

Consejo de Empresas Americanas, CEA
Estados Financieros
31 de diciembre de 2019 y 2018

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Señores
CONSEJO DE EMPRESAS AMERICANAS - CEA

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión

Hemos auditado los estados financieros del **CONSEJO DE EMPRESAS AMERICANAS – CEA** al 31 de diciembre de 2019, los cuales comprenden el estado de situación financiera, y los estados de resultados, de otros resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo del año terminado en esa fecha, y las correspondientes notas que contienen el resumen de las principales políticas contables aplicadas y otras notas explicativas.

En nuestra opinión, los citados estados financieros auditados por nosotros presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera del **CONSEJO DE EMPRESAS AMERICANAS – CEA** al 31 de diciembre de 2019, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia para pequeñas y medianas empresas.

Fundamentos de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas de Auditoría generalmente aceptadas en Colombia. Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros. Somos independientes de la Sociedad de conformidad con la Ley 43 de 1990 y hemos cumplido las demás responsabilidades éticas de conformidad con el Código de Ética del IESBA y de la Ley 43 de 1990. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión

Responsabilidad de la Administración en relación con los estados financieros

La administración es responsable por la correcta preparación y presentación de estos estados financieros de acuerdo con Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, para pequeñas y medianas empresas. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para que los estados financieros de la Sociedad estén libres de errores de importancia relativa debido a fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas, así como establecer los estimados contables que sean razonables en las circunstancias.



Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre dichos estados financieros con base en nuestra auditoría. Obtuvimos las informaciones necesarias para cumplir nuestras funciones de auditoría y llevamos a cabo nuestro trabajo de acuerdo con normas internacionales de auditoría. Estas normas requieren que planeemos y efectuemos la auditoría para obtener una seguridad razonable de si los estados financieros están libres de errores de importancia relativa.

Una auditoría de estados financieros comprende, entre otras cosas, realizar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los valores y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación del riesgo de errores de importancia relativa en los estados financieros. En la evaluación de esos riesgos, el auditor considera el control interno relevante de la entidad para la preparación y razonable presentación de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias. Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de las políticas contables usadas y de las estimaciones contables realizadas por la administración de la entidad, así como evaluar la presentación de los estados financieros en conjunto.

CROWE CO S.A.S

OSCAR L. VILLARRUEL R.

Auditor Externo

Tarjeta Profesional No. 131.240-T

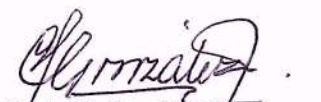
24 de febrero de 2020

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Correspondiente al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2019
con cifras comparativas a 31 de diciembre de 2018

<u>ACTIVO</u>	Nota	<u>2019</u>	<u>2018</u>
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	6	326.276.869	383.214.236
Inversiones Temporales, neto	7	159.034.532	11.756.147
Cuentas por Cobrar Afiliados y Otras Cuentas por Cobrar	8	257.282.901	244.189.119
Total Activo Corriente		<u>742.594.302</u>	<u>639.159.502</u>
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedades y Equipo, neto	9	1.739.296.102	2.033.113.641
Total Activo no Corriente		<u>1.739.296.102</u>	<u>2.033.113.641</u>
OTROS ACTIVOS			
Total Activo	10	<u>2.500.000</u>	<u>2.500.000</u>
		<u>2.484.390.404</u>	<u>2.674.773.143</u>
<u>PASIVO Y FONDO SOCIAL</u>			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas por Pagar	11	73.391.874	168.544.506
Impuestos por Pagar	12	37.115.989	37.909.000
Beneficios a los Empleados	13	41.008.852	38.200.360
Ingresos Recibidos por Anticipado	14	69.953.443	100.521.297
Total Pasivo Corriente		<u>221.470.158</u>	<u>345.175.163</u>
Total Pasivo		<u>221.470.158</u>	<u>345.175.163</u>
FONDO SOCIAL			
Reservas y Asignaciones Permanentes	15	1.074.865.560	1.037.661.129
Superávit de Capital Donaciones en Dinero		147.000.000	147.000.000
Excedente de Ingresos sobre Egresos del Ejercicio		201.619.547	37.204.431
Adopción NIIF		839.435.139	1.107.732.420
Total Fondo Social		<u>2.262.920.246</u>	<u>2.329.597.980</u>
		<u>2.484.390.404</u>	<u>2.674.773.143</u>

Las notas 1 a 20 son parte integrante de los estados financieros.


Ricardo Triana Soto
Representante Legal

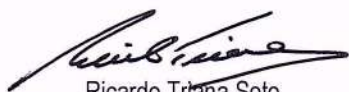

Carlos H. González A.
Contador Público
Tarjeta Profesional No. 0206 - T

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

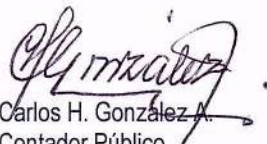
Por el período comprendido entre el 01 de enero y el 31 diciembre de 2019
con cifras comparativas del año terminado el 31 de diciembre de 2018

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
	<u>Nota</u>		
Ingresos Ordinarios	16	1.817.603.685	1.871.978.023
Costo de Eventos	17	98.648.522	192.627.970
Gastos Operacionales - Administración	18	1.498.150.515	1.633.167.003
Excedente de Operación		<u>220.804.648</u>	<u>46.183.050</u>
Ingresos No Operacionales, neto	19	<u>(8.766.101)</u>	<u>(6.471.619)</u>
Excedente Antes de Impuesto De Renta		212.038.547	39.711.431
Provisión para Impuesto Sobre la Renta	20	<u>10.419.000</u>	<u>2.507.000</u>
Excedente de Ingresos sobre Egresos del Ejercicio		<u><u>201.619.547</u></u>	<u><u>37.204.431</u></u>

Las notas 1 a 20 son parte integrante de los estados financieros.



Ricardo Triana Soto
Representante Legal



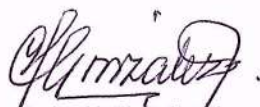
Carlos H. González A.
Contador Público
Tarjeta Profesional No. 0206 - T

ESTADO DE CAMBIOS EN EL FONDO SOCIAL
 Por el período comprendido entre el 01 de enero y el 31 diciembre de 2019
 con cifras comparativas del año terminado el 31 de diciembre de 2018

	Reservas Asignaciones <u>Permanentes</u>	Superávit de Capital Donaciones <u>en Dinero</u>	Adopción <u>NIIF</u>	Excedente de Ingresos sobre Egresos <u>del ejercicio</u>	Total Fondo <u>Social</u>
Saldos al 31 de diciembre de 2017	1.039.315.524	147.000.000	1.107.732.420	(1.654.395)	2.292.393.549
Traslado del excedente de ingresos sobre egresos del ejercicio	(1.654.395)	-	-	1.654.395	-
Excedente de ingresos sobre egresos del ejercicio	-	-	-	37.204.431	37.204.431
Saldos al 31 de diciembre de 2018	1.037.661.129	147.000.000	1.107.732.420	37.204.431	2.329.597.980
Traslado del excedente de ingresos sobre egresos del ejercicio	37.204.431	-	-	(37.204.431)	-
Excedente de ingresos sobre egresos del ejercicio	-	-	-	201.619.547	201.619.547
Adopción NIIF	-	-	(268.297.281)	-	(268.297.281)
Saldos al 31 de diciembre de 2019	1.074.865.560	147.000.000	839.435.139	201.619.547	2.262.920.246

Las notas 1 a 20 son parte integrante de los estados financieros.


 Ricardo Triana Soto
 Representante Legal

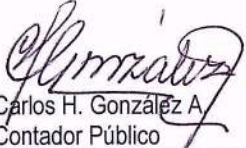

 Carlos H. González A.
 Contador Público
 Tarjeta Profesional No. 0206 - T

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO – MÉTODO INDIRECTO
Por el período comprendido entre el 01 de enero y el 31 diciembre de 2019
con cifras comparativas del año terminado el 31 de diciembre de 2018

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Resultado del Ejercicio	201.619.547	37.204.431
Partidas que no Afectan el Efectivo		
Depreciación de Propiedad Equipo	72.442.982	41.327.249
Deterioro en cuentas por cobrar	23.235.330	12.467.900
Efectivo Generado en la Operación	<u>297.297.860</u>	<u>90.999.580</u>
<u>Cambio en Activos y Pasivos Operacionales</u>		
(Aumento) de Inversiones Temporales	(147.278.385)	(10.292.830)
(Aumento) Deudores	(18.757.264)	(67.538.893)
(Disminución) Aumento de Cuentas por Pagar	(95.507.632)	62.223.736
Aumento (Disminución) de Impuestos por Pagar	4.318.000	(25.848.000)
Aumento (Disminución) de Obligaciones Laborales	2.808.492	(5.564.211)
(Disminución) Aumento de Otros Pasivos	(30.212.854)	3.006.371
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	<u>12.668.217</u>	<u>46.985.753</u>
<u>Actividades de Inversión</u>		
Aumento en Propiedades y Equipos	(46.922.723)	(12.141.990)
Retiro de Propiedades y Equipos	(22.682.861)	(6.411.000)
Efectivo neto usado en Actividades de Inversión	<u>(69.605.584)</u>	<u>(18.552.990)</u>
AUMENTO NETO (DISMINUCIÓN NETA) EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	(56.937.367)	28.432.763
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL COMIENZO DEL AÑO	<u>383.214.236</u>	<u>354.781.473</u>
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	<u><u>326.276.869</u></u>	<u><u>383.214.236</u></u>

Las notas 1 a 20 son parte integrante de los estados financieros.


Ricardo Triana Soto
Representante Legal


Carlos H. González A.
Contador Público
Tarjeta Profesional No. 0206 - T

Notas a los estados financieros

1. Información General

El Consejo de Empresas Americanas, CEA, fue constituido como una Entidad sin ánimo de lucro de carácter privado y le fue reconocida la Personería Jurídica No. 888, el 24 de abril de 1962 por el Ministerio de Justicia con duración hasta el 23 de abril de 2062.

Su objeto social es fomentar y motivar la inversión y los negocios de empresas de los Estados Unidos en Colombia, promover asuntos de interés del CEA ante el Gobierno y el Congreso de Colombia, velar por el respeto y el reconocimiento de los derechos de los afiliados y solicitar la colaboración de la Embajada de los Estados Unidos para el logro de los objetivos del CEA, entre otros. La principal fuente de ingresos la constituyen las cuotas ordinarias de sostenimiento recibidas de sus afiliados. El domicilio principal se encuentra en la ciudad de Bogotá.

2. Bases de Preparación

Los estados financieros del Consejo de Empresas Americanas, CEA, al 31 de diciembre de 2019 se han preparado de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, fundamentadas en las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) en el año 2009; y otras disposiciones legales aplicables para las entidades vigiladas y/o controladas por la Alcaldía Mayor de Bogotá que pueden diferir en algunos aspectos de los establecidos por otros organismos de control del Estado.

Los estados financieros fueron autorizados para su emisión por el Director Ejecutivo el 24 de febrero de 2020. Los mismos pueden ser modificados y deben ser aprobados por los afiliados en la Asamblea General Ordinaria.

3. Políticas Contables

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación.

3.1. Transacciones en moneda extranjera

3.1.1. Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros se miden utilizando la moneda del entorno económico primario en el cual opera el CEA (la moneda funcional). Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es la moneda funcional y de presentación del CEA.

3.1.2. Transacciones y saldos

Las transacciones en monedas extranjeras se convierten a la moneda funcional utilizando las tasas de cambio vigentes en las fechas de las transacciones. Las ganancias o pérdidas en monedas extranjeras que surgen de esas transacciones y de la conversión a las tasas de cambios al cierre del año para activos y pasivos monetarios denominados en monedas extranjeras, se reconocen en el estado de resultados.

Las ganancias o pérdidas en monedas extranjeras que se relacionan con préstamos y efectivo y equivalentes de efectivo se presentan en el estado de resultados en '(costos)/ingresos financieros'. Todas las demás ganancias o pérdidas en monedas extranjeras se presentan en el estado de resultados en 'otros (gastos)/ingresos, netos'.

3.2. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el efectivo en caja, depósitos a la vista y otras inversiones de alta liquidez a corto plazo, con vencimiento original de tres meses o menos.

3.3. Instrumentos financieros

3.3.1. Activos financieros

3.3.1.1. Clasificación

El CEA clasifica sus activos financieros a través del estado de resultados, cuentas por cobrar y préstamos, mantenidas hasta su vencimiento.

La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Cuentas por cobrar y préstamos: Las cuentas por cobrar y préstamos son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se presentan en el activo corriente. Las cuentas por cobrar incluyen las cuentas por cobrar a afiliados y otras cuentas por cobrar.

3.3.1.2. Reconocimiento y medición

Las compras y ventas normales de activos financieros se reconocen en la fecha de la negociación, que es la fecha en la cual el CEA se compromete a comprar o vender el activo. Los activos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable más los costos de transacción en el caso de todos los activos financieros que no se miden posteriormente a valor razonable.

Los activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados y los activos financieros se registran posteriormente a su valor razonable. Las cuentas por cobrar y préstamos y las inversiones mantenidas hasta su vencimiento se registran posteriormente a su costo amortizado aplicando el método de interés efectivo.

Las ganancias y pérdidas que surgen de cambios en el valor razonable de "activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados" se incluyen en el estado de resultados en la cuenta de "otros (gastos)/ingresos, netos", en el período en el que se producen los referidos cambios en el valor razonable.

Los cambios en el valor razonable de títulos valores monetarios y no monetarios clasificados como disponibles para la venta se reconocen en el fondo social. Los dividendos de instrumentos de capital disponibles para la venta se reconocen en el estado de resultados como parte de otros ingresos cuando se establece el derecho del CEA a recibir los pagos.

Los intereses de títulos disponibles para la venta calculados utilizando el método del interés efectivo se reconocen en el estado de resultados como parte de los (costos)/ingresos financieros.

En el caso de las cuentas por cobrar comerciales si se espera el recaudo en un año o menos, se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se miden a su costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos la provisión por deterioro.

3.3.1.3. Baja de activos financieros

Los activos financieros se eliminan del estado de situación financiera cuando los derechos a recibir flujos de efectivo de las inversiones expiran o se transfieren y el CEA ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios derivados de su propiedad.

3.3.1.4. Deterioro del valor de los activos financieros

Activos contabilizados al costo amortizado

El CEA evalúa al final de cada ejercicio si existe evidencia objetiva del deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros. Un activo financiero o un grupo de activos financieros está deteriorado y se ha incurrido en pérdidas por deterioro del valor, si existe evidencia objetiva del deterioro como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un "evento de pérdida") y que ese evento de pérdida (o eventos) tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que pueden calcularse de forma fiable.

La evidencia de deterioro puede incluir indicadores sobre un deudor o un grupo de deudores que están experimentando dificultades financieras significativas, que no han efectuado sus pagos o que tienen retrasos en el pago de intereses o del principal, que existe la probabilidad de que sufran quiebra u otra reorganización financiera, y que los datos observables, tales como condiciones económicas relacionadas con atrasos, indican que existe una disminución medible de los flujos futuros de efectivo estimados.

Algunos indicadores de posible deterioro de las cuentas por cobrar son dificultades financieras del deudor, la probabilidad que el deudor vaya a iniciar un proceso de quiebra o de reorganización financiera y el incumplimiento o falta de pago (más de 180 días de vencidos).

Para las categorías de instrumentos financieros medidos al costo amortizado, el importe de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido), descontados al tipo de interés efectivo original del activo financiero.

Si, en un periodo posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución puede ser objetivamente relacionada con un evento posterior al reconocimiento del deterioro, la reversión de la pérdida por deterioro reconocida previamente se reconoce en el estado de resultados.

Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, se castiga contra la respectiva provisión para cuentas de cobranza dudosa. La recuperación posterior de montos previamente castigados se reconoce con crédito a la cuenta correspondiente en el estado de resultados.

3.4. Propiedad y equipo

La propiedad y equipo se expresa al costo histórico menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles para colocar el activo en su ubicación y condición necesarias para que pueda operar de la forma esperada por la gerencia.

La base de depreciación es el costo de adquisición. El cálculo y reconocimiento de la misma se inicia al mes siguiente de la compra del bien. La vida útil se estima considerando la situación actual de los activos y el periodo durante el cual se espera utilizar el activo.

La depreciación se calcula por el método de línea recta, con base en la vida útil probable de los activos. Los activos inferiores a 50 Unidades de Valor Tributario (UVT) se deprecian al 100%, en el mes siguiente de realizar la compra.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de otros activos se carga para asignar el costo de activos menos su valor residual durante sus vidas útiles estimadas, utilizando el método de línea recta. El rango de vidas útiles estimadas es de la siguiente manera:

Clase de activo	Vida útil (años)	Tasas aplicadas
Propiedades (Oficinas)	50	2%
Equipo de oficina	10	10%
Equipo de computación y comunicación	5	20%

Los valores residuales, las vidas útiles y los métodos de depreciación del activo se revisan, y se ajustan de manera prospectiva si es el caso, cuando hay un indicio de un cambio significativo desde la última fecha de reporte.

El importe en libros de un activo se reduce inmediatamente a su importe recuperable si el importe en libros del activo es mayor que su importe recuperable estimado.

Las ganancias y las pérdidas por disposiciones se determinan comparando los ingresos con el importe en libros y se reconocen en el estado de resultados en otros (gastos)/ingresos, netos.

3.5. Cuentas por pagar

Las cuentas comerciales por pagar se reconocen inicialmente al precio de la transacción y posteriormente se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

3.6. Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando el CEA tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de hechos pasados, es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación y el importe se ha estimado de forma fiable. No se reconocen provisiones para futuras pérdidas operativas.

Cuando existen varias obligaciones similares, la probabilidad de que una salida de efectivo sea requerida se determina considerando el tipo de obligaciones como un todo. Se reconoce una provisión incluso si la probabilidad de la salida de un flujo de efectivo con respecto a cualquier partida incluida en la misma clase de obligaciones pueda ser pequeña.

Las provisiones se valoran por el valor presente de los desembolsos que se espera sean necesarios para liquidar la obligación usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación. El aumento en la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero.

3.7. Beneficios a los empleados

3.7.1. Préstamos

Como parte de las políticas de beneficio a empleados, el CEA puede efectuar préstamos a sus empleados para atender situaciones de estudio y calamidad doméstica.

3.7.2. Bonificaciones

El CEA reconoce un pasivo por bonificaciones sobre la base de fórmulas definidas previamente que toman en cuenta los resultados obtenidos por el CEA. El CEA reconoce una provisión cuando está obligado contractualmente o cuando existe una práctica del pasado que ha creado una obligación asumida.

3.8. Reconocimiento de ingreso

El ingreso comprende el valor razonable de la contraprestación recibida o por la prestación de servicios y la organización de eventos en el desarrollo normal de las actividades del CEA. El ingreso se muestra neto del impuesto al valor agregado, devoluciones, reembolsos y descuentos.

El CEA reconoce el ingreso cuando el importe del ingreso puede ser medido confiablemente; y se cumplen criterios específicos para cada una de las actividades, como se describe a continuación. Las cuotas de afiliación, los ingresos provenientes del Comité de Seguridad y el patrocinio Emerald Sponsor se facturan año anticipado, valores que son registrados en el pasivo - ingresos recibidos por anticipado; su realización se efectúa mensualmente.

Las donaciones son reconocidas como ingresos cuando se reciben. Las donaciones recibidas por el CEA con destino diferente a capital de trabajo se registran en el fondo social como superávit de capital. Los demás ingresos se registran cuando surge el derecho a ellos.

Los ingresos financieros y los gastos, incluyendo los relacionados con donaciones otorgadas a terceros se registran por el sistema de causación

3.8.1. Prestación de servicios

El CEA presta servicios en diversas actividades. El reconocimiento de los ingresos por la prestación de servicios se efectúa en el período contable en que se prestan los servicios.

3.9. Impuesto sobre la renta corriente y diferido

Como Entidad sin Ánimo de Lucro, el CEA pertenece al régimen tributario especial. Con tal condición, su beneficio neto o excedente fiscal estará exento cuando el excedente contable sea reinvertido en su totalidad en las actividades de su objeto social. En caso contrario, debe liquidar el impuesto a la tarifa del 20% sobre el beneficio neto generado por los ingresos no procedentes.

Cuando el excedente no se produce, sino que, por el contrario, se obtiene un déficit, la destinación del excedente fiscal deja de ser obligatoria, pues no existe un beneficio fiscal respecto al cual deba solicitarse la exención. El CEA, cuando corresponde, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias (y legislación) que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta se pague.

4. Cambios Normativos

4.1. Modificaciones incorporadas al marco contable aceptado en Colombia cuya aplicación debe ser evaluada a partir del 1 de enero de 2017 o que pueden ser aplicadas de manera anticipada

El Decreto 2496 del 23 de diciembre de 2015 introdujeron al marco técnico normativo de información financiera las modificaciones emitidas por el IASB a las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes en mayo de 2015, para evaluar su aplicación en ejercicios financieros que comiencen a partir del 1 de enero de 2017, con algunos requerimientos de aplicación retroactiva y con la posibilidad de considerar su aplicación de manera anticipada.

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) ha realizado modificaciones limitadas a la NIIF para las Pymes que habían sido emitidas en el año 2009, con excepción de las tres modificaciones siguientes, cada modificación individual solo afecta a unos pocos párrafos, y en muchos casos solo a unas pocas palabras de la Norma:

- Permitir una opción para usar el modelo de revaluación para propiedades, planta y equipo en la Sección 17 Propiedades, Planta y Equipo;
- Alinear los requerimientos principales para reconocimiento y medición de impuestos diferidos con la NIC 12 Impuesto a las Ganancias; y
- Alinear los requerimientos principales para el reconocimiento y medición de activos para exploración y evaluación con la NIIF 6 Exploración y Evaluación de Recursos Minerales.

La siguiente tabla enumera las modificaciones por sección de la NIIF para las Pymes.

Sección	Descripción de la modificación
Sección 1 Pequeñas y Medianas Entidades	<ul style="list-style-type: none"> Aclaración de que los tipos de entidades enumeradas en el párrafo 1.3(b) no tienen automáticamente obligación pública de rendir cuentas. Incorporación de guías no obligatorias sobre el uso de la NIIF para las Pymes en los estados financieros separados de la controladora
Sección 2 Conceptos y Principios Fundamentales	<ul style="list-style-type: none"> Incorporación de guías de aclaración sobre la exención por esfuerzo o costo desproporcionado que se usa en varias secciones de la NIIF para las Pymes, así como un requerimiento nuevo dentro de las secciones correspondientes para que las entidades revelen su razonamiento sobre el uso de una exención.
Sección 4 Estado de Situación Financiera	<ul style="list-style-type: none"> Incorporación de un requerimiento de presentar las propiedades de inversión medidas al costo menos la depreciación y el deterioro de valor acumulados de forma separada en el cuerpo del estado de situación financiera. Eliminación del requerimiento de revelar información comparativa para la conciliación de las cifras de apertura y cierre de las acciones en circulación.
Sección 5 Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados	<ul style="list-style-type: none"> Aclaración de que el importe único presentado por operaciones discontinuadas incluye cualquier deterioro de valor de las operaciones discontinuadas medido de acuerdo con la Sección 27. Incorporación de un requerimiento para que las entidades agrupen las partidas presentadas en otro resultado integral sobre la base de si son potencialmente reclasificables al resultado del periodo.
Sección 6 Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas	<ul style="list-style-type: none"> Aclaración de la información a presentar en el estado de cambios en el patrimonio.
Sección 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores	<ul style="list-style-type: none"> Explicación sobre la aplicación del cambio en política relacionado con el modelo de revaluación para propiedades, planta y equipo.
Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos	<ul style="list-style-type: none"> Se añade una exención por "esfuerzo o costo desproporcionado" a la medición de inversiones en instrumentos de patrimonio a valor razonable. Aclaración de la interacción del alcance de la Sección 11 con otras secciones de la NIIF para las Pymes.

Sección	Descripción de la modificación
	<ul style="list-style-type: none"> Aclaración de la aplicación de los criterios para los instrumentos financieros básicos en acuerdos de préstamo simples. Aclaración de cuándo un acuerdo constituiría una transacción financiera. Aclaración en la guía sobre medición del valor razonable de la Sección 11 de cuándo la mejor evidencia del valor razonable puede ser un precio en un acuerdo de venta vinculante.
Sección 28 Beneficios a los Empleados	<ul style="list-style-type: none"> Aclaración de la aplicación de los requerimientos contables del párrafo 28.23 a otros beneficios a los empleados a largo plazo. Eliminación del requerimiento de revelar la política contable de los beneficios por terminación. Cambios en el párrafo 28.41(c) relativos a los cambios en la Sección 2.

5. Estimados Contables Críticos

La Gerencia del CEA hace estimaciones y supuestos que afectan el monto reportado de los activos y pasivos en años futuros. Dichas estimaciones y supuestos son continuamente evaluados basados en experiencias pasadas y otros factores, incluyendo expectativas de futuros eventos que se esperan bajo circunstancias actuales.

El siguiente es un resumen de los principales estimados contables y juicios hechos por el CEA en la preparación de los estados financieros:

5.1. Deterioro de activos no monetarios

El CEA evalúa anualmente si sus propiedades, planta y equipos e intangibles, han sufrido deterioro en su valor de acuerdo con la política indicada en la Nota 2. El CEA no ha identificado eventos o cambios en circunstancias económicas que indiquen que el valor en libros de los activos no es recuperable.

5.2. Vidas útiles y valores residuales de propiedades y equipo

La determinación de la vida útil económica y los valores residuales de las propiedades y equipo está sujeta a la estimación de la administración del CEA respecto del nivel de utilización de los activos, así como de la evolución tecnológica esperada. El CEA revisa regularmente la totalidad de sus tasas de depreciación y los valores residuales para tener en cuenta cualquier cambio respecto del nivel de utilización, marco tecnológico y su desarrollo futuro, que son eventos difíciles de prever, y cualquier cambio podría afectar los futuros cargos de depreciación y los montos en libros de los activos.

5.3. Impuesto sobre la renta

El CEA está sujeto a las regulaciones colombianas en materia de impuestos. Juicios significativos son requeridos en la determinación de las provisiones para impuestos. Existen transacciones y cálculos para los cuales la determinación de impuestos es incierta durante el curso ordinario de las operaciones. El CEA evalúa el reconocimiento de pasivos por discrepancias que puedan surgir con las autoridades de impuestos sobre la base de estimaciones de impuestos adicionales que deban ser cancelados. Los montos provisionados para el pago de impuesto sobre la renta son estimados por la administración sobre la base de su interpretación de la normatividad tributaria vigente y la posibilidad de pago.

Los pasivos reales pueden diferir de los montos provisionados generando un efecto negativo en los resultados y la posición neta del CEA. Cuando el resultado tributario final de estas situaciones es diferente de los montos que fueron inicialmente registrados, las diferencias impactan al impuesto sobre la renta corriente y diferido activo y pasivo en el periodo en el que se determina este hecho.

5.4. Deterioro de cuentas por cobrar

El CEA revisa al menos anualmente sus cuentas por cobrar para evaluar su deterioro. Para determinar si una pérdida por deterioro debe ser registrada en los resultados, el CEA realiza juicios sobre si hay alguna información observable que indique un deterioro y si es posible hacer una medición fiable de los flujos de efectivo futuros estimados. Esta evidencia puede incluir datos observables que indiquen que se ha producido un cambio adverso en el estado de pago de las contrapartes, o condiciones económicas nacionales o locales que se correlacionen con los impagos de los activos del CEA. La Gerencia utiliza estimaciones basadas en pérdidas históricas para activos con características de riesgo de crédito similares.

5.5. Provisiones

El CEA realiza estimaciones de los importes a liquidar en el futuro, incluyendo las correspondientes obligaciones contractuales, litigios pendientes u otros pasivos.

Dichas estimaciones están sujetas a interpretaciones de los hechos y circunstancias actuales, proyecciones de acontecimientos futuros y estimaciones de los efectos financieros de dichos acontecimientos.

6. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

	31 de Diciembre de 2019	31 de Diciembre de 2018
Caja - Caja General	2.108.878	1.684.122
BANCOS Y CUENTAS DE AHORRO:		
Cuenta Ahorros - Itaú	215.295.475	149.067.637
Cuenta Ahorros – Colpatría (antes Citibank)	43.208.397	143.317.073
Cuenta Corriente – Colpatría (antes Citibank)	35.111.592	81.263.556
Cuenta Corriente - Itaú	30.552.527	7.881.848
Total Efectivo y Equivalentes al Efectivo	<u>326.276.869</u>	<u>383.214.236</u>

No existen restricciones sobre los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo.

7. Inversiones Temporales

	31 de Diciembre de 2019	31 de Diciembre de 2018
Certificados de Depósito a Término - Itaú (1)	150.000.000	0
Global Securities S. A. En Liquidación (2)	27.326.413	29.264.801
Repos en Acciones En Liquidación (3)	62.043.733	65.441.225
Acciones Fabricato (4)	3.916.140	4.699.368
Deterioro Inversiones (5)	<u>(84.251.754)</u>	<u>(87.649.247)</u>
Total Inversiones Temporales	<u>159.034.532</u>	<u>11.756.147</u>

- En noviembre 25 de 2019 el CEA invirtió parte de sus excedentes de efectivo en el CDT No. 3717 con el Banco Itaú, el vencimiento de esta inversión es el 27 de mayo de 2020 y la tasa de interés pactada es el 4,8%. E.A.
- Cartera Colectiva Escalonada InterBolsa Credit, conformada principalmente en títulos de crédito. Actualmente esta cartera se encuentra en proceso de liquidación definitiva por parte de la firma comisionista Global Securities Colombia, GSC, de acuerdo con la decisión de la asamblea extraordinaria de inversionistas celebrada inicialmente en dic. 5 de 2012 y ratificada nuevamente en feb. 3 de 2014 y jun. 15 de 2017. La devolución de los recursos se realizó inicialmente de forma gradual cada 3 meses hasta completar el valor de la inversión no deteriorada y posteriormente dependiendo de los recursos obtenidos producto de la recuperación, venta y liquidación de estos activos. GSC, continúa gestionando la celebración de acuerdos de pago y un seguimiento activo a los procesos legales que se llevan en contra de los deudores de la Cartera.
- Repo, contrato de compraventa de títulos valores. En julio 31 de 2012 el CEA realizó dos operaciones Repo por \$42.200.000 y \$57.800.000, las dos con fecha de cumplimiento enero 28/2013. (181 días). Al cumplimiento los valores recibidos serían \$43.669.432 y \$59.799.947 respectivamente. Como parte de la liquidación de Interbolsa, los activos que respaldan estas operaciones fueron entregados por el liquidador, como garantía, en un contrato de fiducia con Fiduagraria y serán distribuidos proporcionalmente al monto de la inversión reconocida. Por la venta de activos se han recibido pagos de \$37.545.085 en sep. de 2016, de \$483.069 en jun. de 2017 y de \$3.397.493 en jun. de 2019
- Como parte de la distribución de activos que componen el contrato de fiducia con Fiduagraria (punto 3), en may. de 2018 se recibieron 783.228 acciones de Fabricato en la cuenta que la Asociación tiene con la firma comisionista Global Securities Colombia, GSC para administrar las recuperaciones de la Cartera Colectiva (punto 2).
- En la reunión de Junta Directiva del CEA, celebrada en dic. 6 de 2012 y según consta en el Acta No 211, punto 4 informe financiero, aprobó por unanimidad una propuesta para registrar un deterioro por el 100% de las inversiones realizadas en Repos por la suma de \$103.469.380 y solicitó al Director Ejecutivo del CEA obtener los mejores resultados en el proceso de reclamación. Adicionalmente, se registró un deterioro de \$27.923.951 para protección de la parte no recuperable de las Inversiones de C.C.E. Interbolsa Credit - En Liquidación.

8. Cuentas por Cobrar Afiliados y Otras Cuentas por Cobrar

	31 de Diciembre de 2019	31 de Diciembre de 2018
AFILIADOS:		
Cuotas Afiliación	164.703.110	158.813.070
Emerald Sponsors	41.603.000	18.337.900
Comité de Seguridad y Eventos	43.672.427	51.555.197
Cuotas Fundación CEA	6.412.270	5.744.992
Total Afiliados	<u>256.390.807</u>	<u>234.451.159</u>
Anticipo Impuesto de Renta por Pagar (Nota 12)		
Retenciones en la Fuente Renta	3.744.011	1.966.183
Saldo a favor Renta año anterior	3.874.000	4.415.000
Impuesto estimado de Renta por Pagar	<u>(7.618.011)</u>	<u>(2.507.000)</u>
Total Anticipo Impuesto de Renta por Pagar	<u>0</u>	<u>3.874.183</u>
Deudores Varios	892.094	5.863.777
Total Deudores Varios	<u>257.282.901</u>	<u>244.189.119</u>
Cuotas Afiliación, Vencimiento Mayor a un Año	23.235.330	12.467.900
Deterioro Cuentas Afiliados (6)	<u>(23.235.330)</u>	<u>(12.467.900)</u>
Total Cuentas por Cobrar Afiliados y Otras Cuentas por Cobrar	<u>257.282.901</u>	<u>244.189.119</u>

- 6) En 2019 y 2018 la Administración del CEA decidió cancelar cuentas incobrables de años anteriores por valor de \$23.235.330 y \$12.467.900, respectivamente, contra el deterioro correspondiente.

9. Propiedades y Equipo

	31 de Diciembre de 2019	31 de Diciembre de 2018
Terrenos – Urbanos (7)	330.289.416	1.717.643.000
Edificios - Oficinas (7)	1.643.002.768	255.649.184
Total Edificio y Terreno	1.973.292.184	1.973.292.184
Equipo de Oficina	209.243.090	210.039.790
Equipo de Computación y Comunicación	132.255.433	107.218.871
Total Edificio, Terreno y Equipos	2.314.790.707	2.290.550.845
Depreciación Acumulada (8)	(575.494.605)	(257.437.204)
Total Propiedades y Equipo	<u>1.739.296.102</u>	<u>2.033.113.641</u>

- 7) Finalizando el contrato de arrendamiento financiero suscrito con Helm Leasing y cancelado anticipadamente en 2014, se realizó el traspaso de las oficinas del CEA, a su nombre, mediante E. P. No. 00915 de la Notaría 25, en abril 4 de 2014, una vez ejercido el derecho pactado de opción de compra.

El avalúo efectuado en 2016 estableció un valor de Construcción mucho más bajo que el de la proporción de Terreno, concepto que se aplicó en ese año. En 2019 se decidió realizar un nuevo avalúo y el concepto fue claro en determinar que la proporción del valor del Terreno es y debe ser menor que el de las Oficinas (Construcción). Concepto que la Administración, una vez consultado con los Auditores Externos, decidió aceptar y se procedió a efectuar los traslados correspondientes, sin modificar el valor registrado del Activo.

^(a)Se ajustó la depreciación calculada hasta el año 2018 por la cuenta del Fondo Social-Adopción NIIF por valor de \$ 268.297.281,70 y el año 2019 con débito a Gastos Operacionales por \$ 26.962.639,80, manteniendo en 50 años la vida útil estimada inicialmente.

El movimiento de Propiedades y Equipo para los años 2019 y 2018 es el siguiente:

	Terrenos - Urbanos	Edificios - Oficinas	Equipo de Oficina	Equipo de Computación y Comunicación	Total
Saldo al 31/12/2018	1.717.643.000	255.649.184	210.039.790	107.218.871	2.290.550.845
Compras	0	0	661.410	46.261.313	46.922.723
Retiros	0	0	(1.458.110)	(21.224.751)	(22.682.861)
Traslados	(1.387.353.584)	1.387.353.584	0	0	0
Saldo al 31/12/2019	330.289.416	1.643.002.768	209.243.090	132.255.433	2.314.790.707

- 8) Los gastos por depreciación del año 2019 por valor de \$72.442.982 (2018: \$41.327.249) fueron cargados a gastos de administración y el movimiento es el siguiente:

	Edificios - Oficinas	Equipo de Oficina	Equipo de Computación y Comunicación	Total
Saldo al 31/12/2018	(165.927.774)	(21.925.843)	(69.583.587)	(257.437.204)
Depreciación del año	(49.161.427)	(3.950.323)	(19.331.231)	(72.442.981)
Retiros	0	1.458.110	21.224.751	22.682.861
^(a) Ajuste Depreciación a 31/12/2018	(268.297.282)	0	0	(268.297.282)
Saldo al 31/12/2019	(483.386.483)	(24.418.056)	(67.690.067)	(575.494.606)

Ningún activo del CEA ha sido otorgado como garantía de pasivos.

10. Otros Activos

	31 de Diciembre de 2019	31 de Diciembre de 2018
Derecho Club de Banqueros (9)	<u>2.500.000</u>	<u>2.500.000</u>

- 9) Durante el 2007 el CEA, adquirió un derecho en el Club de Banqueros, el cual fue aprobado mediante Acta de Junta Directiva No. 144 del 6 de diciembre de 2006.

11. Cuentas por Pagar

	31 de Diciembre de 2019	31 de Diciembre de 2018
Bonificaciones Empleados por Resultados	40.282.000	64.289.000
Consultoría y Asesoría (10)	0	53.059.452
Auditoría Externa	11.000.000	20.731.000
Compras (10)	0	14.991.938
Servicios	11.816.874	6.403.016
Costos y Gastos por Pagar	63.098.874	159.474.406
Retenciones y Aportes de Nómina	10.293.000	9.070.100
Total Cuentas por Pagar	<u>73.391.874</u>	<u>168.544.506</u>

10) En 2019 no se registraron cuentas por pagar en Consultoría, Asesoría o Compras. En 2018 corresponde a los saldos de: a) una consultoría realizada por el Estudio de Comercio Farmacéutico y b) Compras de elementos para rifas en el Super Friday CEA

12. Impuestos por Pagar

	31 de Diciembre de 2019	31 de Diciembre de 2018
IVA por Pagar	20.775.000	25.413.000
Retención en la Fuente	13.425.000	11.748.000
ICA por Pagar	115.000	748.000
	<u>34.315.000</u>	<u>37.909.000</u>
Detalle Liquidación Privada de Impuesto de Renta 2019 (Nota 8)		
Provisión	10.419.000	
Menos: Retención efectuada al CEA	(3.744.011)	
Menos: Saldo a favor año Anterior	(3.874.000)	
	<u>2.800.989</u>	<u>0</u>
Total Impuestos por Pagar	<u>37.115.989</u>	<u>37.909.000</u>
Detalle Sobrantes en Liquidación Privada de Impuestos 2018		2.507.000
Provisión		(1.966.183)
Menos: Retención efectuada al CEA		(4.415.000)
Menos: Saldo a favor año Anterior		<u>(3.874.183)</u>

13. Beneficios a los Empleados

	31 de Diciembre de 2019	31 de Diciembre de 2018
Vacaciones	25.525.432	25.278.920
Cesantías	13.838.092	11.537.000
Intereses sobre Cesantías	1.645.328	1.384.440
Total Beneficios a los Empleados	<u>41.008.852</u>	<u>38.200.360</u>

14. Ingresos Recibidos por Anticipado

	31 de Diciembre de 2019	31 de Diciembre de 2018
Ingresos recibidos por anticipado - Emerald Sponsors	28.985.150	53.172.000
Cuotas recibidas por anticipado - Cuotas de Sostenimiento	15.789.200	27.127.800
Ingresos recibidos para la Fundación CEA	15.324.621	12.304.984
Ingresos recibidos por anticipado - Foro de Seguridad	9.854.472	7.561.513
Ingresos recibidos por Eventos Cancelados	0	355.000
Total Ingresos Recibidos por Anticipado	<u>69.953.443</u>	<u>100.521.297</u>

15. Fondo Social

	31 de Diciembre de 2019	31 de Diciembre de 2018
Reservas y Asignaciones Permanentes	1.074.865.560	1.037.661.129
Superávit de Capital Donaciones en Dinero	147.000.000	147.000.000
Excedente de Ingresos sobre Egresos del Ejercicio	201.619.547	37.204.431
Adopción NIIF (11)	839.435.139	1.107.732.420
Total Fondo Social	<u>2.262.920.246</u>	<u>2.329.597.980</u>

El exceso de los bienes del CEA sobre sus pasivos constituye su fondo social. En caso de disolución y liquidación, éste pasará a una entidad sin ánimo de lucro con los mismos fines que desarrolla el CEA de conformidad con lo previsto en las leyes y los estatutos.

- 11) Como se mencionó en Nota 9 - Numeral (7), se ajustó la depreciación calculada hasta el año 2018 por la cuenta del Fondo Social-Adopción NIIF y un valor de \$ 268.297.281,70, al aceptar el concepto de que el valor del Terreno es y debe ser menor que el de las Oficinas (Construcción).

SUPERÁVIT DE CAPITAL

El CEA registró en el fondo social como superávit de capital las donaciones recibidas en dinero, cuya destinación fue la adquisición de las oficinas donde funciona el CEA, de acuerdo con lo estipulado por la Junta Directiva, como consta en el Acta No. 164 del 17 de octubre de 2008.

16. Ingresos Ordinarios

	31 de Diciembre de 2019	31 de Diciembre de 2018
Cuotas ordinarias	1.429.596.589	1.338.462.675
Emerald Sponsors	213.262.478	194.947.000
Super Friday	82.476.472	99.048.488
Estudio de Gestión para Afiliados	0	96.597.166
Foro de Seguridad	75.625.283	77.983.566
Asistencia a eventos	0	58.892.929
Organización de eventos - Otros	16.642.863	6.046.199
Total Ingresos Ordinarios	<u>1.817.603.685</u>	<u>1.871.978.023</u>

17. Costo de Eventos

	31 de Diciembre de 2019	31 de Diciembre de 2018
Estudio de Gestión para Afiliados (12)	0	83.660.540
Super Friday	64.723.700	69.693.771
Asistencia a eventos	33.924.822	39.273.659
	<u>98.648.522</u>	<u>192.627.970</u>

- 12) En 2019 no se registraron costos por Estudios de Gestión para Afiliados. En 2018 se realizó un Estudio de Comercio Farmacéutico con el propósito de: a) Analizar las circulares 6,7 y 8 de la Comisión Nacional de precios de Medicamentos y Dispositivos Médicos y b) Analizar las motivaciones reales e impacto negativo de la aprobación y expedición del proyecto normativo presentado por Ministerio Salud y Protección Social.

18. Gastos Operacionales - Administración

	31 de Diciembre de 2019	31 de Diciembre de 2018
Del personal	797.439.284	1.039.634.750
Servicios (13)	227.671.283	197.333.519
Honorarios (14)	131.012.030	119.348.831
Impuestos	73.168.142	67.012.845
Depreciación	72.442.982	41.327.249
Asamblea	48.686.236	48.603.135
Gastos de viaje	39.336.624	24.466.799
Deterioro Deudores	23.235.330	12.467.900
Comités operativos	12.992.835	18.597.590
Organización Eventos Afiliados	12.708.879	6.995.286
Junta Directiva	11.758.688	10.077.751
Útiles, papelería y fotocopias	8.768.536	6.725.514
Mantenimiento y reparaciones	6.134.006	1.966.532

	31 de Diciembre de 2019	31 de Diciembre de 2018
Contribuciones y afiliaciones	5.770.800	5.444.400
Gastos de representación / Atenciones	5.751.848	8.151.326
Transporte urbano	5.068.753	5.994.528
Elementos de Aseo. Cafetería. Casino y restaurante	3.735.554	3.148.401
Inscripción en Foros y Seminarios	2.744.553	0
Seguros	2.463.495	2.029.308
Gastos legales	2.336.427	2.106.300
Arrendamientos	1.431.064	1.427.399
Adecuación e instalación	1.177.403	2.192.187
Libros. suscripción periódicos y revistas	920.800	6.806.500
Combustibles y Lubricantes	745.086	409.015
Parqueaderos	649.877	899.938
Total Gastos Operacionales - Administración	<u>1.498.150.515</u>	<u>1.633.167.003</u>

13) El gasto por concepto de servicios corresponde a:

	31 de Diciembre de 2019	31 de Diciembre de 2018
Asistencia técnica	112.825.605	94.310.922
Otros - Administración edificio	32.911.877	32.030.532
Internet. télex. fax	22.333.860	23.409.922
Aseo y Vigilancia	18.922.980	17.571.360
Propaganda - Publicidad	13.683.915	1.276.447
Teléfono	8.914.977	10.013.331
Procesamiento de datos	7.363.745	3.895.597
Celular	5.504.228	7.578.206
Energía eléctrica	4.552.452	4.316.438
Correo. portes. telegramas	657.644	2.280.764
Transporte, fletes y acarreo	0	650.000
Total Gastos por Servicios	<u>227.671.283</u>	<u>197.333.519</u>

14) El gasto por honorarios corresponde a:

	31 de Diciembre de 2019	31 de Diciembre de 2018
Asesoría en Comunicaciones Estratégicas	64.440.030	62.454.000
Asesoría Contable	34.332.000	33.228.000
Auditoría Externa	22.000.000	18.782.000
Asesoría Técnica (15)	10.240.000	4.884.831
Total Gastos por Honorarios	<u>131.012.030</u>	<u>119.348.831</u>

15) En 2019 corresponde a: \$10.000.000, Honorarios proceso de selección nueva Líder Gestión Afiliados y \$240.000 Asesoría Jurídica. En 2018 corresponde a: \$3.134.831 Arquitecto diseño y remodelaciones oficinas CEA, \$1.450.000 Consultoría implementación SG-SST y \$300.000 Asesoría Jurídica.

19. Ingresos (Egresos) no Operacionales

	31 de Diciembre de 2019	31 de Diciembre de 2018
Ingresos no operacionales:		
Financieros	11.192.049	16.024.718
Recuperación de Provisiones	3.397.492	5.560.918
Descuentos Comerciales	0	1.869.612
Recuperación de gastos	6.711.196	1.083.150
Utilidad en venta de equipos	908.000	700.000
Diferencia de cambio	0	134.800
Total Ingresos No Operacionales	<u>22.208.737</u>	<u>25.373.198</u>
Egresos no operacionales:		
Financieros	16.776.810	14.535.232
Donación Embajada USA	12.000.000	12.000.000
Gastos Ejercicios Anteriores	1.043.000	0
Multas, Sanciones y Litigios	972.000	0
Impuestos Asumidos	178.200	238.599
Otros	4.828	70.986
Donación Fundación CEA	0	5.000.000
Total Egresos No Operacionales	<u>30.974.838</u>	<u>31.844.817</u>
Total Ingresos (Egresos) no Operacionales	<u>(8.766.101)</u>	<u>(6.471.619)</u>

20. Provisión para Impuesto Sobre la Renta

El CEA como entidad sin ánimo de lucro, califica como contribuyente del régimen especial establecido en el artículo 19 del Estatuto Tributario, reglamentado por el Decreto 4400 de 2004. En tal virtud, el beneficio neto o excedente fiscal está exento del impuesto de renta, siempre y cuando sea reinvertido en su totalidad en las actividades de su objeto social.

La parte del beneficio neto o excedente fiscal que se origine en operaciones comerciales será gravado con una tarifa del 20%.

- a) La siguiente es la conciliación entre el excedente antes de impuesto de renta y la renta líquida gravable por los años que terminaron al 31 de diciembre:

	31 de Diciembre de 2019	31 de Diciembre de 2018
Excedente antes de impuesto de renta	212.038.547	39.711.431
Más: Gastos no deducibles:		
Provisión Deudores	23.235.330	12.467.900
Donaciones	12.000.000	17.000.000
Gravamen a los movimientos financieros	4.024.006	4.018.527
Gastos de Ejercicios Anteriores	1.043.000	0
Multas, Sanciones y Litigios	972.000	0
Impuestos asumidos	178.200	238.599
	<u>253.491.083</u>	<u>73.436.457</u>
Menos: rentas exentas	(178.160.104)	(44.252.985)
Menos: Cuentas Incobrables canceladas	(23.235.330)	(12.467.900)
Base gravable	<u>52.095.649</u>	<u>16.715.572</u>
Impuesto a la tasa nominal (20%)	10.419.000	3.343.000
Menos: Descuento sobre Donación a la Fundación CEA		
25% s/\$5,000,000, máximo 25% del Impto de Renta	0	(836.000)
Provisión Impuesto de Renta y Complementarios	<u>10.419.000</u>	<u>2.507.000</u>

- b) Las declaraciones de 2018 y 2017 están sujetas a revisión por las autoridades fiscales. No se prevén impuestos adicionales con ocasión de una inspección.