



ASOCIACION COLOMBIANA DE EMPRESAS  
DEL SECTOR ELECTRO ELECTRONICO Y TIC

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016

**ASOCIACION COLOMBIANA DE EMPRESAS DEL SECTOR ELECTRO  
ELECTRONICO Y TIC**

Informe del Revisor Fiscal

Estados Financieros:

	Página
Estado de Situación Financiera.....	4
Estado de Resultado Integral por Función .....	5
Estado de Cambios en el Patrimonio .....	6
Estado de Flujos de Efectivo .....	7
Notas a los Estados Financieros.....	8

## ASOCIACION COLOMBIANA DE EMPRESAS DEL SECTOR ELECTRO ELECTRONICO Y TIC

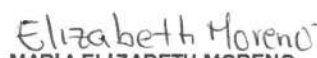
### Índice


1. Información general de la Asociación y negocio en marcha.....	9
2. Declaración de cumplimiento con las NIIF para las Pymes .....	9
3. Resumen de políticas contables .....	9
3.1 Consideraciones generales .....	9
3.2. Moneda funcional y de presentación .....	10
3.3. Efectivo y equivalentes de efectivo .....	10
3.4 Instrumentos Financieros.....	10
3.4.1. Cuentas por cobrar .....	10
3.4.1.1. Deudores .....	10
3.4.2. Proveedores y cuentas por pagar .....	10
3.4.3. Retiro de los activos financieros .....	11
3.4.6. Deterioro de valor de los activos financieros .....	11
3.5. Propiedades, planta y equipo .....	12
3.6. Deterioro del valor de los activos no financieros.....	13
3.7. Arrendamientos.....	13
3.8. Proveedores y cuentas por pagar.....	13
3.9. Beneficios a empleados.....	14
3.9.1. Beneficios de corto plazo.....	14
3.9.2. Beneficios post-empleo.....	14
3.9.2.1. Planes de aportes definidos.....	14
3.9.3. Beneficios por terminación:.....	14
3.10. Provisiones y contingencias.....	14
3.11. Patrimonio.....	15
3.12. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias .....	15
3.12.1. Prestación de servicios .....	15
4.13.3. Ingresos por intereses .....	15
3.14. Reconocimiento de costos y gastos .....	16
3.15. Clasificación en activos y pasivos corrientes y no corrientes.....	16
4. Administración del riesgo.....	16

**ASOCIACION COLOMBIANA DE EMPRESAS DEL SECTOR ELECTRO ELECTRONICO Y TIC**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016**  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

		<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>Notas</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>ACTIVOS</b>			
<b>Activos corrientes</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	7	43,799,976	47,076,564
Cuentas por Cobrar a deudores Comerciales y otras cuentas por cobrar	8	906,516	239,200
<b>Total activos corrientes</b>		<b>44,706,492</b>	<b>47,315,764</b>
<b>Activos no corrientes</b>			
Propiedades, planta y equipo	9	211,354,542	215,076,284
Propiedades de Inversión	10	733,792,925	733,792,925
<b>Total activos no corrientes</b>		<b>945,147,467</b>	<b>948,869,209</b>
<b>Total activos</b>		<b>989,853,959</b>	<b>996,184,973</b>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>			
<b>Pasivos corrientes</b>			
Proveedores y cuentas por pagar	11	-	706,799
Impuestos corrientes por pagar	12	1,419,000	3,085,000
Beneficios a empleados	13	-	1,121,323
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>1,419,000</b>	<b>4,913,122</b>
<b>Pasivos no corrientes</b>			
Proveedores y cuentas por pagar	11	93,654,802	93,654,802
<b>Total pasivos no corrientes</b>		<b>93,654,802</b>	<b>93,654,802</b>
<b>Total pasivos</b>		<b>95,073,802</b>	<b>98,567,924</b>
<b>Patrimonio</b>			
Fondo social	14	46,147,856	46,147,856
Excedentes del ejercicio	14	(2,836,892)	13,523,478
Excedentes acumulados	14	851,469,193	837,945,715
<b>Total patrimonio</b>		<b>894,780,157</b>	<b>897,617,049</b>
<b>Total pasivos y patrimonio</b>		<b>989,853,959</b>	<b>996,184,973</b>

  
**JANETH PILAR GUATAQUIRA R.**  
Representante Legal

  
**MARIA ELIZABETH MORENO**  
Contador  
T.P. 211970-T

  
**MARIANTITA RIOFRIO**  
Revisor Fiscal  
T.P. 48861 - T  
Ver opinión adjunta

**ASOCIACION COLOMBIANA DE EMPRESAS DEL SECTOR ELECTRO ELECTRONICO Y TIC**  
**ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL**  
**PARA LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015**  
**(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

	<u>Notas</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Ingresos de actividades ordinarias	15	31,300,400	8,303,662
Costo en la prestación del servicio	16	4,000,000	3,637,373
<b>Excedente bruto</b>		<b>27,300,400</b>	<b>4,666,289</b>
Gastos de administración	17	31,325,732	35,255,187
Otros ingresos	18	1,312,143	45,574,857
Ingresos financieros	19	1,568,194	476,812
Costos financieros	20	1,442,500	1,939,293
Otras partidas financieras	21	249,397	
<b>Excedente (pérdida) neta del periodo</b>		<b>(2,836,892)</b>	<b>13,523,478</b>
<b>Resultado integral del año</b>		<b>(2,836,892)</b>	<b>13,523,478</b>

*Pilar Guataquira R.*  
**JANETH PILAR GUATAQUIRA R.**  
 Representante Legal

*Elizabeth Moreno*  
**MARIA ELIZABETH MORENO**  
 Contador  
 T.P. 211970-T

*Mariana Riofrío*  
**MARIANITA RIOFRÍO**  
 Revisor Fiscal  
 T.P. 48861 - T  
 Ver opinión adjunta

**ASOCIACION COLOMBIANA DE EMPRESAS DEL SECTOR ELECTRO ELECTRONICO Y TIC**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO POR LOS AÑOS**  
**TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016**  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	<u>Nota</u>	<u>Fondo social</u>	<u>Excedentes acumulados por convergencia</u>	<u>Excedente (pérdida) del periodo</u>	<u>Excedentes Acumulados</u>	<u>Total</u>
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2015</b>	14	46,147,856	795,255,442	(710,533)	42,690,273	883,383,038
Aportes						-
Excedente (pérdida) del periodo						-
Apropiaciones				13,523,478		13,523,478
Movimiento Excedentes					710,533	710,533
Errores de periodos anteriores						-
Cambios en políticas contables						-
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2016</b>	14	46,147,856	795,255,442	12,812,945	43,400,806	897,617,049
Aportes						-
Excedente (pérdida) del periodo				(2,836,882)		(2,836,882)
Movimiento Excedentes				(13,523,478)	13,523,478	-
Errores de periodos anteriores						-
Cambios en políticas contables						-
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2017</b>	14	46,147,856	795,255,442	(3,547,425)	56,924,284	894,780,157

*Janeth Pilar Guataquirá R.*  
**JANETH PILAR GUATAQUIRA R.**  
Representante Legal

*Elizabeth Moreno*  
**MARIA ELIZABETH MORENO**  
Contador  
T.P. 211970-T

*Marianita Riofrio*  
**MARIANITA RIOFRIO**  
Revisor Fiscal  
T.P. 48861 - T  
Ver opinión adjunta

ASOCIACION COLOMBIANA DE EMPRESAS DEL SECTOR ELECTRO ELECTRONICO Y TIC

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO PARA LOS AÑOS  
TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	2017	2016
<b>Flujos de efectivo por actividades de operación:</b>		
Ganancia del período	(2,836,892)	13,523,478
Ajustes por ingresos y gastos que no requirieron uso de efectivo:		
Depreciación de propiedades, planta y equipo	3,721,742	3,721,742
Aumento en deudores comerciales y otros	(667,316)	1,144,600
Disminución en cuentas por pagar	(706,799)	(1,296,614)
Disminución en impuestos corrientes por pagar	(1,666,000)	(2,156,000)
Disminución en beneficios a empleados	(1,121,323)	(32,431)
<b>Efectivo neto generado por actividades de operación</b>	<b>(3,276,588)</b>	<b>14,904,775</b>
Disminución neto en el efectivo y equivalentes al efectivo	(3,276,588)	14,904,775
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del período	47,076,564	32,171,789
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período</b>	<b>43,799,976</b>	<b>47,076,564</b>

*Pilar Guataquira R.*  
JANETH PILAR GUATAQUIRA R.  
Representante Legal

*Elizabeth Moreno*  
MARIA ELIZABETH MORENO  
Contador  
T.P. 211970-T

*Marianita Riofrio*  
MARIANITA RIOFRIO  
Revisor Fiscal  
T.P. 48861 - T  
Ver opinión adjunta

**Políticas Contables y Notas Explicativas**  
**Estados Financieros para los años terminados el 31 de diciembre 2017 - 2016**



**ASOCIACION COLOMBIANA DE EMPRESAS DEL SECTOR ELECTRO ELECTRONICO Y TIC**  
Notas a los Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2017 y 2016

**1. Información general de la Asociación y negocio en marcha**

La **Asociación Colombiana de Empresas del Sector Electro, Electrónico y TIC - ASESEL**, es una corporación sin fines de lucro, con nacionalidad colombiana y con personería jurídica aprobada mediante Resolución 326 de Junio 25 de 1986, proferida por el Ministerio de Justicia y estatutos reformados mediante Resolución No. 036 del 6 de Febrero de 1996 expedida por la Alcaldía Mayor de Bogotá. El objeto principal de **ASESEL** es estimular, promover y hacer más eficiente y efectivo el desarrollo del sector electrónico y sus ramas afines y complementarias en Colombia.

Al preparar los estados financieros, la gerencia evalúa la capacidad que tiene la entidad para continuar en funcionamiento. Una entidad es un negocio en marcha salvo que la gerencia tenga la intención de liquidarla o de hacer cesar sus operaciones, o cuando no exista otra alternativa más realista que proceder de una de estas formas. Al evaluar si la hipótesis de negocio en marcha resulta apropiada, la gerencia tendrá en cuenta toda la información disponible sobre el futuro, que deberá cubrir al menos los doce meses siguientes a partir de la fecha sobre la que se informa, sin limitarse a dicho periodo. Al 31 de diciembre de 2017, **ASESEL** cuenta con la capacidad de permanecer en el tiempo desarrollando su actividad principal generando los flujos de efectivo necesarios para tener la liquidez y solvencia necesarias.

**2. Declaración de cumplimiento con las NIIF para las Pymes**

Los estados financieros de **ASESEL**, correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre de 2017 y 2016 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRS, por sus siglas en inglés, para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013 (hoy compilado en el Decreto 2420 de 2015 que a su vez fue modificado por el Decreto 2496 de 2015). Estos estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la Asociación.

**3. Resumen de políticas contables**

**3.1 Consideraciones generales**

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de estos estados financieros se resumen a continuación. Estas políticas contables se han utilizado a lo largo de los periodos presentados en los estados financieros, excepto cuando la Asociación ha aplicado ciertas excepciones durante la transición a las NIIF para Pymes (véase nota 2).

PG.

**ASOCIACION COLOMBIANA DE EMPRESAS DEL SECTOR ELECTRO ELECTRONICO Y TIC**  
Notas a los Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2017 y 2016

**3.2. Moneda funcional y de presentación**

La moneda funcional de **ASESEL** es el peso colombiano dado que es la moneda del entorno económico principal en el que genera y usa el efectivo, por lo tanto, la Asociación maneja sus registros contables en dicha moneda, la cual, a su vez, es la usada para la presentación de los estados financieros.

**3.3. Efectivo y equivalentes de efectivo**

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que **ASESEL** tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro y se mantienen a su valor nominal.

Se incluyen en los equivalentes al efectivo las inversiones con vencimiento menor a tres meses, de gran liquidez y que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo.

**3.4 Instrumentos Financieros**

**3.4.1. Cuentas por cobrar**

**3.4.1.1. Deudores**

La actividad de **ASESEL** es estimular, promover y hacer más eficiente y efectivo el desarrollo del sector electrónico y sus ramas afines y complementarias. En razón a ello, las cuentas por cobrar corresponden al concepto de servicios de capacitación, gestión y ejecución de proyectos.

En el caso de las cuentas por cobrar, en las que el deudor supere el ciclo de recuperación de cartera corriente, **ASESEL** podrá establecer el cobro de un interés corriente mes vencido determinado sobre las tasas de interés de préstamos de consumo en condiciones similares a la tasa máxima de usura vigente a la fecha.

El ciclo de vencimiento sobre el cual se calculará el interés corriente será definido de acuerdo a lo estipulado en cada contrato.

**3.4.2. Proveedores y cuentas por pagar**

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

RG.

### 3.4.3. Retiro de los activos financieros

Los activos financieros se retiran de los estados financieros cuando los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo del activo expiran, o cuando el activo financiero y sustancialmente todos los riesgos y beneficios han sido transferidos. Usualmente, ello ocurre cuando se recibe el dinero producto de la liquidación del instrumento o por el pago del saldo deudor.

Si la Asociación no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, reconocerá su participación en el activo y la obligación asociada por los montos que tendría que pagar. Si retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, continuará reconociendo el activo financiero y también reconocerá un préstamo colateral por los ingresos recibidos.

La diferencia entre el valor en libros del activo financiero y el valor de la contraprestación recibida y por recibir se reconoce en los resultados.

### 3.4.6. Deterioro de valor de los activos financieros

Todos los activos financieros, excepto aquellos que se llevan a valor razonable con cambios en resultados, se revisan por deterioro al menos al final de cada año para determinar si existe evidencia objetiva de su deterioro. Se aplican *diferentes criterios para determinar el deterioro de cada categoría de activos financieros, según se describe a continuación.*

Las cuentas por cobrar significativas individualmente se consideran para deterioro cuando están vencidas o cuando existe evidencia objetiva de que un tercero incumplirá como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo que tienen impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del saldo de la deuda.

Los criterios que se utilizan para determinar que existe una evidencia objetiva de una pérdida por deterioro son: i) dificultades financieras significativas del deudor, ii) incumplimiento en sus pagos, iii) concesiones especiales otorgadas para el pago al tercero, y, iv) es probable que el deudor entre en quiebra o en ley de intervención económica.

Si hay evidencia objetiva de que una pérdida por deterioro se ha incurrido, se estiman los flujos de efectivo futuros a recuperar mediante un análisis y proyección que considera la probabilidad de deterioro y la estimación del valor que no se recuperará basados en el análisis de todos los factores que afectan el activo financiero.

P.G.

## ASOCIACION COLOMBIANA DE EMPRESAS DEL SECTOR ELECTRO ELECTRONICO Y TIC

Notas a los Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2017 y 2016

Con base en el resultado de los análisis antes indicados, se realiza la estimación de la pérdida bajo criterios cuantificables considerando la diferencia entre el valor presente de los flujos de efectivo futuros con respecto al valor en libros del activo financiero. El valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados se descuenta a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

Se crea una subcuenta de deterioro de deudores como menor valor de las cuentas por cobrar con cargo a los gastos del período. Si en un período posterior, el valor de la pérdida por deterioro disminuye como consecuencia de un evento ocurrido después de que el deterioro fue reconocido, la reversión de la pérdida por deterioro se reconoce en resultados.

### 3.5. Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se reconocen cuando la Asociación recibe los riesgos y beneficios asociados al activo.

Se reconocen como propiedades, planta y equipo aquellos recursos tangibles, de uso de más de un año, que sea probable que generen beneficios económicos futuros o sirvan para fines administrativos.

La medición inicial se realiza al costo, el cual incluye el precio de compra, neto de descuentos y rebajas, más todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

En su medición posterior, la Asociación utiliza el modelo del costo.

La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta para reducir el costo menos su valor residual estimado de las propiedades, planta y equipo. Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

- Edificaciones: Rango entre 20 y 100 años.
- Muebles y Enseres: 15 años
- Maquinaria y Equipo: 15 años
- Equipos de Cómputo y Comunicaciones: 5 años.

Anualmente se revisa la vida útil y el valor residual de los activos, y si existen cambios significativos, se revisa la depreciación de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Las erogaciones por reparaciones menores, mantenimiento normal de los activos y todas aquellas actividades que mantienen el servicio y capacidad de uso del activo en condiciones normales se cargan a gastos del período.

P.6-

**ASOCIACION COLOMBIANA DE EMPRESAS DEL SECTOR ELECTRO ELECTRONICO Y TIC**  
Notas a los Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2017 y 2016

El valor en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo se retira de los activos cuando se vende o cede a un tercero transfiriendo los riesgos y beneficios y/o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta. Las ganancias o pérdidas que se deriven del retiro se reconocen en resultados como parte de 'otros ingresos u otros gastos', según corresponda.

**3.6. Deterioro del valor de los activos no financieros**

Al cierre de cada año, la Asociación evalúa si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo (individual). Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el valor recuperable de cualquier activo afectado con su valor en libros.

Si el valor recuperable estimado es inferior al costo neto en libros del activo, se reduce el valor en libros al valor recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor, la cual se contabilizada en los resultados como gastos.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el valor en libros del se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable, sin superar el valor que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

**3.7. Arrendamientos**

Los arrendamientos se tratan como arrendamientos operativos. La causación de los arrendamientos operativos se realiza con base en el método de línea recta a lo largo del plazo del arrendamiento.

Los costos asociados, tales como mantenimiento y seguro se reconocen como gastos cuando se incurren.

**3.8. Proveedores y cuentas por pagar**

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Se reconocen cuando la Asociación ha adquirido una obligación generada al recibir los riesgos y beneficios de bienes comprados o al recibir los servicios acordados. Se miden por el valor acordado con el proveedor.

RK

**ASOCIACION COLOMBIANA DE EMPRESAS DEL SECTOR ELECTRO ELECTRONICO Y TIC**  
Notas a los Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2017 y 2016

**3.9. Beneficios a empleados**

Las obligaciones laborales de la Asociación incluyen beneficios de corto plazo, post empleo y beneficios por terminación.

**3.9.1. Beneficios de corto plazo**

Los beneficios de corto plazo incluyen salarios, cesantías, vacaciones, prima legal, intereses a las cesantías y todos aquellos conceptos que remuneran el servicio que prestan los empleados a la Asociación y que se espera liquidar totalmente antes de los doce meses siguientes al cierre anual sobre el que se informa en el que los empleados hayan prestado los servicios relacionados.

Estos beneficios son reconocidos en la medida en que el empleado presta sus servicios a la Asociación y se miden por el valor establecido en las normas laborales y/o en los acuerdos individuales establecidos entre el empleado y la Asociación.

**3.9.2. Beneficios post-empleo**

Corresponde a los beneficios que reciben los empleados una vez culmina su vida laboral.

**3.9.2.1. Planes de aportes definidos**

Por medio de éste plan y en cumplimiento de las normas legales, la responsabilidad de la Asociación consiste en realizar un aporte a fondos privados o públicos de pensiones, quienes son los responsables de realizar el pago de las pensiones de jubilación. La responsabilidad de Asociación se limita a realizar mensualmente dichos aportes, los cuales se reconocen como gastos o costos en el periodo en el que se reciben los servicios de los empleados.

**3.9.3. Beneficios por terminación:**

Corresponde a todas las obligaciones que adquiere la Asociación cuando se da por terminada la relación laboral con sus trabajadores.

**3.10. Provisiones y contingencias**

Su reconocimiento se realiza cuando se tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de eventos pasados, es probable que se requiera de la salida de recursos para su pago y su valor se puede estimar confiablemente.

P-6.

**ASOCIACION COLOMBIANA DE EMPRESAS DEL SECTOR ELECTRO ELECTRONICO Y TIC**  
Notas a los Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2017 y 2016

Aquellas contingencias de pérdida en contra de la Asociación que no sean cuantificables y/o sean inciertas no se reconocen en los estados financieros.

Las provisiones se miden al valor presente de los desembolsos que se espera se requerirán para cancelar la obligación, utilizando como tasa de descuento la tasa de interés promedio de los créditos bancarios que pudiese tener la Asociación.

Las contingencias de ganancias (activos contingentes) a favor de **ASESEL** no se reconocen hasta tanto se tenga la certeza de obtener el beneficio económico de las mismas.

### **3.11. Patrimonio**

El patrimonio está conformado por el fondo social, excedentes del año y excedentes acumulados.

### **3.12. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos se miden con referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir por **ASESEL** de los servicios proporcionados, sin contar impuestos sobre ventas y neto de rebajas, descuentos comerciales y similares. La política contable para cada grupo de ingresos es la siguiente:

#### **3.12.1. Prestación de servicios**

Corresponde a servicios de capacitación, gestión y ejecución de proyectos. Se reconoce como un ingreso ordinario los provenientes directamente de la actividad principal y por cualquier servicio prestado por parte de **ASESEL** cuando cumpla con la definición del elemento y adicionalmente si y solo si:

- Sea probable que los beneficios económicos asociados con la transacción fluyan a la entidad.
- El importe del ingreso pueda ser medido de manera confiable.

#### **3.13.2. Ingresos por Arrendamientos**

Los ingresos se reconocen linealmente de acuerdo a los cánones de arrendamiento establecidos contractualmente.

#### **4.13.3. Ingresos por intereses**

Los ingresos por intereses se reconocen sobre una base acumulada utilizando el método de interés efectivo.

P.G.

### 3.14. Reconocimiento de costos y gastos

ASESEL reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del momento de su pago.

### 3.15. Clasificación en activos y pasivos corrientes y no corrientes

ASESEL clasifica como activos corrientes aquellas partidas que: i) espera realizar, vender o consumir en su ciclo normal de operación, que es de 12 meses, ii) mantiene principalmente con fines de negociación, iii) espera realizar dentro de los doce meses siguientes después del periodo sobre el que se informa, o iv) son efectivo o equivalente al efectivo. Todos los demás activos se clasifican como no corrientes.

La Asociación clasifica como pasivos corrientes aquellas partidas que: i) espera liquidar en su ciclo normal de operación, que es de 12 meses, ii) mantiene principalmente con fines de negociación, iii) deben liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa, o iv) no tienen un derecho incondicional de aplazar su pago al menos en los doce meses siguiente a la fecha de cierre. Todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

## 4. Administración del riesgo

La Asociación está expuesta a los siguientes riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros:

- Riesgo de crédito
- Riesgo de liquidez

En esta nota se presenta información respecto de la exposición de la Asociación a cada uno de los riesgos mencionados, los objetivos, las políticas y los procedimientos de la Asociación para medir y administrar el riesgo y la administración del capital por parte de la misma.

### Marco de administración de riesgo

La Gerencia de la Asociación es responsable por establecer y supervisar la estructura de administración de riesgo, alineada con las políticas corporativas que se han establecido. Además es responsable por el desarrollo y el monitoreo de las políticas de administración de riesgo.

P.G.



## ASOCIACION COLOMBIANA DE EMPRESAS DEL SECTOR ELECTRO ELECTRONICO Y TIC

Notas a los Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2017 y 2016

Las políticas de administración de riesgo de la Asociación son establecidas con el objeto de identificar y analizar los riesgos enfrentados por la Asociación, fijar límites y controles de riesgo adecuados, y para monitorear los riesgos y el cumplimiento de los límites. Se revisan regularmente las políticas y los sistemas de administración de riesgo a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en las actividades de la Asociación. **ASESEL**, a través de sus normas y procedimientos de administración, pretende desarrollar un ambiente de control disciplinado y constructivo en el que todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones.

### Exposición al riesgo de crédito

La exposición máxima al riesgo de crédito para préstamos y partidas por cobrar a la fecha del balance fue:

En pesos	Valor en Libros	
	2017	2016
Efectivo	43,799,976	47,076,564
Deudores comerciales y Otros	906,516	239,200
	<b>44,706,492</b>	<b>47,315,764</b>

### Riesgo de crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la Asociación si un deudor o contraparte en un instrumento financiero no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina principalmente en las cuentas por cobrar.

### Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La exposición de la Asociación al riesgo de crédito se ve afectada, principalmente, por las características individuales de cada deudor. La Gerencia ha establecido una política de riesgo bajo la cual se analiza a cada deudor nuevo individualmente en lo que respecta a su solvencia antes de ofrecer las condiciones estándar de pago y entrega de la Asociación. La revisión de la Asociación incluye calificaciones externas, cuando están disponibles, análisis de estados financieros y en algunos casos referencias bancarias y comerciales.

Al monitorear el riesgo de crédito de los deudores, estos se agrupan según su sector, industria, perfil de antigüedad, vencimiento y existencia de dificultades financieras previas. Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se relacionan, únicamente, con deudores corporativos de la Asociación.

R.G.

En el contrato de los servicios que presta la Asociación se estipula una cláusula de obligación de pago expresa, incluyendo montos ciertos y plazos definidos. En caso de incumplimiento por parte del deudor, la Asociación tiene el soporte con la cláusula del contrato y la factura aceptada, para iniciar cobro ejecutivo.

Por otro lado, la Asociación realizó el análisis de deterioro de valor de las cuentas por cobrar al cierre de cada ejercicio, mediante la evaluación de los indicios que se establecieron en la política contable tanto para el deterioro colectivo como individual. La administración luego de este análisis determinó que la cartera es recuperable en su totalidad.

La exposición máxima al riesgo de crédito para préstamos y partidas por cobrar a la fecha del Estado de Situación Financiera del período por tipo de cliente fue:

#### **Efectivo**

La Asociación mantenía Efectivo por \$44 millones al 31 de diciembre de 2017 (2016 por \$47 millones), que representan su máxima exposición al riesgo de crédito por estos activos. El efectivo es mantenido con bancos e instituciones financieras.

#### **Riesgo de liquidez**

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Asociación tenga dificultades para cumplir con las obligaciones asociadas con sus pasivos financieros, que son liquidados mediante la entrega de efectivo o de otros activos financieros. El enfoque de la Asociación para administrar la liquidez es asegurar, en la mayor medida posible, que siempre contará con la liquidez suficiente para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la reputación de la Asociación.

La Asociación también monitorea el nivel de entradas de efectivo esperadas por deudores comerciales y otras cuentas por cobrar junto con las salidas de efectivo esperadas por acreedores comerciales y otras cuentas por pagar. Al 31 de diciembre de 2016, los flujos de efectivo esperados por deudores comerciales y otras cuentas por cobrar con vencimientos dentro de los 12 meses siguientes ascendían a \$239 mil (2015 por un saldo en \$1,3 millones).

P.6.

**ACTIVO CORRIENTE**

	<b>31/12/2017</b>	<b>31/12/2016</b>
Caja	185,950	193,200
Cuentas Corriente	6,750,880	36,812,125
Cuentas de Ahorro	-	1,502,953
Cuentas Payu Latam	7,735	281,069
Derechos Fiduciarios (equivalentes de efectivo)	36,855,411	8,287,217
<b>7 Total efectivo y equivalentes de efectivo</b>	<b><u>43,799,976</u></b>	<b><u>47,076,564</u></b>

	<b>31/12/2017</b>	<b>31/12/2016</b>
Clientes	-	100,000
Cuentas por cobrar a trabajadores	-	0
Deudores varios	837,643	1,451,342
Otros	68,873	-
Deterioro de valor acumulado	-	-1,312,142
<b>8 Total Cuentas comerciales por cobrar y otras</b>	<b><u>906,516</u></b>	<b><u>239,200</u></b>

P.6.

ASOCIACION COLOMBIANA DE EMPRESAS DEL SECTOR ELECTRO ELECTRONICO Y TIC  
 Notas a los Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2017 y 2016

**ACTIVO NO CORRIENTE**

	31/12/2017	31/12/2016
Terrenos	36,000,000	36,000,000
Construcciones y edificaciones	186,087,085	186,087,085
Depreciacion acumulada		
9 Total Propiedad Planta y Equipo	<u>222,087,085</u>	<u>222,087,085</u>

Depreciación	31/12/2017	31/12/2016
Construcciones y edificaciones	(10,732,543)	(7,010,801)
Total Depreciación	<u>(10,732,543)</u>	<u>(7,010,801)</u>
Neto Propiedad Planta y Equipo	<u>211,354,542</u>	<u>215,076,284</u>

	31/12/2017	31/12/2016
10 Las Propiedades de Inversión están compuestas así:	<u>Terrenos</u>	<u>Edificaciones</u>
Saldo al 31/12/2015	<u>144,000,000</u>	<u>589,792,925</u>
Traslados	-	-
Retiros	-	-
Saldo al 31/12/2016	<u>144,000,000</u>	<u>589,792,925</u>
Traslados	-	-
Retiros	-	-
Saldo al 31/12/2017	<u>144,000,000</u>	<u>589,792,925</u>

P.G

**ASOCIACION COLOMBIANA DE EMPRESAS DEL SECTOR ELECTRO ELECTRONICO Y TIC**  
 Notas a los Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2017 y 2016

<b>11</b>	Importes por Pagar a Proveedores		
	Costos y gastos por pagar	-	306,799
	CIDEI	93,654,802	93,654,802
	Otras cuentas por pagar	-	400,000
	Subtotal	<u>93,654,802</u>	<u>94,361,601</u>
	Menos: Parte No Corriente	<u>-93,654,802</u>	<u>-93,654,802</u>
	<b>Total por Pagar Corriente</b>	<u>-</u>	<u>706,799</u>
		<b>31/12/2017</b>	<b>31/12/2016</b>
<b>12</b>	Retencion en la fuente	132,000	33,000
	Impuesto a las ventas	1,258,000	2,948,000
	Impuesto a las ventas retenido	-	20,000
	Ica retenido	29,000	8,000
	Industria y comercio	-	76,000
	<b>Total Impuestos corrientes</b>	<u>1,419,000</u>	<u>3,085,000</u>
		<b>31/12/2017</b>	<b>31/12/2016</b>
<b>13</b>	Beneficios de corto plazo:		
	Fondo de pensiones	-	-
	Salarios por pagar	-	-
	Cesantias consolidadas	-	768,000
	Intereses sobre cesantias	-	93,000
	Vacaciones consolidadas	-	-
	Aportes seguridad social y parafiscales	-	150,010
	Aportes Fondo Pensiones	-	110,313
	<b>Total Beneficios a empleados</b>	<u>-</u>	<u>1,121,323</u>

P.6.

ASOCIACION COLOMBIANA DE EMPRESAS DEL SECTOR ELECTRO ELECTRONICO Y TIC  
 Notas a los Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2017 y 2016

**PATRIMONIO**

	31/12/2017	31/12/2016
14 Fondo social	46,147,856	46,147,856
Excedentes (pérdida) del periodo	(2,836,892)	13,523,478
Excedentes acumulados	56,213,751	42,690,273
Efectos convergencia	795,255,442	795,255,442
<b>Total Patrimonio</b>	<b>894,780,157</b>	<b>897,617,049</b>

**RESULTADO**

	31/12/2017	31/12/2016
15 Ingresos por actividades ordinarias		
Investigaciones científicas y de consultoría	31,300,400	8,303,662
Devoluciones, rebajas y descuentos en servicios	-	-
<b>Total Ingresos de actividades ordinarias</b>	<b>31,300,400</b>	<b>8,303,662</b>

	31/12/2017	31/12/2016
16 Costo en la prestación del servicio:		
Honorarios	4,000,000	3,637,373
<b>Total Costo en la prestación del servicio</b>	<b>4,000,000</b>	<b>3,637,373</b>

	31/12/2017	31/12/2016
Gastos de personal	10,658,703	16,027,661
Honorarios	6,860,000	6,743,547
Impuestos	7,015,564	6,107,779
Servicios	554,126	604,358
Gastos legales	1,351,400	1,286,900
Adecuacion e instalacion	1,386,896	-
Deterioro Deudores	-	-
Depreciaciones	3,721,742	3,721,742
Amortizaciones	-	295,000
Diversos	(222,699)	468,200
17 <b>Total Gastos de administración</b>	<b>31,325,732</b>	<b>35,255,187</b>

P.G.

**ASOCIACION COLOMBIANA DE EMPRESAS DEL SECTOR ELECTRO ELECTRONICO Y TIC**  
 Notas a los Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2017 y 2016

		31/12/2017	31/12/2016
	Arrendamientos	-	45,574,857
	Recuperaciones	1,312,143	-
<b>18</b>	<b>Total Otros ingresos</b>	<b>1,312,143</b>	<b>45,574,857</b>

		31/12/2017	31/12/2016
	Intereses	1,568,194	476,812
<b>19</b>	<b>Total Ingresos financieros</b>	<b>1,568,194</b>	<b>476,812</b>

		31/12/2017	31/12/2016
	Intereses	810,200	4,227
	Comisiones	632,300	947,637
	Otros	-	987,429
<b>20</b>	<b>Total Costos Financieros</b>	<b>1,442,500</b>	<b>1,939,293</b>

		31/12/2017	31/12/2016
	Perdida en Venta y retiro de bienes	100,000	-
	Gastos Extraordinarios	149,247	-
	Ajuste al peso	150	-
<b>21</b>	<b>Total Otros Gastos</b>	<b>249,397</b>	<b>-</b>

PG.