciembre

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

DESCRIPCIÓN		2019	2.018
ACTIVOS			
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y equivalentes de efectivo	8	58.790.573	11.692.604
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, corrientes	7	75.309.793	30.603.031
Propiedad, Planta y Equipo	9	1.092.329	1.506.666
Otros activos no financieros, corrientes			
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		135.192.695	43.802.301
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Cuentas por cobrar no corrientes			
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES			
TOTAL ACTIVOS		135.192.695	43.802.301
PASIVOS Y PATRIMONIO			
PASIVOS CORRIENTES			
Cuenta por Pagar Particulares	10		3.140.520
Cuentas por pagar	11	318.133	104.000
Impuestos corrientes por pagar	11	41.245.935	631.000
Beneficios a empleados	11	64.909	0
Ingresos Recibidos por Anticipado	11	5.576.000	28.510.414
Anticipos	11	65.069.514	1.114.001
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		112.274.491	33.499.935
PASIVOS NO CORRIENTES			
Obligaciones financieras			0
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES			0
TOTAL PASIVOS			33.499.935
PATRIMONIO			
Capital social		10.000.000	10.000.000
Utilidades/Pérdidas Acumuladas		302.366	6.433.942
Ganancias/Pérdida del Ejercicio		12.615.838	-6.131.576
TOTAL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		22.918.204	10.302.366
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		135.192.695	43.802.301

DAVID CASTAÑO ARISTIZABAL
Representante Legal

GABRIEL EDUARDO TEJADA ARENAS
Revisor Fiscal Mat. 44013-T

ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE OPERADORES Y PROVEEDORES DE EVENTOS - ASOEVENTOS
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

Con corte a 31 Diciembre
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

DESCRIPCIÓN		2019	2.018
Ingresos de actividades ordinarias Membresias	3	164.381.467	57.630.323
Devoluciones - Anulaciones Membresias			-1.860.551
Costo Membresias		32.772.013	-1.091.000
GANANCIA Y/O PERDIDA BRUTA MEMBRESIAS		131.609.454	54.678.772
Ingresos de actividades ordinarias capacitaciones - Conversatorios			210.000
Costo Capacitaciones - Conversatorios			-2.607.740
GANANCIA Y/O PERDIDA BRUTA CAPACITACIONES			-2.397.740
Ingresos de actividades ordinarias Congreso	3	18.693.272	55.021.009
Devoluciones - Anulaciones Congreso			-7.600.000
Otros Ingresos - patrocinio			27.768.452
Costo Congreso		10.232.340	-75.981.431
GANANCIA Y/O PERDIDA BRUTA CONGRESO		8.460.932	-791.970
GANANCIA Y/O PERDIDA BRUTA TOTAL		140.070.386	51.489.062
Otros ingresos (Administración)	4	17.781.263	43.009
Gastos de administración	6	41.188.000	40.584.972
Gastos financieros (Administración)	5	715.811	1.265.235
Otros gastos	5	96.606.000	3.247.922
GANANCIA /PERDIDA ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA Y CREE		19.341.838	6.433.942
Gasto por impuesto a la renta	6	6.726.000	0
Reserva			0
GANANCIA/PERDIDA DEL PERÍODO ANTES DE RESERVA		12.615.838	6.433.942
Otro resultados integrales			0
Componentes de otro resultado integral que no se reclasificaran al resultado del período			0
Componentes de otro resultado integral que se reclasificaran al resultado del período			
RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO		12.615.838	6.433.942



DAVID CASTAÑO ARISTIZABAL
 Representante Legal



GABRIEL EDÓ TEJADA
 Revisor Fiscal Mat. 44013-T