

**NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**

(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

**NOTA 1 - ENTIDAD QUE REPORTA**

**LA ASOCIACION COLOMBIANA DE ACONDICIONAMIENTO DEL AIRE Y DE LA REFRIGERACION**

"ACAIRE" identificada con Nit. No. 860.504.589-1, es una entidad sin animo de lucro constituida mediante certificacion No. 0003169 del 04 de Julio de 1997 otorgada por la Alcaldia Mayor de Bogota.; Inscrita en la Camara de Comercio de Bogota, el 08 de Julio de 1997, bajo el No. 00006626 del libro I de las entidades sin animo de lucro. Se encuentra ubicada en la Calle 70 No. 12 77, en la ciudad de Bogota. A nivel nacional tiene presencia a traves de los capitulos, ubicados geograficamente en Medellin, Cali, Barranquilla y Bucaramanga.

**LA ASOCIACION COLOMBIANA DE ACONDICIONAMIENTO DEL AIRE Y DE LA REFRIGERACION**

"ACAIRE" tiene como objeto social asociar a las personas jurídicas y naturales del sector del acondicionamiento del aire y de la refrigeración, promoviendo en el sector la práctica de la actividad dentro del marco legal vigente, con ética y estándares de calidad, que le otorgue a los afiliados el reconocimiento como profesionales idóneos. Representar y proteger los intereses profesionales de los miembros de la asociación y el gremio en general. Coordinar sistemas educativos y de entrenamiento para profesionales y técnicos vinculados con el sector del acondicionamiento del aire y de la refrigeración y en general ejecutar todos los actos o contratos que fueran convenientes o necesarios para el cabal cumplimiento de los objetivos de la asociación.

"ACAIRE" Actualmente es la única asociación que representa el gremio del acondicionamiento, refrigeración y ventilación en Colombia. El entorno económico en el que se desenvuelve la Asociación exige constante innovación además de suministro de conocimiento hacia los usuarios, mediante eventos que responden a las necesidades a los usuarios finales y propios del sector.

**NOTA 2 - BASES DE PREPARACION Y PRESENTACION**

**2.1. Normas contables profesionales aplicadas**

**LA ASOCIACION COLOMBIANA DE ACONDICIONAMIENTO DEL AIRE Y DE LA REFRIGERACION**

"ACAIRE" ha preparado sus Estados Financieros y sus notas de conformidad con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia (NCIF en lo sucesivo) establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el decreto 3022 de diciembre de 2013 ahora compilado en el decreto único reglamentario DUR 2420 de 2015 modificado por el decreto 2496 de 2015. Estas normas de contabilidad y de información financiera, corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) traducidas de manera oficial y autorizada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) al 31 de diciembre de 2012.

**2.2. Aprobación de los estados financieros**

La emisión de los estados financieros de LA ASOCIACION COLOMBIANA DE ACONDICIONAMIENTO DEL AIRE Y DE LA REFRIGERACION "ACAIRE" correspondientes a cada ejercicio cerrado al 31 de diciembre de cada año, son presentados ante la Asamblea General de Afiliados.

**2.3. Bases de preparación**

Desde el año 2015, la Asociación se encuentra clasificada en el grupo 2 - Pymes para la aplicación de los marcos de información financiera con base en la ley 1314 de 2009 y el decreto reglamentario 2706 de 2012 ahora compilado con todos los decretos en el D.U.R 2420 y 2450 de diciembre de 2015.

**2.4. Estimaciones y juicios contables**

La preparación de los estados financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos y pasivos contingentes en la fecha del balance, así como los ingresos y gastos del año. 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 período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

### **3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

Las políticas contables establecidas a continuación han sido aplicadas consistentemente en la preparación del estado de situación financiera de apertura y de los estados financieros preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), a menos que se indique lo contrario.

#### **3.1. Periodo contable**

Los presentes estados financieros de LA ASOCIACION COLOMBIANA DE ACONDICIONAMIENTO DEL AIRE Y DE LA REFRIGERACION "ACAIRE" cubren los siguientes periodos:

- Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018
- Estados de Resultados Integrales por el periodo de doce meses iniciando el 1 de enero y terminado al 31 de diciembre de 2019 y periodo de doce meses iniciando el 1 de enero y terminando el 31 de diciembre de 2018.
- Estados de Cambios en el Patrimonio por el periodo de doce meses iniciando el 1 de enero y terminado al 31 de diciembre de 2019 y periodo de doce meses iniciando el 1 de enero y terminando el 31 de diciembre de 2018.
- Estados de flujo de efectivo método indirecto por el periodo de doce meses iniciando el 1 de enero y terminado al 31 de diciembre de 2019 y periodo de doce meses iniciando el 1 de enero y terminando el 31 de diciembre de 2018.

#### **3.2. Presentación de estados financieros**

LA ASOCIACION COLOMBIANA DE ACONDICIONAMIENTO DEL AIRE Y DE LA REFRIGERACION "ACAIRE" ha determinado la presentación de los estados financieros, así:

- Estado de situación financiera a la fecha sobre la que se informa clasificado.
- Un solo estado de resultados integral del periodo sobre el que se informa incluyendo las partidas de otro resultado integral por separado
- Un estado de cambios en el patrimonio, del periodo sobre el que se informa
- Un estado de flujos de efectivo por el método indirecto, del periodo sobre el que se informa.
- Notas, que comprenden un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa

#### **3.3. Declaración de responsabilidad**

La administración de LA ASOCIACION COLOMBIANA DE ACONDICIONAMIENTO DEL AIRE Y DE LA REFRIGERACION "ACAIRE" es responsable de la información contenida en estos estados financieros.

La preparación de los mismos con base a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), requiere el uso de juicios y estimaciones, así como la utilización del juicio de la gerencia para la aplicación de las políticas contables.

Estas estimaciones se han realizado utilizando la mejor información disponible en la fecha de emisión de los presentes estados financieros.

Sin embargo, es posible que acontecimientos futuros obliguen a modificarlas en periodos posteriores, si esto llegara a ocurrir se haría conforme a lo establecido en la Sección 10 "Políticas Contables de las NIIF para Pymes, cambios en las estimaciones contables y errores", de forma re-expresión retroactiva, reconociendo los efectos de cambio de estimación en los correspondientes estados financieros.

### **3.4. Negocio en Marcha**

ACAIRE, preparará sus estados financieros sobre la base de estar en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible. Si existiese la necesidad de liquidar o cortar de forma importante las operaciones de La Entidad, dichos estados deberán prepararse sobre una base diferente y, si así fuera, se revelará información sobre la base utilizada en ellos

### **3.5. Moneda funcional**

Las partidas incluidas en los Estados Financieros se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad. La moneda funcional de LA ASOCIACION COLOMBIANA DE ACONDICIONAMIENTO DEL AIRE Y DE LA REFRIGERACION "ACAIRE" , es el peso colombiano y los estados financieros se presentan en pesos.

#### **a. Efectivo y equivalente al efectivo**

El efectivo y equivalentes al efectivo reconocido en los estados financieros comprende el efectivo en caja y cuentas bancarias, depósitos a corto plazo y otras inversiones con liquidez a la vista y que no presentan ningún tipo de restricción de uso en el transcurso normal de las operaciones. Los equivalentes de efectivo son aquellas inversiones altamente líquidas, que no están afectadas por la volatilidad de un mercado y que revisten un riesgo mínimo de pérdida de valor. Para LA ASOCIACION COLOMBIANA DE ACONDICIONAMIENTO DEL AIRE Y DE LA REFRIGERACION "ACAIRE" son consideradas altamente líquidas las inversiones redimibles a un tiempo no superior a 3 meses.

Se deberá dar de baja al efectivo, equivalentes de efectivo, cuando se disponga de los saldos en cuentas corrientes o de ahorros, cuando expiren los derechos sobre los equivalentes de efectivo o cuando se transfiera dicho activo financiero. Para la medición correspondiente a adopción por primera vez; medición inicial y posterior, LA ASOCIACION COLOMBIANA DE ACONDICIONAMIENTO DEL AIRE Y DE LA REFRIGERACION "ACAIRE" Utilizará el valor razonable.

#### **b. Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes y no corrientes**

Las cuentas por cobrar son instrumentos financieros, que representan un derecho a recibir por las cuotas de sostenimiento, cuenta por cobrar por cursos, diplomados, cuentas por cobrar a empleados, cuentas por cobrar a deudores varios, de los cuales se desprende la obligación de prestar un servicio o entregar un bien; y se recibirá como contraprestación, efectivo, equivalentes de efectivo u otro instrumento financiero. LA ASOCIACION COLOMBIANA DE ACONDICIONAMIENTO DEL AIRE Y DE LA REFRIGERACION "ACAIRE" registra en la línea del estado financiero las cuentas por cobrar corrientes, las que deberán ser canceladas considerando el ciclo de operación o no mayores a un año y como no corriente, las que se cancelan después del ciclo de operación o mayores a un año.

Las cuentas por cobrar están sujetas a evaluación de deterioro por costo amortizado utilizando el método de tasa de interés efectivo, al menos cada período de reporte, para identificar si hay evidencia de su deterioro. Al finalizar cada periodo sobre el que se informa se realizará una evaluación de los saldos vencidos que queden en la cartera para estimar un tiempo posible de pago, reconociendo estos derechos a valor presente neto y realizar los cálculos de deterioro, según la política adoptada por LA ASOCIACION COLOMBIANA DE ACONDICIONAMIENTO DEL AIRE Y DE LA REFRIGERACION "ACAIRE"

La cartera con vencimiento mayor a un año se deberá deteriorar al 100% y si de acuerdo con las evaluaciones realizadas por la administración no existen expectativas de su recuperación, se procede con el castigo respectivo. A continuación se detalla la política de deterioro de cartera:

Clasificación de riesgo	Días de mora de cartera	
	Porcentaje respectivo	
Provisión de cartera		
Alerza	Días de mora	Porcentaje
Verde	0-180	0%
Azul	181-240	50%
Amarilla	241-360	75%
Roja	>360	100%

### c. Propiedad, planta y equipo

Las partidas de propiedad, planta y equipo son valorizadas al costo, excepto los terrenos y las construcciones que se medirán por el modelo de revaluación. El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo.

Cuando partes de una partida de propiedad, planta y equipo poseen vidas útiles distintas, son registradas como partidas separados (componentes importantes) de propiedad, planta y equipo.

Cualquier ganancia o pérdida de la venta de un elemento de propiedad, planta y equipo (calculada como la diferencia entre la utilidad obtenida de la disposición y el valor en libros del elemento) se reconoce en resultados.

#### Depreciación

Los elementos de propiedad, planta y equipo se deprecian usando el método lineal de resultados con base en las vidas útiles estimadas de cada componente. Los terrenos no se deprecian.

#### Vida útil

La vida es el lapso durante el cual LA ASOCIACION COLOMBIANA DE ACONDICIONAMIENTO DEL AIRE Y DE LA REFRIGERACION "ACAIRE" espera que la propiedad, planta y equipo contribuyan a la generación de ingresos y se definió así:

Activo fijo	Años De Vida
Terreno	N/A
Casa CII 70 # 12-85	30
Equipo Samsung - Centro Entre	5
Bancada - Centro Entre	10

Servidor	3
PC MacBook	3,5
Planta Telefonica	3
Video Proyector 1	3
Video Proyector 2	3
Portatil Cap. Antioquia	3
Neveras Y Refrigeradores	5
Impresora Kiosera	3
Pc Todo En Uno - HP	3

#### **Deterioro**

Al final de cada periodo sobre el que se informa la Asociación evalúa si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo, según los indicadores de deterioro determinados por la Gerencia Financiera, el cual se registra en el estado de resultados.

#### **d. Otros activos financieros**

LA ASOCIACION COLOMBIANA DE ACONDICIONAMIENTO DEL AIRE Y DE LA REFRIGERACION "ACAIRE" reconoce en este rubro aquellos activos que cumplen las condiciones para ser instrumentos financieros y no se encuentran discriminados en los otros rubros del Estado de Situación Financiera, y cumplen con la definición de activo contemplada en la Sección 2 de las NIIF para Pymes - Conceptos y principios generales y su utilización es inferior a una año, esto es, un recurso controlado por LA ASOCIACION COLOMBIANA DE ACONDICIONAMIENTO DEL AIRE Y DE LA REFRIGERACION "ACAIRE" como resultado de sucesos pasados, del que se espera obtener beneficios económicos futuros y su costo sea medido con fiabilidad.

#### **e. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes y no corrientes**

Las cuentas por pagar son instrumentos financieros, que generan la obligación de efectuar un pago con efectivo u otro instrumento financiero, esto sucede como contraprestación de un servicio recibido o un bien adquirido. Los acreedores y otras cuentas por cobrar representan obligaciones de la Asociación que por lo general son exigibles en el corto plazo. Estos pasivos se contabilizan generalmente por su costo (precio de la transacción).

LA ASOCIACION COLOMBIANA DE ACONDICIONAMIENTO DEL AIRE Y DE LA REFRIGERACION "ACAIRE" registra en esta línea del estado financiero las cuentas por pagar que deberán ser canceladas en un periodo de acuerdo al ciclo de operación o en un plazo no mayor a un año y las que están posteriores al ciclo de operación o mayores a un año como no corriente.

#### **f. Pasivo por impuestos corrientes**

El impuesto sobre la renta y cree corriente es el impuesto a pagar en el año sobre las utilidades gravables, calculado con base en la tasa y normatividad de impuesto vigente a la fecha de cierre del balance. LA ASOCIACION COLOMBIANA DE ACONDICIONAMIENTO DEL AIRE Y DE LA REFRIGERACION "ACAIRE" registra en esta línea del estado financiero los impuestos que serán pagadas dentro del ciclo de operación o en un periodo no mayor a un año para las corrientes y los que están por fuera del ciclo o superior a un año como no corrientes.

#### **g. Otros pasivos financieros**

En este concepto LA ASOCIACION COLOMBIANA DE ACONDICIONAMIENTO DEL AIRE Y DE LA REFRIGERACION "ACAIRE" agrupa aquellos pasivos que se consideran instrumentos financieros, y cumplen la definición de pasivo de la Sección 2 de las NIIF para Pymes - Conceptos y principios generales. Principalmente se encuentran, los anticipos y avances recibidos por parte de los Afiliados y clientes para desarrollar proyectos, y pasivos por ingresos diferidos que posteriormente se reconocerán como ingresos en el estado de resultados.

LA ASOCIACION COLOMBIANA DE ACONDICIONAMIENTO DEL AIRE Y DE LA REFRIGERACION "ACAIRE" mide estos pasivos al valor de la transacción menos cualquier disminución por baja en cuentas. Un anticipo recibido por un Afiliado o cliente, puede llegar a reclasificarse como otros pasivos financieros si cumple las condiciones necesarias.

#### **h. Beneficios a empleados**

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de retribuciones y/o contraprestaciones que La Asociación retribuye a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios recibidos. Estos beneficios pueden ser:

a) Beneficios a los empleados a Corto Plazo. Son beneficios a los empleados (Diferentes de las indemnizaciones por terminación de relación laboral) cuyo pago es totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

b) Planes de Aportaciones Definidas. Constituye los pagos derivados de los planes de aportaciones definidas, tales como fondos de pensiones y cesantías. Así mismo, los Planes de Beneficios Definidos son los beneficios acordados a los empleados actuales y anteriores por su permanencia laboral, y en tal sentido recaen, esencialmente, en La Asociación.

c) Beneficios por Terminación. Los beneficios por terminación son los importes que se reconocen como derecho del empleado que surgen por la finalización del contrato laboral, y que se vuelven exigibles con la finalización de la relación contractual entre el empleado y el trabajador, tales como las indemnizaciones.

#### **i. Ingresos**

##### **Ingresos de actividades ordinarias**

La LA ASOCIACION COLOMBIANA DE ACONDICIONAMIENTO DEL AIRE Y DE LA REFRIGERACION "ACAIRE" medirá los ingresos de actividades ordinarias y los otros ingresos al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable es el precio que se recibiría por prestar un servicio o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado en la fecha de la medición.

La Asociación excluirá de los ingresos de actividades ordinarias todos los importes recibidos por cuenta de terceras partes tales como impuesto sobre las ventas y demás impuestos.

Los ingresos de actividades ordinarias proceden de cuotas de sostenimiento, alquiler de stan para llevar a cabo el Expoacaire y actividades de enseñanza relacionadas con el sector del aire acondicionado y refrigeración. Los otros ingresos proceden de otras rentas como rendimientos financieros, ingresos por la gestión con la secretaria ejecutiva de FAIAR (Federación de Asociaciones Iberoamericanas de Aire Acondicionado y Refrigeración), entre otros.

Esta política se aplicará al contabilizar ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos aplicando la Sección 23 de las NIIF para Pymes:

- Cuotas de sostenimiento.
- Arrendamientos Stand
- Capacitaciones, cursos y seminarios
- Donaciones
- Otros ingresos

Los otros ingresos que surgen de algunas transacciones y sucesos se tratan bajo otras secciones de NIIF para Pymes. En sus otros ingresos se registran las recuperaciones o reintegros, resultado de operaciones del periodo gravable.

#### 4. REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018

##### 4.1. Efectivo y equivalentes de efectivo

El saldo de efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre comprende:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Fiducuenta bancolombia No. 2189	400.353.492	355.740.554
Certificado de Deposito a Término	256.988.733	245.314.885
Cuenta de ahorros Bancolombia No. 4054	33.910.000	0
Cuenta de ahorros Bancolombia No. 46426 FAIAR	30.919.182	13.691.701
Cuenta de ahorros Bancolombia No. 70093	26.020.574	11.741.111
Caja Dolares	5.539.398	12.228.809
Cuenta Cte Bancolombia No. 89724	5.113.654	3.988.413
Caja Menor	1.201.100	2.100.000
Cuenta de ahorros BBVA No. 38533	931.424	469.021
Inversión colectiva Bancolombia	154.752	149.230
	<u><b>761.132.309</b></u>	<u><b>645.423.724</b></u>

Al 31 de diciembre los saldo en caja y bancos se encuentran debidamente conciliados. El efectivo y equivalentes de efectivo están representados por los valores mantenidos de efectivo en cajas y los saldos disponibles en bancos. No existe restricción sobre los fondos de efectivo y equivalentes de efectivo, excepto por los recursos depositados en la cuenta de ahorros del Fondo FAIAR.

El saldo al 31 de diciembre de 2019 del Certificado de Deposito a Término corresponde a un fondo de inversión colectiva fija emitida el 12 de septiembre de 2018 con vencimiento el 12 de marzo de 2019 a una tasa nominal del 4,841%.

##### 4.2. Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar

El saldo de cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre comprende:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Cartera (1)	301.749.902	20.259.453
Anticipos y avances entregados	16.198.987	2.901.648
Reclamaciones	6.479.000	6.479.000
Cuentas por cobrar a trabajadores	152.500	0
	<u><b>324.580.389</b></u>	<u><b>29.640.101</b></u>
<b>Menos</b> - Deterioro (2)	(25.765.059)	0
	<u><b>298.815.330</b></u>	<u><b>29.640.101</b></u>

Las cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar incluyen cuentas por cobrar a los Afiliados por cuotas de sostenimiento. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron, se determina la clasificación en el momento de reconocimiento inicial. Las cuentas comerciales se reconocen como activo cuando la Asociación "ACAIRE", genera su derecho de cobro, con base a los criterios de reconocimiento de ingresos.

(1) La cartera corresponde a:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Expoacaire	125.324.929	0
Capacitaciones y enseñanzas	80.839.715	10.828.128
Cuotas de sostenimiento	52.675.252	1.672.319
Feria Internacional de Bogotá	39.767.889	5.974.006
Apoyo a eventos	3.142.117	1.785.000
	<u>301.749.902</u>	<u>18.474.453</u>

La cartera se encuentra clasificada por vencimientos así:

1 a 30 días	48.827.632	1.898.821
31 a 60 días	45.805.548	6.388.475
61 a 90 días	122.550.686	0
Mas de 90 días	84.566.036	11.972.157
	<u>301.749.902</u>	<u>20.259.453</u>

La cartera de Expoacaire cruza con los anticipos recibidos en la nota 4.7, la cual sera depurada en el año

(2) El deterioro de la cartera presenta el siguiente movimiento:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Saldo inicial	0	0
Nuevo deterioro	(25.765.059)	19.292.180
Recuperación de deterioro		0
Castigos de cartera		(19.292.180)
Saldo final	<u>(25.765.059)</u>	<u>0</u>

De acuerdo con la política contable de la Asociación, las cuentas por cobrar con vencimiento superior a un año se deterioran en un 100% de su valor.

#### 4.3. Propiedad, planta y equipo

El saldo de propiedades, planta y equipo al 31 de diciembre comprende:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Terrenos	427.500.000	427.500.000
Construcciones y edificaciones	319.680.000	319.680.000
Maquinaria y equipo	52.503.344	52.503.344
Equipo de Computacion y comunicación	19.521.828	17.111.135
	<u>819.205.172</u>	<u>816.794.479</u>
<b>Menos</b> - Depreciación acumulada		
Construcciones y edificaciones	(53.279.900)	(42.624.000)
Maquinaria y equipo	(36.908.844)	(27.460.920)
Equipo de computacion y comunicación	(12.259.842)	(8.025.854)
	<u>(102.448.586)</u>	<u>(78.110.774)</u>
	<u>716.756.586</u>	<u>738.683.705</u>

En la medición posterior, se podrán reconocer como mayor valor de los activos

- Costo de adquisición y desembolsos directamente atribuibles en que se incurran en la empresa para llevar al activo a su condición de operación, los mantenimientos mayores que generen mayor productividad o genere una mayor vida útil se consideran propiedad planta y equipo.

- Los costos por intereses de préstamos si están directamente atribuibles a la adquisición, construcción y de cuyo activo se genere beneficios económicos futuros y puedan ser valorados confiablemente, se contabilizarán como mayor valor, hasta su puesta en marcha.

El método de depreciación que se adopta para los elementos de propiedad planta y equipo es el método lineal el cual dará lugar a un cargo constante a lo largo de la vida útil del activo, siempre que su valor residual no varíe. Se depreciará de forma separada cada parte del activo o equipo auxiliar de propiedad planta y equipo que tenga un costo significativo en comparación al costo total del activo y de la misma forma de adoptarse esta medida se depreciara de forma separada del resto del elemento. Los activos fijos cuyo costo sea inferior a 100 UVT se deprecian en el mismo año.

#### Reconciliación de activos fijos

	Terrenos	Construcciones y edificaciones	Maquinaria y equipo	Equipo de Computacion y Comunicación	Total
<b>Costo o Valor Razonable</b>					
Saldo al 31 de diciembre de 2017	427.500.000	319.680.000	52.503.316	16.633.100	816.316.416
Adiciones	0	0	28	8.645.035	8.645.063
Retiros	0	0	0	8.167.000	8.167.000
Revaluaciones	0	0	0	0	0
Saldo al 31 de diciembre de 2018	427.500.000	319.680.000	52.503.344	17.111.135	816.794.479
Adiciones	0	0		2.410.693	2.410.693
Retiros	0	0	0		0
Revaluaciones	0	0	0	0	0
Saldo al 31 de diciembre de 2019	427.500.000	319.680.000	52.503.344	19.521.828	819.205.172
<b>Depreciación y pérdidas por deterioro</b>					
Saldo al 31 de diciembre de 2017	0	33.294.564	14.794.772	11.301.937	59.391.273
Depreciacion del ejercicio	0	10.987.641	12.666.148	4.890.917	28.544.706
Ajuste depreciaciones años anteriores	0	1.658.205	0	0	1.658.205
Retiros	0	0	0	8.167.000	8.167.000
Saldo al 31 de diciembre de 2018	0	42.624.000	27.460.920	8.025.854	78.110.774
Depreciacion del ejercicio	0	10.656.000	9.447.924	4.302.765	24.406.689
Ajuste depreciaciones años anteriores	0		0	68.877	68.877
Retiros	0	0	0	0	0
Saldo al 31 de diciembre de 2019	0	53.280.000	36.908.844	12.328.619	102.448.586
<b>SALDO NETO</b>	<b>427.500.000</b>	<b>266.400.000</b>	<b>15.594.500</b>	<b>4.782.516</b>	<b>716.756.586</b>
<b>Valor en libros</b>					
A 31 de diciembre 2018	427.500.000	277.056.000	25.042.424	9.085.281	738.683.705
A 31 de diciembre 2019	427.500.000	266.400.000	15.594.500	7.193.209	716.756.586

#### 4.4. Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

El saldo de cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar al 31 de diciembre comprende:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>Corto plazo</b>		
Pasivos Financieros	4.125.740	10.878.484
Cuentas por pagar		
Honorarios	12.517.157	6.458.198
Otros costos y gastos por pagar	34.278.514	5.766.157
Transportes	0	69.590
	<b>50.921.411</b>	<b>23.172.429</b>
	<b>50.921.411</b>	<b>23.172.429</b>

En las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar corrientes se registra las obligaciones que se generan como contraprestación de un servicio recibido o un bien adquirido, para pagar en un tiempo inferior a un año, este concepto incluye las obligaciones generadas por la operación de la Asociación.

#### 4.5. Pasivos por impuestos corrientes

El saldo de pasivos por impuestos corrientes al 31 de diciembre comprende:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Impuesto sobre las ventas por pagar	22.421.000	5.279.000
Impuesto de industria y comercio	11.316.000	14.605.000
Retención en la fuente	5.598.000	3.401.000
Impuesto de industria y comercio retenido	460.000	500.000
	<u><b>39.795.000</b></u>	<u><b>23.785.000</b></u>

Los pasivos por impuestos corrientes corresponden al impuesto sobre las ventas producto de las actividades gravadas con este impuesto como es el caso de los servicios de educación no formal (capacitación, cursos y seminarios) impuesto de industria y comercio (impuesto municipal) que grava las actividades industriales, comerciales y manufactureras; se incluyen también, las obligaciones por pagar por las retenciones en la fuente y de industria y comercio practicadas a proveedores de bienes y servicios.

En relación con el impuesto sobre la renta, la Asociación por pertenecer al régimen tributario especial (Artículo 19 y 23 del Estatuto Tributario), puede reinvertir los excedentes en actividades propias de su objeto social, previa aprobación por parte de la Asamblea General de Afiliados, de lo contrario, deberá tributar a la tarifa especial del 20% sobre sus excedentes. A partir del 1 de enero de 2017, nace la obligación de las entidades sin ánimo de lucro "ESAL" de reportar información a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales Dian, para conservar la categoría de Régimen Tributario Especial. Si en algún momento la Asociación no cumpliera con los requisitos exigidos para conservar esta categoría, para efectos tributarios tendría el mismo tratamiento de una sociedad mercantil y por consiguiente, deberá tributar sobre sus excedentes a la tarifa general del impuesto sobre la renta y complementarios (Año 2018 - 33%, Año 2017 34%).

#### 4.6. Beneficios a empleados

El saldo de beneficios a empleados al 31 de diciembre comprende:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Cesantías consolidadas	9.538.200	7.320.600
Vacaciones consolidadas	8.622.200	4.140.600
Retención y Aportes de Nomina	1.468.800	3.595.889
Fondo de pensiones	1.171.700	2.756.089
Intereses sobre cesantías	1.144.600	878.472
Salarios por pagar	0	37.900
	<u><b>21.945.500</b></u>	<u><b>18.729.550</b></u>

Los beneficios a empleados que se presentan en la Asociación se consideran en su mayoría de corto plazo y por tanto son medidos a su valor de transacción como valor razonable.

#### 4.7. Otros pasivos financieros

El saldo de otros pasivos financieros al 31 de diciembre comprende:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Anticipos y avances recibidos (1)	306.958.117	25.797.157
Fondo FAIAR	54.757.953	24.798.975
Ingresos diferidos cuotas de sostenimiento	26.026.056	31.656.752
	<u><b>387.742.126</b></u>	<u><b>82.252.883</b></u>

Detalle (1)

Expoacaire	138.329.220	10.438.000
Clientes	130.668.396	9.363.415
Depositos recibidos	15.744.343	0
Cursos, diplomados, seminarios	14.891.182	3.223.105
Feria Internacional Bogota	4.552.338	0
Contrato UTO	2.772.637	2.772.637
	<u><b>306.958.116</b></u>	<u><b>25.797.157</b></u>

(1) Corresponde a los anticipos realizado por clientes, esta cuenta cruza con la nota 4.2, se viene depurando y analizando para tener una mayor razonabilidad desde años anteriores. Al 31 de diciembre quedan pendientes algunos cruces con cartera de la nota 4.2.

Registra aquellos pasivos que se consideran instrumentos financieros, y cumplen la definición de pasivo del marco conceptual y se amortizarán o pagarán en el ciclo de operación, principalmente se encuentran los recaudos recibidos por anticipado de cuotas de sostenimiento, anticipos para capacitaciones y recursos del fondo FAIAR.

#### 4.8. Patrimonio

Representa el valor residual de comparar el activo total menos el pasivo externo, producto de los recursos netos del ente jurídico como consecuencia de la operación ordinaria de la Asociación, comprendido este rubro por las reservas, resultados del ejercicio y resultado de ejercicios anteriores.

##### Aporte inicial

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Donaciones	136.848.316	136.848.316
Aporte Inicial	28.000	28.000
	<u><u>136.876.316</u></u>	<u><u>136.876.316</u></u>

Corresponde al fondo inicial en efectivo, y donaciones en dinero que se recibieron al inicio de las operaciones de la Asociación.

##### Efectos de la adopción por primera vez

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Ajustes Adopcion NIIF	670.572.842	670.572.842
<b>Saldo final del periodo</b>	<u><u>670.572.842</u></u>	<u><u>670.572.842</u></u>

Corresponde a los efectos de la adopción por primera vez del marco de NIIF para Pymes, particularmente la reclasificación de la cuenta revalorización del patrimonio resultado de la valorización del inmueble de propiedad de la Asociación que en el ESFA se traslada a las ganancias retenidas acorde con lo establecido en la Sección 35 de las NIIF para Pymes.

##### Reservas

<b>Asignaciones Permanentes</b>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Saldo inicial del período	372.860.330	300.056.726
Traslado resultado del periodo anterior	75.967.540	156.285.998
Apropiación de excedentes	0	(83.482.394)
<b>Saldo final del periodo</b>	<u><u>448.827.870</u></u>	<u><u>372.860.330</u></u>

En la reunión XXXVIII anual ordinaria de Miembros de Acaire celebrada el 1 de abril de 2018 se aprobó distribuir los excedentes del año 2017 para el centro de entrenamiento de última tecnología, Educación Virtual, Capacitación para afiliados y Proyecto Cor Permanente. De dichos excedentes se apropiaron para estos proyectos la suma de \$83.482.394.

#### 4.9. Ingresos por actividades ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias por el año terminado al 31 de diciembre comprenden:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Expoacaire	773.549.963	1.374.151.800
Cuotas de sostenimiento	377.870.753	298.130.995
Actividades relacionadas con la educación	289.306.284	315.986.854
Pautas revista	15.200.000	37.169.077
Libros Acaire	3.032.000	2.275.000
Publicaciones pagina web	0	342.000

	<u>1.458.959.000</u>	<u>2.028.055.726</u>
<b>Menos:Descuentos y/o Devoluciones</b>		
Cuotas de sostenimiento	14.701.496	21.980.150
Actividades relacionadas con la educacion	1.565.000	4.785.126
Actividades inmobiliarias (Alquiler Stand)	0	24.190.211
	<u>16.266.496</u>	<u>50.955.487</u>
	<u>1.442.692.504</u>	<u>1.977.100.239</u>

Para el año 2019 el 54% de los ingresos corresponden a los generados por el alquiler de Stand del evento Expoacaire Barranquilla que se realiza cada año (En el año 2018 representó el 70% y fue en Bogota).

#### 4.10. Costos de prestación de servicios

El costo por prestación de servicios por el año terminado al 31 de diciembre comprenden:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Alquiler Stand Expoacaire	167.156.394	909.224.418
Publicidad y mercadeo	114.862.821	40.506.909
Logística y apoyo personal	39.429.586	23.511.491
Servicios	30.417.829	470.588
Otros costos	9.356.600	15.248.010
	<u>361.223.230</u>	<u>988.961.416</u>

Los costos de prestación de servicios están relacionados con el evento Expoacaire que se realiza cada año. El costo mas significativo corresponde al alquiler del espacio inmobiliario para la feria.

#### 4.11. Gastos de administración y operación

Los gastos de operación y administración por el año terminado al 31 de diciembre comprenden:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Gastos de Personal	346.043.612	343.175.510
Servicios	227.319.884	135.760.214
Honorarios	225.955.403	152.520.191
Diversos (4)	123.732.046	163.058.567
Gastos de Viaje	49.902.514	59.227.000
Impuestos	44.543.158	24.010.000
Deterioro de Cartera	25.765.059	19.292.180
Depreciaciones	24.406.689	26.886.501
Mantenimientos y reparaciones	7.198.092	0
Activos menores	3.078.554	0
Seguros	2.414.644	1.600.716
Gastos Legales	2.407.700	2.274.900
Arrendamientos	1.327.126	9.288.445
	<u>1.084.094.482</u>	<u>937.094.224</u>

(4) El saldo de los gastos diversos corresponde a:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Otros diversos (1)	46.371.185	2.628.219
Restaurantes	14.628.014	64.149.733
Gastos de Representacion	14.347.319	9.013.360
Utiles, papeleria y fotocopias	12.374.870	8.510.407
Taxis y buses	11.838.963	12.398.163

Suscripciones	10.124.000	4.734.397
Elementos de aseo y cafeteria	8.844.864	3.225.337
Activos Menores	5.104.681	5.317.308
Parqueaderos	98.150	69.370
Gastos Seminarios IIAR	0	29.771.751
Refrigerios Reuniones	0	9.531.279
Comisiones	0	9.493.727
Salon de eventos	0	2.568.516
Licencias	0	1.600.000
Libros	0	47.000
	<b>123.732.046</b>	<b>163.058.567</b>

(1) Corresponde a los gastos de refrigerios que se dan y se realizan durante las actividades programadas durante el año.

Los gastos operacionales de administración se ejecutaron y efectuaron acorde a las operaciones de la Entidad y tienen relación de causalidad con la operación de la Asociación.

#### 4.12. Ingresos financieros

Los ingresos financieros por el año terminado al 31 de diciembre comprenden:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Rendimientos financieros	29.600.388	33.727.932
Diferencia en cambio	10.543.286	2.007.554
	<b>40.143.674</b>	<b>35.735.486</b>

Comprende a los recursos recibidos y/o devengados como resultado de los rendimientos generados por el efectivo y equivalentes de efectivo y el efecto de la conversión y actualización de activos en moneda extranjera.

#### 4.13. Costos financieros

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Gravamen movimientos financieros	6.340.803	9.121.920
Comisiones	5.640.185	6.425.398
Gastos bancarios	2.124.514	2.063.335
Intereses	940.426	896.885
Diferencia en cambio	140.140	727.976
	<b>15.186.067</b>	<b>19.235.514</b>

Incluye básicamente los costos del manejo de productos financieros como cuentas de ahorro y cuentas corrientes. Los intereses fueron generados por el pago de obligaciones relacionadas con la Energía por el cobro de la contribución.

#### 4.14. Otros Ingresos

Los otros ingresos por el año terminado al 31 de diciembre comprenden:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Otros ingresos	3.374.476	9.793
Recuperaciones	43.734	1.900.800
Administración Fondo FAIAR (1)	0	12.890.880
Donaciones en efectivo	0	3.700.000
Aprovechamientos	0	813.311
Donaciones bienes muebles	0	800.000
Donaciones dominio web	0	74.002
	<b>3.418.210</b>	<b>20.188.786</b>

Al 31 de diciembre no quedo incluido el reconocimiento de los ingresos del Fondo FAIAR, estos seran reconocidos en Enero 2020.

Acorde a la SECCION 23 de las NIIF para Pymes, una entidad medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir; tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos que sean practicados por la entidad.

Los otros ingresos comprende los valores recibidos y/o causados como resultado de las actividades desarrolladas que no se encuentran en cumplimiento de su objeto social:

#### 4.15. Otros gastos de operación

Los otros gastos de operación por el año terminado al 31 de diciembre comprenden:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Gastos extraordinarios	2.974.797	
Diversos	2.752.652	2.235.177
	<u>5.727.449</u>	<u>2.235.177</u>

Los otros gastos corresponden a aquellos gastos de la operación que no tienen una relación directa con la ejecución del objeto social principal de la Asociación.

#### 4.16. Contingencias

La ASOCIACION COLOMBIANA DE ACONCIONAMIENTO DEL AIRE Y DE LA REFRIGERACION no presenta contingencias para los años 2019 y 2018, no tiene litigios que afecten económica, administrativa o financieramente; y no conoce fraudes que puedan estar relacionados sus Afiliados, clientes y/o proveedores que afecten la operatividad de la Asociación.



**CLAUDIA C. SANCHEZ  
MENDEZ**  
Representante Legal  
C.C. 51.595.667  
(Ver certificación adjunta)

**LEONARDO GRAJALES  
VILLA**  
Contador  
T.P. 120.774-T  
Designado por  
**GRAJALES VILLA  
CONSULTORES S.A.S**  
(Ver certificación adjunta)

**DOUGLAS A. LOPEZ BERNAL**  
Revisor Fiscal  
T.P.81701-T  
Designado por  
**NEXIA MONTES Y ASOCIADOS  
SAS**  
(Ver opinión adjunta)

El Representante Legal y el Contador de ACAIRE declaran que han verificado de forma previa las afirmaciones contenidas en los estados financieros para los años 2019 y 2018, en los términos del artículo 37 de la ley 222 de 1995 y atendiendo lo establecido en el anexo 2 del marco técnico normativo de información financiera para pymes establecido en el decreto unico reglamentario 2420 del 14 de diciembre de 2015.