

**ESTADOS
FINANCIEROS
FUNDACION
PROMOVER
AÑO 2017**

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2017****ACTIVO****CORRIENTE**

EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO		27.241.467,72
Caja General	6.826,00	
Bancos Locales	1.255.673,26	
Derechos Fiduciarios	25.978.968,46	

NO CORRIENTE

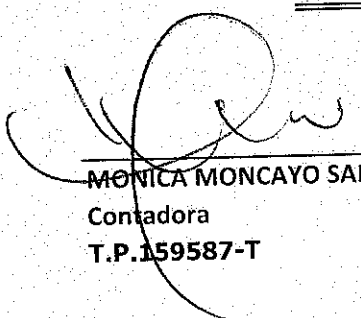
PROPIEDADES DE INVERSION		5.000.000,00
Acciones	5.000.000,00	
Propiedades Planta y Equipo		51.203.830,00
TERRENOS	<u>51.203.830,00</u>	
TOTAL ACTIVO		<u>83.445.297,72</u>

PASIVOS

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		900.000,00
Cuentas por Pagar	<u>900.000,00</u>	
TOTAL PASIVO		<u>900.000,00</u>

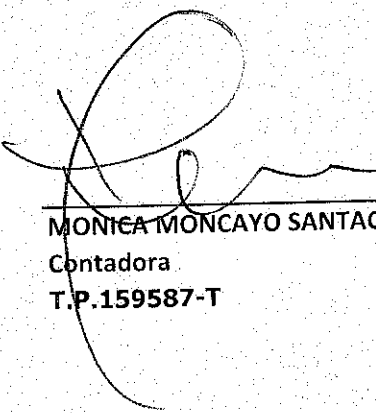
PATRIMONIO

CAPITAL SOCIAL		96.938.608,55
Fondo Social	70.603.993,55	
Capitalización de Revalorización	<u>26.334.615,00</u>	
RESULTADOS DEL EJERCICIO		-3.186.617,69
Deficit del Ejercicio	<u>-3.186.617,69</u>	
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES		-11.206.693,14
Deficit Acumulados	<u>-11.206.693,14</u>	
TOTAL PATRIMONIO		<u>82.545.297,72</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u><u>83.445.297,72</u></u>


ARTURO FIDEL DIAZ TERAN
Director Ejecutivo
MONICA MONCAYO SANTACRUZ
Contadora
T.P. 159587-T

**ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2017**

INGRESOS OPERACIONES		2.350.000,00	
Actividades de Enseñanza	2.350.000,00		
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES			<u>2.350.000,00</u>
INGRESOS NO OPERACIONALES		1.546.794,31	
Intereses Financieros	1.536.634,31		
Otros Ingresos	10.160,00		
INGRESOS NO OPERACIONALES			<u>1.546.794,31</u>
GASTOS OPERACIONALES			
OPERACIONALES DE ADMINISTRACION		6.253.800,00	
Honorarios	900.000,00		
Impuestos	282.900,00		
Servicios	1.766.500,00		
Legales	934.200,00		
Gastos de viaje	1.879.000,00		
Diversos	491.200,00		
TOTAL GASTOS OPERACIONALES			<u>6.253.800,00</u>
GASTOS NO OPERACIONALES		829.612,00	
financieros	12.868,00		
Otros gastos	816.744,00		
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES			829.612,00
DEFICIT DEL EJERCICIO			<u><u>-3.186.617,69</u></u>


ARTURO FIDEL DIAZ TERAN
Director Ejecutivo
MONICA MONCAYO SANTACRUZ
Contadora
T.P.159587-T



ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Resultado del Ejercicio	-2.237.705,36
Partidas que no afectan el Efectivo:	
depreación	0,00
Amortizacion	0,00
EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIONES	<u>-2.237.705,36</u>

CAMBIO EN PARTIDAS OPERACIONALES

MAS: Aumento en costos y gastos por pagar	616.000,00
FLUJO EN EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	<u>616.000,00</u>

ACTIVIDADES DE INVERSION **0,00**

ACTIVIDADES DE FINANCIACION **0,00**

VARIACION EFECTIVO **-1.621.705,36**

EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO **28.863.173,08**

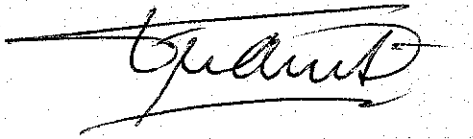
SALDO EFECTIVO A 31 DE DICIEMBRE 2017 **27.241.467,72**

ARTURO FIDEL DIAZ TERAN
Director Ejecutivo

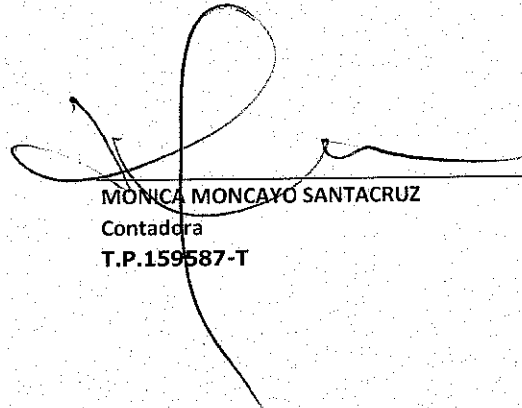
MONICA MONCAYO SANTACRUZ
Contadora
T.P.159587-T

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AÑO 2017

CONCEPTO	ENERO 01	AUMENTO	DISMINUCION	DICIEMBRE 31
Fondo Social	70.603.993,55	0,00	0,00	70.603.993,55
Revalorizacion del Patrimonio	31.169.958,00	0,00	4.835.343,00	26.334.615,00
Resultado del Ejercicio	0,00	-3.186.617,69	0,00	-3.186.617,69
Resultado de ejercicios Anteriores	-11.206.693,14	0,00	0,00	-11.206.693,14
Superavit por Valorizaciones	12.547.057,00	0,00	12.547.057,00	0,00
TOTALES	103.114.315,41	-3.186.617,69	17.382.400,00	82.545.297,72



ARTURO FIDEL DIAZ TERAN
Director Ejecutivo



MONICA MONCAYO SANTACRUZ
Contadora
T.P.159587-T

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2017

NOTA 1. CONSTITUCION, OBJETO SOCIAL Y ORGANIZACIÓN

Constitución

La Fundación Promover Cámara de Comercio de Pasto, con Sigla FUNDACIÓN PROMOVER, es una persona jurídica de derecho privado, sin ánimo de lucro, considerada como no contribuyente de Impuesto de Renta y Complementarios, constituida mediante Personería Jurídica No. 02637 de la Gobernación de Nariño el 21 de diciembre de 1994 e inscrita en la Cámara de Comercio de Pasto en el Registro E.S.A.L., el 18 de marzo de 1997, bajo el No. 000445-50, con un término de duración indefinido.

Objeto Social

- Ejecutar programas y proyectos de desarrollo social en beneficio de la comunidad. Busca ser líder en el desarrollo de programas, proyectos innovadores que promuevan el bienestar humano, social y empresarial, mediante la aplicación de herramientas adecuadas. Los proyectos que adelante la Fundación, tendrán propósitos empresariales, educativos, sociales, altruistas, científicos, urbanísticos, construcción, mobiliario, vivienda, culturales, salud, deportivos, recreación, turismo y cualquier otro campo o función que cumpla con la condición de ser siempre en beneficio de la comunidad, prestando servicios.
- La Fundación podrá desarrollar programas de educación para el trabajo y el desarrollo humano y contribuir al proceso de formación integral y permanente de las personas, complementando, actualizando y formando en aspectos académicos y laborales.

Organización y Gobierno

- Asamblea General de Asociados
- Junta Directiva
- Gerente o Director Ejecutivo

NOTA 2. PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

Los registros contables de la Fundación Promover han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES (NIIF para PYMES) regidas bajo el Decreto 2420 del año 2015 con aplicación obligatoria desde el año 2017.

La Fundación en su periodo de preparación tuvo en cuenta las siguientes exenciones contenidas en la sección 35 para su proceso de transición:

- La Fundación usó estimados bajo NIIF que son consistentes con los aplicados bajo Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia.
- Las estimaciones hechas en el balance se hicieron reflejando las condiciones existentes a la fecha de la información financiera. En particular, las estimaciones relativas a precios de mercado, tasas de interés o tasas de cambio, reflejaban las condiciones de mercado en esas fechas.
- Valor razonable como costo atribuido a la propiedad, planta y equipo.

Criterio de materialidad

El reconocimiento y preparación de los hechos económicos se hace con base en la importancia relativa de éstos.

Al preparar los estados financieros la materialidad se determina con relación al activo total, pasivo total, capital de trabajo, patrimonio o excedentes, según corresponda.

La Fundación Promover en su estructura contable utiliza el Plan Único de Cuentas de los Comerciantes (PUC) contenido en el Decreto 2650 de 1993.

- **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO** Los rubros que corresponden a efectivo y equivalentes de efectivo son: caja, bancos, cuentas de ahorro y depósitos o inversiones a corto plazo. La Fundación Promover considera que una inversión o partida se debe clasificar en efectivo o equivalentes de efectivo cuando sean de gran liquidez, con un vencimiento original igual o menor a (3) meses. Tanto en el reconocimiento y medición inicial como en la medición posterior, el valor asignado para las cuentas de efectivo y sus equivalentes constituyen el valor nominal, el cual se aproxima al valor razonable, representado en la moneda funcional. Por otra parte, la entidad realiza el reconocimiento de ingresos y gastos financieros de forma mensual, las conciliaciones bancarias de forma mensual.
- **CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR.** Las cuentas por cobrar se registran a su valor nominal, siempre que los activos se conviertan en efectivo dentro del ciclo económico normal (12 meses). Las cuentas por cobrar que superen el año se reconocen según el método del costo amortizado, menos el valor de deterioro.
- **PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO** Las propiedades, planta y equipo representan los activos tangibles adquiridos para la operación o propósitos administrativos de la Fundación Promover, que no están destinados para la venta en el curso normal de los negocios y cuya vida útil excede de un año. Todos los cargos inherentes a la depreciación y al deterioro están incluidos dentro del rubro de activos como un menor valor. La depreciación se calcula con base en línea recta para reconocer el valor depreciable sobre el estimado de la vida útil de los activos. Los estimados en relación con el valor residual y la vida útil, son actualizados de acuerdo con los conceptos técnicos emitidos por un perito en bienes.
- **CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES.** Las cuentas por pagar representan obligaciones a cargo de la Fundación Promover originadas en bienes o en servicios recibidos, registrando por separado las obligaciones a favor de proveedores y otros acreedores.

- **PATRIMONIO** El patrimonio de la entidad se ha constituido con los aportes de los constituyentes o fundadores. También comprende el valor de los excedente o déficit obtenidos desde la constitución de la Fundación.

NOTA 3 NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

3.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO Comprenden los recursos de liquidez inmediata representados en caja, bancos cuentas corrientes cuentas de ahorros y fondos así:

3.1.1. EFECTIVO Y BANCOS

CONCEPTO	2017	2016	VARIACION	%
Caja	6.826,00	4.342,00	2.484,00	0,57
Bancos	1.255.673,26	359.540,26	896.133,00	249,24
Totales	1.262.499,26	365.898,26	898.617,00	249,81

- La Caja aumento por el saldo que pasa a 31 de diciembre de 2017
- Bancos aumento por los ingresos obtenidos por la Capacitaciones de enseñanza por el Instituto de Formación Empresarial.

3.1.2. CERTIFICADOS Y DERECHOS FIDUCIARIOS

CONCEPTO	2017	2016	VARIACION	%
Certificados	0,00	27.425.210,99	-27.425.210,99	-100,00
Derechos Fiduciarios	25.978.968,46	1.074.079,83	24.904.888,63	2.318,72
Totales	25.980.985,46	28.501.306,82	-2.520.322,36	2.218,72

- Certificados de Depósito Disminuyo porque se canceló dicho deposito
- Los Derechos Fiduciarios aumento por el ingreso del dinero que se tenía en el Certificado de Depósito.

3.2. INGRESOS POR COBRAR

CARTERA Son derechos a reclamar en efectivo como consecuencia de la prestación de servicios u operaciones a cargo de terceros así:

CONCEPTO	2017	2016	VARIACION	%
Ingresos por cobrar	0,00	948.912,33	-948.912,33	100,00
Totales	0,00	948.912,33	-948.912,33	100,00

Se presento una disminución con respecto al año 2016 debido a que los intereses por cobrar que genero el Certificado de Deposito fue consignado a la Fiducuenta del Banco de Colombia.

3.3. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO Son bienes tangibles que posee la Fundación

CONCEPTO	2017	2016	VARIACION	%
Terrenos	51.203.830,00	51.203.830,00	0,00	0,00
Totales	51.203.830,00	51.203.830,00	0,00	0,00

La cuenta Propiedades, Planta y Equipo la constituye el Terreno de 7 hectáreas, que la Fundación es propietaria en el sector rural de Juanoy o Pinasaco. Se recomienda hacer la respectiva valoración con un Perito experto en bienes Raices para la valoración de dichos terrenos, ya que en el momento se encuentra valorada según el Avaluo del Impuesto Predial.

3.3.1 INVERSIONES: Registra las inversiones en acciones contraídas por la Fundación, de la empresa Frigovito S.A.

CONCEPTO	2017	2016	VARIACION	%
Acciones	5.000.000,00	9.835.343,00	-4.835.343,00	-49,16
Valorizaciones	0,00	12.547.057,00	-12.547.057,00	-100,00
Total	5.000.000,00	22.382.400,00	-17.382.400,00	-77,66%

Las acciones se deben considerar bajo NIIF a valor razonable, se pueden valorizar o desvalorizar siempre y cuando Frigovito S.A. cotizara en la Bolsa de Valores, de lo contrario no se puede tomar el valor de libros porque es un valor que maneja Frigovito y no es valor del mercado. La diferencia que hubo en el año 2016 de los ajustes por inflación se cancela cruzando esta cuenta con la revalorización del patrimonio, esto es un ajuste bajo NIIF que se hacen. Y las Valorizaciones se cancelan porque bajo NIIF no existen dichas valorizaciones. Debido a que cuando se valoriza una acción se lleva como un ingreso o como un gasto, nunca se debe tomar como un activo, ni patrimonio. O sea, este ajuste es por primera vez que se haría bajo NIIF.

3.4. CUENTAS POR PAGAR Son obligaciones contraídas por la Fundación diferente a proveedores y obligaciones financieras.

CONCEPTO	2017	2016	VARIACION	%
Costos y Gastos por pagar	900.000,00	284.000,00	616.000,00	216,90
Totales	900.000,00	284.000,00	616.000,00	216,90

Los Costos y Gastos por Pagar atañen al valor de la Bonificación para la Contadora de los meses comprendidos desde el mes de abril hasta diciembre 2017.

3.5. PATRIMONIO Corresponde al valor de los aportes y déficit y excedentes por el giro ordinario de la actividad social. A continuación, se relaciona el déficit del año 2017 y de efectos de conversión a NIIF de la siguiente manera:

CONCEPTO	2017	2016	VARIACION	%
Fondo Social	70.603.993,55	70.603.993,55	0,00	0,00
Revalorización del Patrimonio	26.334.615,00	31.169.958,00	-4.835.343,00	-15,51
Resultado del Ejercicio	-3.119.217,69	0,00	8.087.475,45	-72,17
Resultado de ejercicios Anteriores	-11.206.693,14	-11.206.693,14	0,00	0,00
Superavit por Valorizaciones	0,00	12.547.057,00	-12.547.057,00	-100,00
Total Patrimonio	82.612.697,72	103.114.315,41	-20.501.617,69	-187,68

El Patrimonio disminuye en 187,68% debido a lo expresado anteriormente, Las acciones se deben considerar bajo NIIF a valor razonable, se pueden valorizar o desvalorizar siempre y cuando Frigovito S.A. cotizara en la Bolsa de Valores, de lo contrario no se puede tomar el valor de libros porque es un valor que maneja Frigovito y no es valor del mercado. La diferencia que hubo en el año 2016 de los ajustes por inflación se cancela cruzando esta cuenta con la revalorización del patrimonio, esto es un ajuste bajo NIIF que se hacen. Y las Valorizaciones se cancelan porque bajo NIIF no existen dichas valorizaciones. Debido a que cuando se valoriza una acción se lleva como un ingreso o como un gasto, nunca se debe tomar como un activo, ni patrimonio. O sea, este ajuste es por primera vez que se haría bajo NIIF. En cuanto AL Déficit del Ejercicio disminuyo con respecto al año 2016, por los gastos generados en la renovación de cámara de comercio, en el cambio del representante legal de la fundación, y demás gastos generados para el funcionamiento del IFE.

3.6. INGRESOS: Representan beneficios operacionales por el giro normal de la actividad económica de la Institución:

3.6.1. Operacionales

CONCEPTO	2017	2016	VARIACION	%
Actividades de Enseñanza	2.350.000,00	0,00	2.350.000,00	100,00
Totales	2.350.000,00	0,00	2.350.000,00	100,00

Se incremento en un 100% en cumplimiento de las actividades tendientes a la prestación del servicio de capacitaciones por el Instituto de Formación Empresarial .

3.6.2. No Operacionales

CONCEPTO	2017	2016	VARIACION	%
Financieros	1.536.634,31	2.506.188,01	-969.553,70	-38,69
Diversos	10.160,00	5.026.630,00	-5.016.470,00	-99,80
Totales	1.546.794,31	7.532.818,01	-5.986.023,70	-79,47

Los ingresos financieros se reciben por las inversiones Derechos Fiduciarios, con una disminución del 38,69%.

3.7. GASTOS: Agrupa las cuentas que representan gastos operativos y no operativos en que incurre la Fundación en el giro normal del desarrollo de su actividad en un ejercicio contable.

3.7.1. Operacionales: son gastos que se originan por los gastos operativos o de administración que incurre la Fundación en el giro normal del desarrollo de su actividad y del IFE:

CONCEPTO	2017	2016	VARIACION	%
Gastos de Personal	0,00	13.356.716,00	-13.356.716,00	-100,00
Honorarios	900.000,00	0,00	900.000,00	100,00
Impuestos	282.900,00	508.434,00	-225.534,00	-44,36
Seguros	0,00	119.200,00	-119.200,00	-100,00
Servicios	1.766.500,00	28.000,00	1.738.500,00	6208,93
Gastos Legales	934.200,00	283.200,00	651.000,00	229,87
Mantenimiento y Reparaciones	0,00	351.200,00	-351.200,00	-100,00
Gastos de Viaje	1.879.000,00	3.386.400,00	-1.507.400,00	-44,51
Diversos	423.800,00	504.434,00	-80.634,00	-15,99
Totales	6.186.400,00	18.537.584,00	-12.351.184,00	-66,63

Los gastos por Honorarios por la bonificación de la Contadora desde el mes de abril al mes de diciembre del año 2017.

Los impuestos del año 2017, que corresponde a la suma de impuestos pagados por cambio de Representante Legal de la Representante Legal, el impuesto de registro pagado en Gobernación de Nariño, por inscripción de reforma, actas y representación legal.

Gastos Legales por pago de inscripción de documentos en Cámara de Comercio de Pasto.

Pago de servicios prestados por los profesionales contratados por el IFE para las respectivas Capacitaciones.

Gastos de Viaje, los ocasionados con motivo de la visita del Sr. Durejka Rudolf Lucas, Experto Alemán, quien viajó a Pasto, con el fin de realizar visitas a empresarios de la Región, para conocer las empresas como funcionan y mediante la educación dual, el Instituto de Formación Empresarial capacite a los empleados a partir de sus necesidades.

Los gastos diversos por compra de elementos de papelería y fotocopias, refrigerios para encuentros con empresarios y experto alemán, y demás gastos generados por el IFE.

3.7.2. No operacionales Los otros gastos son deducciones necesarias para la prestación del servicio, pero no relacionados directamente con el desarrollo social del negocio y están representados en gran parte por concepto de gastos financieros y gastos extraordinarios.



CONCEPTO	2017	2016	VARIACION	%
Financieros	12.868,00	110.959,15	-98.091,15	-88,40
Gastos Extraordinarios	816.744,00	58.968,00	757.776,00	1285,06
Totales	829.612,00	169.927,15	659.684,85	1196,66



MONICA MONCAYO SANTACRUZ
Contadora
T.P.159587-T