



POLITICAS CONTABLES Y ESTADO DE SITUACION FINANCIERA “ESFA” A DICIEMBRE 31/2017

Informe preparado por:
María Doris Giraldo
Contadora IMCA
T. P. No 96746-T

**CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS CON BASE LAS NORMAS DE CONTABILIDAD Y DE
INFORMACIÓN FINANCIERA ACEPTADAS EN COLOMBIA (NCIF),
ESTABLECIDAS EN LA LEY 1314 DE 2009**

**Señores
CONSEJO DIRECTIVO
La Ciudad.**

Nosotros Representante Legal Ermisu Iván David Pabón y la Contadora María Doris Giraldo Arias certificamos que hemos preparado los Estados Financiero; Estado de Situación Financiera, de resultado integral, Estado de Cambios en el Activo Neto, Estado de Flujos de Efectivo, junto con sus notas explicativas para los años finalizados a Diciembre 31 de 2017 y 2016. Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, para preparadores de la información financiera pertenecientes al Grupo 2, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015. Las NCIF se basan en la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en Colombia - NIIF para las PYMES, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board - IASB).

Adicionalmente, El IMCA en cumplimiento con Leyes, Decretos y otras normas vigentes, aplica los siguientes criterios que difieren al de las NIIF para PYMES emitidas por el IASB:

Durante el 2015 el IMCA, Trabajo en el balance de Transición hacia las NCIF y a partir del 2016 comenzó a reconocer, registrar contablemente, preparar y reportar su información económica y financiera bajo esta normatividad hasta 31 diciembre del 2017.

De conformidad con las disposiciones legales vigentes en la materia, estos son los primeros estados financieros preparados de acuerdo con las NCIF; para la conversión al nuevo marco técnico normativo (ESFA), el IMCA para el periodo denominado de transición y a partir del 2016, como vigencia obligatoria el IMCA ha contemplado las excepciones, exenciones, previstos en la Sección 35 – anexo 2 decreto 2420 del 2015. Transición a la NIIF para PYMES y descritas en la NOTA 3.

Los procedimientos de valuación, valoración y representación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la situación financiera del Fondo al 31 de diciembre de 2017; así como los resultados de sus operaciones, los cambios en el Patrimonio, los correspondientes a sus flujos de Efectivo y demás:

- a) Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los Libros Oficiales y Auxiliares respectivos.*
- b) No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la administración o empleados que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los Estados Financieros enunciados.*
- c) Garantizamos la existencia de activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registradas de acuerdo con cortes de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio de 2017.*
- d) Confirmamos la integridad de la información proporcionada respecto a que todos los hechos económicos han sido reconocidos en ellos.*
- e) Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros Básicos y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos; pasivos reales y contingentes, así como también las garantías que hemos dado a terceros.*
- f) No se han presentado hechos posteriores en el curso del período que requieran ajuste o revelaciones en los estados financieros o en las notas subsecuentes.*
- g) La empresa ha cumplido con las normas de Seguridad Social de acuerdo con el Decreto 1406/99 y el pago de sus obligaciones parafiscales.*
- h) En cumplimiento del artículo 1º de la Ley 603/2000, declaramos que el Software utilizado tiene ya licencia correspondiente y cumple por lo tanto con las normas de derecho de autor.*

Dado en Guadalajara de Buga, el veintisiete (27) día de marzo de 2018.



Erminsu Iván David Pabón.
Representante legal



María Doris Giraldo
Contadora.
Tarjeta Profesional No 96746-T

FUNDACION INSTITUTO MAYOR CAMPESINO
NIT: 891.300587-1
Resolución Nro. 004266 del 17 diciembre de 1.962
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Consolidado al 31 de diciembre 2017
(Expresado en Pesos Colombianos)

ACTIVOS	NOTAS	NIIF		DIFERENCIA	%
		DIC/31/2017	NIIF DIC/31/2016		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO		3.232.099.747	1.979.358.701	1.252.741.047	63%
EFFECTIVO		2.581.511.175	1.256.011.246	1.325.499.929	106%
EQUIVALENES AL EFFECTIVO	6	650.588.572	723.347.454	72.758.882	-10%
Deudores Corto Plazo	7	272.629.770	172.925.349	99.704.421	58%
Diferidos		-	837.090	837.090	-100%
Inventarios IMCA Hotel y Garitea	8	4.843.032	876.851	3.966.181	452%
ACTIVO CORRIENTE		3.509.572.549	2.153.997.991	1.355.574.558	63%
<i>Propiedad Planta y equipo</i>					
ACTIVO NO CORRIENTE	9	3.618.057.690	3.552.925.760	65.131.930	2%
TOTAL ACTIVO		7.127.630.238	5.706.923.751	1.420.706.488	25%
PASIVO					
Cuentas por pagar a Corto Plazo	10	186.788.379	115.869.633	70.918.806	61%
Acreedores varios	14	17.873.959	0	17.873.959	100%
Beneficiosa Empleados	12	62.006.309	51.356.948	10.649.361	21%
Impuestos	11	34.050.589	29.380.515	4.670.074	16%
Otros pasivos-Proyectos Especiales	15	3.084.714.894	1.767.447.594	1.317.267.300	75%
PASIVO CORRIENTE		3.385.434.130	1.964.054.630	1.421.379.500	72%
TOTAL PASIVO		3.385.434.130	1.964.054.630	1.421.379.500	72%
ACTIVO NETO					
Fondo Social	19	5.834.885	5.834.885	-	0%
Speravit de Capital		7.935.514	7.935.514	-	0%
Reservas Estatutarias		765.894.281	782.565.087	16.670.806	-2%
Excedente o Beneficio Neto	20	39.368.253	23.370.510	15.997.742	68%
Resultado Ejercicios Anteriores	-	410.625.976	410.625.976	-	0%
Super avit por valorizaciones				-	0%
Ajustes Adopción NIIF	21	3.333.789.151	3.333.789.151	-	0%
TOTAL PATRIMONIO		3.742.196.108	3.742.869.171	673.064	0%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		7.127.630.238	5.706.923.751	1.420.706.487	25%


Ermínsu Iván David Pabón
Representante Legal


James Orlando Perea
Revisor Fiscal
T.P. 40 721-T


María Doris Giraldo Arias
Contadora IMCA
T.P. 96746-T

FUNDACION INSTITUTO MAYOR CAMPESINO
Resolución Nro. 004266 del 17 diciembre de 1.962
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
Por Los años finalizados a 31 de diciembre de 2017 Y 2016
(Expresado en Pesos Colombianos)

INGRESOS	NOTAS	NIIF DIC/31/2017	NIIF DIC/31/2016	DIFERENCIA	%
INGRESOS ORDINARIOS					
Ingresos ordinarios	22	720.014.041	566.502.936	153.511.105	27%
Otros Ingresos	23	151.236.191	235.264.499 -	84.028.308	-36%
Excedentes Brutos		871.250.232	801.767.435	69.482.797	9%
GASTOS ORDINARIOS					
GASTOS ADMINISTRATIVOS	24	721.088.068	782.433.062	-61.344.947	-8%
COSTOS	25				
IMCAHOTEL y Garitea	25	140.907.695	0	140.907.695	100%
Resultado de la operación		9.254.469	19.334.373	-10.079.951	-52%
Ingresos Financieros	26	43.409.576	34.787.408	8.622.168	25%
Gastos Financieros	26	11.354.719	23.625.774	-12.271.055	-52%
Otros	26	1.941.027	7.125.496	-5.184.469	-73%
Resultado Antes de Impuestos a la Ganancia²⁷		39.368.299	23.370.510	15.997.741	68%
Gastos Por Impuestos		0	0	0	
Beneficio Neto del Ejercicio	27	39.368.299	23.370.510	15.997.741	68%


Erminsu Iván David Pabón
Representante Legal


James Orlando Perea
Revisor Fiscal
T.P. 40 721-T


María Doris Giraldo Arias
Contadora IMCA
T.P. 96746-T

FUNDACION INSTITUTO MAYOR CAMPESINO
Resolución Nro. 004266 del 17 diciembre de 1.962 Nit:891.300.587-1
ESTADO DE FLUJO DE EFCTIVO

Al 31 de diciembre de 2016 (Con cifras comparativas (Pesos colombianos))
NOTAS DE CARÁCTER GENERAL A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 del 2017 Y 2016

NOTA 1- ENTE ECONOMICO

La Fundación Instituto Mayor Campesino - IMCA, es una obra social Dirigida y Administrada Por la Compañía de Jesús en Colombia , fundada en diciembre 17 1962, con personería jurídica por resolución No. 004266, de Gobernación del Valle del cauca e inscrita en cámara el de comercio de Buga, el 27 de marzo del 2009 bajo el No. 2761 del libro I, como entidad privada sin ánimo de lucro, con el propósito de formar a los campesinos para que participen en los espacios donde se toman las decisiones que les afectan. El IMCA viene desarrollando en el suroccidente colombiano, el programa de "Gestión Participativa de Sostenibilidad Local y Regional". El Programa de Sostenibilidad Local y Regional ha sido diseñado para períodos cuatrienales, lo cual tiene la intencionalidad de contribuir a la armonización de las dinámicas comunitarias de participación política - ciudadana y de planificación territorial comunitaria con los procesos electores y de planificación territorial en el país, propendiendo por la cualificación de la participación en esos escenarios de toma de decisiones. Esto, en cierta medida, define los énfasis del proceso año a año.

A diciembre del 2016 tiene una planta de 45 colaboradores, entre personas pasantes, temporales, Prestación de Servicios y 30 personas laborales, Su domicilio principal es Buga en el Departamento del Valle del Cauca, en la República de Colombia, y no cuenta con sucursales. Su duración es indefinida y en caso de liquidación estará sujeta a sus Estatutos en relación a sus bienes deben pasar a una organización de características similares.

Misión

Somos un centro social de la Compañía de Jesús que en alianza con otros actores institucionales y comunitarios estamos al servicio de la región centro del Valle del Cauca y de procesos estratégicos nacionales e internacionales, promoviendo la formación para la incidencia política, la planeación y la generación de conocimiento para la construcción de territorios de paz con justicia y equidad.

Visión

En el año 2027, el IMCA junto con otros actores sociales, institucionales y gremiales, está consolidando en el centro del Valle del Cauca un proceso de construcción de sostenibilidad que propende por el mejoramiento de las condiciones de vida de sus habitantes.

“Programa de gestión participativa de sostenibilidad local y regional”

La construcción de condiciones de sostenibilidad en un territorio, es una apuesta compleja de mediano y largo plazo, que solo es posible con el concurso de todos los actores (comunidades, organizaciones sociales, instituciones y gremios) que lo habitan o tienen relación con él desde diferentes ámbitos y competencias; en ese sentido, las alianzas con las comunidades, organizaciones sociales, gremios,

instituciones y administraciones municipales, son indispensables para compartir visiones, talentos y recurso que articulados hagan posible avanzar hacia el buen vivir.

A lo largo de los últimos años hemos avanzado en la construcción de consensos conceptuales y metodológicos internos y con diferentes organizaciones e instituciones, entre los que se destaca el enfoque de sostenibilidad que inspira y fundamenta el proceso de construcción de región en el que estamos comprometidos. Contribuir a la consolidación de alternativas de vida y a la sostenibilidad, superando las contradicciones esenciales, ubicadas en la base de los desafíos y problemas estructurales de la región y del país, nos exige buscar el mayor impacto y consistencia posible en los planes y proyectos, con resultados locales y regionales comprobables a corto, mediano y largo plazo.

La sostenibilidad local y regional es el horizonte que se desea alcanzar. A ella se llega mediante el fortalecimiento de procesos que abordan de manera integral y articulada las dimensiones económica, social, política, cultural, espiritual y ambiental para constituir un espacio de vida cualitativamente distinto, capaz de acoger y enriquecerse con la diversidad. La propuesta se alimenta además con una metodología de planeación prospectiva y estratégica de sostenibilidad local y regional, instrumento favorable para la construcción de región, en tanto posibilita la formulación de una visión de futuro y la identificación del camino estratégico para lograrlo, con metas de corto, mediano y largo plazo.

IMCA-HOTEL

El IMCA-HOTEL es un área campestre que ofrece los servicios de alojamiento, alimentación, áreas de recreación, salones de eventos para empresas, instituciones, entidades, organizaciones y grupos en general.

Nuestros visitantes cuentan con un agradable sitio campestre, rodeado de mucha naturaleza y un confortable ambiente, funciona como unidad de negocio legalmente constituida e inscrita en la Cámara de Comercio, y con registro de turismo a nivel nacional. Cuenta con una administradora y su planta de personal exclusivo para el desarrollo de la prestación de servicios a eventos del Programa Social, a particulares y comunidad en general. Esta actividad se desarrolla con el propósito de sostener y mejora la sede.

Tienda Café Garitea (Tienda Javeriana Cali)

Unidad de Emprendimiento para el fortalecimiento, Integración y desarrollo conjunto, entre la Universidad Javeriana Cali, IMCA y otras organizaciones campesinas como ACOC, ASOPECAM, quienes son asociaciones productoras de café orgánico, como iniciativa de emprendimiento para la venta y comercialización de este producto campesino en un local ubicado en las Instalaciones de la Universidad Javeriana de Cali.

NOTA 2-BASES DE PREPARACION

(a) Marco Técnico Normativo Aplicable a Estados Financieros

Con corte a la fecha la presentación de los estados financieros, la entidad se encuentra obligada a presentar Los estados financieros, los cuales fueron preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, para preparadores de la información financiera pertenecientes al Grupo 2, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado 23 diciembre por el Decreto 2496 de 2015.

Las NCIF (Normas Colombianas de información financiera) aplicadas a estos estados financieros se basan en la Norma Internacional de Información Financiera NIIF para PYMES en Colombia - NIIF para las PYMES, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés), en el año 2009; la norma de base corresponde a la traducida al español y emitida al 31 de diciembre de 2009 por el IASB.

Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales.

Durante el 2015 el IMCA, Trabajo en el balance de Transición hacia las NCIF y a partir del 2016 hasta el año 2017, comenzó a reconocer, registrar contablemente y preparar y reportar su información económica y financiera bajo esta normatividad.

De conformidad con las disposiciones legales vigentes en la materia, estos son los primeros estados financieros preparados de acuerdo con las NCIF; para la conversión al nuevo marco técnico normativo (*ESFA*), *el IMCA para el periodo denominado de transición y a partir del 2016, como vigencia obligatoria el IMCA*, ha contemplado las excepciones, exenciones, previstos en la Sección 35 – anexo 2 decreto 2420 del 2015. Transición a la NIIF para PYMES y descritas en la NOTA 3.

Hasta el 31 de diciembre de 2015, de conformidad a la legislación vigente a la fecha, el IMCA preparó sus estados financieros de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia (PCGA). Establecido en el decreto 2649 del 1.993.

La información financiera correspondiente a períodos anteriores, incluida en los presentes estados financieros con propósitos comparativos, ha sido modificada y se presenta de acuerdo con el nuevo marco.

(b) Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico con excepción de la siguiente partida importante incluida en el estado de situación financiera:

(c) Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros del IMCA se expresan en la moneda del entorno económico principal donde opera la entidad (pesos colombianos). Los estados financieros se presentan "en pesos colombianos", que es la moneda funcional y la moneda de presentación. Toda la información Del IMCA es presentada en pesos colombianos. Aplica NIIF para Pymes sección 30.

(d) Clasificación de partidas en corrientes y no corrientes

En el estado de situación financiera, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

(e) Importancia relativa y materialidad

Para los hechos económicos se presenta de acuerdo a su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las

decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

La materialidad dependerá de la magnitud y la naturaleza del error o inexactitud', enjuiciados en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o naturaleza de la partida o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante.

NOTA 3-TRANSICION A NORMAS DE CONTABILIDAD Y DE INFORMACION FINANCIERA

NCIF PARA PYMES ACEPTADAS EN COLOMBIA

Políticas y normas aplicadas en la transición

El IMCA preparo sus estados financieros siguiendo los requerimientos establecidos en la sección 35 para PYMES, anexo decreto 3022 de diciembre de 2013. Para Propiedad planta y equipo aplico la Sección 17 de las para Pymes.

Propiedad Planta y equipo del IMCA, está compuesta por terrenos, edificaciones, vehículos, muebles de oficina, equipo de cómputo y comunicaciones y demás bienes que mantienen para el suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos y se espera utilizar más de un periodo.

La propiedad planta y equipo se reconocerá inicialmente por su costo, el inicial está representado por el precio de adquisición y demás costos directamente atribuibles, tras el reconocimiento inicial se medirá al costo menos la depreciación, menos perdidas de deterioro de valor acumuladas en caso que existan. La depreciación se calcula aplicando el método de línea recta, distribuyéndose uniformemente durante la vida útil estimada para cada bien. Las vidas útiles técnicas estimadas para las diferentes categorías de la propiedad planta y equipo.

NOTA 4-POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las principales políticas contables detalladas a continuación fueron aplicadas en la preparación de Los Estados Financieros de La Fundación Instituto Mayor campesino, en adelante IMCA se preparan bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante NIIF) para Pymes reglamentadas bajo el decreto 3022 de dic 27 de 2013, al menos que se indique lo contrario.

a) Transición a las NIIF

Los estados financieros del IMCA se prepararon siguiendo los requerimientos establecidos en la sección 35: Transacción a las NIIF para PYMES, anexa al decreto 3022 de dic 27 de 2013.

b) Base de acumulación o Devengo

El IMCA elabora los Estados financieros excepto en lo relacionado con la información de flujos de efectivos utilizando la base contable de acumulación o devengo. De acuerdo con la base contable de acumulación o devengo, las partidas se reconocen como Activos, Pasivos, Ingreso o gastos cuando satisfagan las definiciones o los criterios de reconociendo para estas partidas.

c) Materialidad o importancia relativa.

El IMCA presenta sus estados financieros de acuerdo a la materialidad o importancia relativa dependiendo de las cuantías de las partidas registradas en circunstancias particulares y de su influencia y en las decisiones de los usuarios.

d) Moneda Funcional y de Presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de El IMCA se expresan y valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en la que opera, el cual es el Peso colombiano.

Transacciones en Moneda Extranjera: Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en la fecha de las transacciones.

Las ganancias y pérdidas por diferencias de cambio que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el estado de resultados.

e) Efectivo y equivalente de efectivo

Comprende el dinero en efectivo de disposición inmediata y los depósitos de dinero en caja, bancos nacionales y del exterior, además de las inversiones con vencimiento menor a 90 días, fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo, sujetos a un riesgo insignificante de cambios en su valor.

Los recursos depositados en bancos con destinación específica conforme a lo por las agencias, se clasifican como efectivo restringido.

e) Instrumentos Financieros

Son instrumentos financieros que se tienen con la finalidad de mantener una reserva secundaria de liquidez, de los cuales se espera obtener renta fija o variable. Su medición incluye además, los costos originados en su adquisición. Se clasifican en el estado de situación financiera en el activo corriente, excepto cuando su redención sea mayor a 1 año

f) Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

Representan activos financieros con pagos fijos o determinables en efectivo y son originados por la venta de bienes o servicios que son entregados a un deudor, que no se cotizan en un mercado activo.

Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible, El IMCA no reconocen un componente de financiación, debido a que estas se generan dentro de las condiciones normales de crédito. Estas cuentas se reconocen cuando todos los riesgos y beneficios se traspasan a un tercero. Al menos al cierre del periodo El IMCA evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro, reconociendo pérdidas por deterioro para aquellas que presenten incertidumbre en su recuperación.

g) Cuentas por cobrar - Proyectos plurianuales

Las cuentas por cobrar a financiadores de proyectos corresponden al derecho obtenido por la Fundación IMCA de recibir los recursos pactados en los convenios o contratos de subvención, los cuales podrían estar conformados por una parte corriente y no corriente, se consideran no corriente desde el momento de la firma del convenio supere los 360 días. En el caso de los convenios de carácter plurianual el valor a reconocer inicialmente deberá corresponder al valor pactado entre las partes mediante documento formal. Posteriormente se reconocerán por su valor nominal siempre y cuando no se haya pactado que el pago se realice en un plazo mayor a 360 días después de realizar la ejecución parcial o total del convenio.

Las cuentas por cobrar que se clasifiquen como no corrientes no se descontarán mediante la utilización del método de la tasa de interés efectiva, ya que para la Fundación el plazo para la realización de los pagos se realiza conforme a las fechas pactadas en el convenio sin que esto implique financiación implícita.

h) Inventarios

Los inventarios se miden al costo o al precio estimado de venta menos los costos de terminación y venta. Los costos incluyen el precio de compra más los costos adicionales necesarios para traer cada producto a su actual ubicación y condición, netos de descuentos comerciales y otro tipo de rebajas. El costo de la materia prima incluye cualquier costo directamente atribuible para su adquisición. Al cierre de cada ejercicio, se evalúan los inventarios, a fin de determinar si han sufrido algún tipo de deterioro, es decir, si el valor en libros no es totalmente recuperable.

i) Propiedad planta y equipo

- La propiedad planta y equipo son todos los activos tangibles del IMCA, está compuesta por terrenos, edificaciones, vehículos, muebles, equipos de oficina, equipos de cómputo de comunicaciones y demás bienes que se mantienen para el suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y se esperan usar durante más de un periodo. Hacen parte de estos activos los donados por las agencias
- La propiedad planta y equipo se reconocerá inicialmente por su costo, el cual está representado por el precio de adquisición y demás costos directamente atribuibles. Tras su reconocimiento inicial la propiedad planta y equipo se medirá al costo.
- menos la depreciación menos pérdidas de deterioro de valor acumuladas en el caso que exista.
- La depreciación de la propiedad planta y equipo se calcula aplicando el método de línea recta, distribuyéndose uniformemente durante la vida útil estimada para cada bien. Esta depreciación

comienza cuando los bienes se encuentren en las condiciones necesarias de operación dispuestas por la administración.

Propiedad planta y equipo

Las vidas útiles técnicas estimadas para las diferentes categorías de la propiedad planta y equipo se exponen a continuación

Categoría	Vida útil en años
Edificios	De 20 – 70
Muebles y equipo de oficina	De 05 – 15
Equipo de cómputo y telecomunicaciones	De 03 – 12
Equipo de transporte	De 05 – 20
Maquinaria y equipo	De 05 – 20

La vida útil de los activos será objeto de revisión de existir algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en las expectativas del consumo de los beneficios económicos futuros de algún activo, la entidad contabilizará este cambio como un cambio de estimación contable.

Un elemento de propiedad, planta y equipo se dará de baja por su disposición o en el evento que de este no se esperen beneficios económicos futuros que se deriven del uso continuo del activo.

Resumen de Revalorización de Activos y Depreciaciones aplicadas

ACTIVOS IMCA	Tiempo años Aplicados Local	Pendiente de Depreciar en Local	Tiempo años Aplicados Niif	Pendiente de Depreciar Niif
Edificaciones y Construcciones	20	2	70	70
Vehículos	5	1	8	4
Equipos Computo	3	1	4	4
Equipos Sistematización	3	1	8	5
Equipos de Comunicación	3	0	6	3
Equipo de Oficina	3	1	9	5

a) Propiedades de Inversión

- Representa aquellos bienes inmuebles (terrenos y/o edificios) mantenidos por el IMCA para obtener beneficios económicos derivados de su arriendo u obtener apreciación de capital por el hecho de mantenerlos.
- Las propiedades de inversión se registran al costo, posteriormente se medirán al valor razonable en cada fecha sobre la que se informa, reconociendo en resultados los cambios en el valor razonable.
- El costo de adquisición y todos los otros costos asociados a las propiedades de inversión, se registran de la misma forma que la Propiedad, Planta y Equipo, Un elemento de propiedad, planta y equipo se dará de baja por su disposición o en el evento que de este no se esperen beneficios económicos futuros que se deriven del uso continuo del activo.

b) Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones que han surgido tras la adquisición de bienes o la contratación de servicios bajo condiciones normales de crédito a corto plazo. Las cuentas comerciales por pagar se miden al importe no descontado de efectivo que debe pagarse. Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se remiden a su costo amortizado, usando el método de interés efectivo.

Activos por impuestos corrientes

Impuestos corrientes

Corresponde a las retenciones por concepto Retenciones en la fuente, de impuesto de Industria y Comercio (ICA). Se medirán por el valor que se espera recuperar de la entidad administradora de impuestos, utilizando la normatividad y tasas aprobadas por la autoridad fiscal.

Impuesto de renta

La entidad es contribuyente del régimen tributario especial y por consiguiente no está obligada a liquidar el impuesto de renta presuntiva.

Gastos pagados por anticipado

Comprende los seguros e intereses pagados por anticipado que se contabilizan con cargo a gastos del período en que se recibe el beneficio correspondiente.

Anticipos para viajes y otras actividades

Son valores entregados a los empleados de IMCA, para los gastos de viaje y actividades que desarrollan en el marco de los proyectos que ejecutan, las legalizaciones que se realizan se llevan a cabo de acuerdo a la política institucional establecida.

c) Pasivos Financieros

Los pasivos financieros corresponden a las fuentes de financiación obtenidas por la Fundación a través de créditos bancarios y cuentas por pagar a proveedores y acreedores. Todas las obligaciones con

terceros y con entidades financieras.

Los créditos bancarios se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de costos de transacción incurridos. La diferencia entre el importe recibido y su valor principal, se reconoce en el resultado del periodo durante el tiempo de amortización de la obligación financiera, utilizando el método de tasa de interés efectiva.

d) Beneficios a los empleados

EL IMCA, reconoce los beneficios empleados con base en el principio de devengo. Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que EL IMCA proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios.

De acuerdo con las normas laborales Colombianas, dichos beneficios corresponden a las cesantías, intereses a las cesantías, vacaciones, primas legales, intereses de cesantías, pagos no constitutivos de salarios.

La Fundación reconoce beneficios por terminación a los empleados, cuando decide finalizar el contrato laboral antes de la fecha normal de retiro, o cuando el empleado acepta una oferta de beneficios a cambio de la terminación del contrato laboral. De acuerdo con la legislación colombiana dichos pagos corresponden a indemnizaciones por despido. Los beneficios por terminación son reconocidos como pasivo con cargo a resultados.

e) Otros pasivos no financieros

1. Recursos recibidos para terceros - Aportes proyectos

Los aportes recibidos con destinación específica se abonan al pasivo como recursos recibidos para terceros, porque los convenios y contratos estipulan que los fondos sólo pueden usarse en egresos imputables a los presupuestos aprobados por las agencias, de lo contrario deberá efectuarse la devolución de aquella parte de los fondos que no se usen en los proyectos financiados bajo el convenio. Los dineros recibidos por las entidades que financian los proyectos desarrollados por el IMCA, se reconocen por su valor razonable. Posteriormente se disminuye la obligación, de acuerdo a los avances de ejecución de dichos proyectos.

Las obligaciones representadas en moneda extranjera se ajustaran a la tasa representativa del mercado a la fecha sobre la que se informa.

f) Restricciones del patrimonio

La Fundación IMCA presenta su patrimonio conforme a los lineamientos establecidos en el documento de Orientación Técnica 14 sobre Entidades sin Ánimo de Lucro expedido por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública. De acuerdo a los lineamientos establecidos, el IMCA optó por utilizar el método el diferido para el tratamiento de las contribuciones, las cuales pueden ser presentadas como activo neto permanentemente restringido, temporalmente restringido o sin restricciones. Este método permite que las donaciones sin restricciones utilizadas en el año se lleven directamente a ingresos y en

el caso de no ser utilizadas en el año permite que se lleven como parte del activo neto sin restricciones. Sin embargo, si el Consejo Directivo decide destinar una partida de contribuciones sin restricciones para una finalidad especial, se lleva como activo neto internamente restringido.

g) Reservas

EL IMCA registra como reservas las apropiaciones autorizadas por el Consejo Directivo, con cargo a los excedentes del año, para el cumplimiento de disposiciones legales o para cubrir los planes de expansión o necesidades de financiamiento.

h) Reconocimiento de ingresos, costos y gastos

Los ingresos costos y gastos se registran en la cuenta de resultados por el sistema de causación. Los egresos tienen relación de causalidad con los ingresos y se destinan a actividades de servicios, de formar y acompañar y apoyar a los campesinos y comunidades, para que participen en los espacios donde se toman las decisiones que les afecta, y el fortalecimiento de procesos que abordan de manera integral y articulada las dimensiones económica, social, política, cultural, espiritual y ambiental para constituir un espacio de vida cualitativamente distinto, capaz de acoger y enriquecerse con la diversidad. La propuesta se alimenta además con una metodología de planeación prospectiva y estratégica de sostenibilidad local y regional, instrumento favorable para la construcción de región, en tanto posibilita la formulación de una visión de futuro y la identificación del camino estratégico para lograrlo, con metas de corto, mediano y largo plazo.

i) Ingresos

Por tratarse de una entidad sin ánimo de lucro, existe un rubro importante de ingresos por donaciones, los cuales se miden por el valor recibido en efectivo por parte del donante o el valor razonable de la donación en especie (bienes muebles o inmuebles) en la fecha de recepción. Los ingresos diferentes de donaciones se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. La Fundación reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede medir con fiabilidad y es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad.

j) Otros Ingresos

Los Otros ingresos del IMCA comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la prestación de servicios en el curso normal de las operaciones.

Se reconocen los ingresos cuando su importe se puede medir confiablemente, es probable que beneficios económicos fluyan a la entidad en el futuro y la transacción cumple con criterios específicos por cada una de las actividades.

• Ventas de Servicios de restaurante, alojamiento y Tienda Cafés Especiales (PUJ. Cali)

El IMCA ofrece servicios de hospedaje, alojamiento, salones para eventos y atención de Tienda de cafés especiales en la Universidad Javeriana de Calí, para grupos, estudiantes, diferentes entidades que requieran el servicio y público en general; los servicios de la Tienda Garitea se atienden con un grupo de personas expertas en café.

Los servicios de restaurante se prestan para las personas que se hospedan en el hotel, para los grupos que contraten pasadía o para aquellos que estén realizando eventos o reuniones en las instalaciones del IMCA.

Estos recursos se generan para apoyar el objeto Social, contribuir al mantenimiento y sostenimiento de los terrenos y edificios de la sede donde funciona el programa social, contribuyendo a su vez al mejoramiento y calidad de vida de la comunidades.

- **Alquiler de salones**

El IMCA cuenta con ocho salones: Las garzas, los mangos, las Palmas, Guayacán, Samán, Granada y Central, los cuales se alquilan para reuniones y diferentes eventos de instituciones, personas o comunidad en general que lo requiera, el servicio puede ser acompañado con estadías, hospedaje y alimentación.

- **Venta publicaciones**

El IMCA percibe además ingresos por la venta de publicaciones y cartillas, las cuales son producción de las actividades que realiza.

k) Costos por préstamo

Son costos por préstamos los intereses y otros costos en los que una entidad incurre, que están relacionados con los fondos que ha tomado prestados. EL IMCA reconoce los costos por préstamos como un gasto en resultados en el periodo en el que se incurre en ellos.

l) Arrendamientos

EL IMCA clasifica los arrendamientos como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad al arrendatario. Los demás arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos.

Los activos en régimen de arrendamiento financiero se registran inicialmente como activos, a su valor razonable al inicio del contrato de arrendamiento o si fuera menor, al valor presente de los pagos mínimos. La obligación presente del pago.

Los cánones de arrendamiento y la opción de compra son reconocidos en el estado de situación financiera como una obligación por arrendamiento financiero.

Los pagos de arrendamiento se reparten entre los gastos financieros y la reducción de la obligación, con el fin de lograr una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. Los gastos financieros se reconocen inmediatamente en resultados, a menos que sean directamente atribuibles a los activos aptos, en cuyo caso se capitalizan, de acuerdo con la política general de costos de préstamos.

Los pagos de arrendamiento operativo se registran como gasto de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, a menos que otra base sistemática sea más representativa del patrón temporal de consumo de los beneficios económicos del activo arrendado.

m) Costos y gastos

Gastos

Se reconocen en los resultados del ejercicio cuando ha surgido una disminución de los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del período contable de salidas y relacionada con una disminución de los activos o un aumento de los pasivos y su valor es medible de forma confiable, que dan como resultados disminuciones del patrimonio.

Costo

Erogación de recursos en la realización de su objeto social cuyas actividades son indispensables para generar directamente ingresos ya sea por los servicios o productos entregados por la entidad.

La entidad reconocerá el desglose de gastos y costos organizados por función; separando el costo de ventas, los gastos de actividades de administración y ventas.

Se reconocerá el costo venta, en el momento que se realice efectiva una venta de los productos terminados y la prestación del servicio.

NOTA 5-JUICIOS, ESTIMACIONES Y SUPUESTOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de los estados financieros requiere que la Dirección y Administración deba realizar juicios, estimaciones y supuestos contables que afectan los montos de ingresos y gastos, activos y pasivos, y la revelación de pasivos contingentes al cierre del período sobre el que se informa. En este sentido, la incertidumbre sobre tales supuestos y estimaciones podría dar lugar en el futuro a resultados que podrían requerir ajustes significativos a los importes en libros de los activos o pasivos afectados.

En la aplicación de las políticas contables, la Administración ha realizado los siguientes juicios y estimaciones, que tienen efecto significativo sobre los importes reconocidos en los presentes estados financieros, estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados:

Evaluación de la existencia de indicadores de deterioro de valor para los activos y valoración de activos, para determinar la existencia de pérdidas de deterioro de valor (cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar), Vida útil de las propiedades, planta y equipo.

NOTAS EXPLICATIVAS ESPECÍFICAS

NOTA 6- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Los saldos incluidos en el rubro Disponible, fueron objeto de reclasificación a la denominación Efectivo, las inversiones de corto plazo (menores de 90 días CDTs. *) Reconocidas en norma local se reclasificaron como Equivalentes al efectivo.

El efectivo y equivalente de efectivo es el. 73,56 del activo corriente y el 45.35 del total de los activos y su composición es la siguiente:

CUENTA	A 31/Diciembre/2017	A 31/Diciembre/2016
CAJA GENERAL	10.366.547	12.048.816
BANCOS- CUENTAS CORRIENTES	279.614.946	315.851.374
CUENTAS DE AHORRO	2.291.529.682	932.018.564
CDTS Y CEDULAS DE CAPITALIZACION	650.588.572	723.347.454

Expresa una variación positiva del 63% que es un mayor valor de efectivo por \$ 1.252.741.047, esto obedece a que existen proyectos que su aporte lo dan anticipadamente.

Todos los recursos son manejados a través de las cuentas de ahorro y corrientes del IMCA, inclusive los desembolsos de las agencias internacionales aportantes. Algunos, tienen cada uno cuenta propia y deben ser utilizadas únicamente para los proyectos financiados por cada una de ellas y se consideran de disponibilidad restringida esta es su distribución:

	A Diciembre 31/2017	A Diciembre 31/2017
BANCOS CUENTAS		
BANCOS- CUENTAS CORRIENTES	281.320.065	317.660.691
B. Occidente Cta 034-04410-7	277.805.629	315.851.374
B. Occid IMCA-AECID Cta Cte	1.803.657	1.803.657
B. Occidente Manos Unidas	5.660	5.660
BCO OCCDENTE COMP. TARJETA DEBITO 034-04669-8	1.705.119	0
CUENTAS DE AHORRO	743.626.671	932.018.545
Banco Caja Social Cta. 24505964542	101.412.567	209.944.489
Banco Caja Social 26503266178 IMCAHOTEL	40.852.274	26.539.621
Banco caja Social 24044417248 Ayuda en	27.208.046	27.587.371
BAN. OCCI-AECID-034-87365-3	133.648.968	43.471.578
Banco Occi-Com. Europea-034-87649-0	420.504.816	604.475.486
BA. CAJA SOCIAL 7212	20.000.000	20.000.000
EFFECTIVO RESTRINGIDO		
CTAS AHOOROS PROYEC RES.	1.546.197.893	0
BCO DE OCC COM. EU. JOVENES 034-89671-2	379.360.577	0
BCO DE OCCIDENTE AECID 2017 - 034-89705-8	1.030.102.704	0
BCO OCC ACTING FOR LIFE- 034-89798-3	136.734.611	0

Si el acuerdo de manejo de estos recursos de acuerdo restringió o no se establece que los intereses que se generen de estas cuentas bancarias o depósitos a la vista deben ser devueltos a la agencia correspondiente, no se reconocerán en el estado de resultados del IMCA, sino en el Estado de Situación Financiera como un pasivo.

El IMCA, registró un rendimiento de cuentas de ahorro y saldos en fiducias por el año 2017 por valor de \$135.968.576 por el año 2016 por valor de \$48.717.076, se distribuidos así:

Rendimientos Financieros	A Diciembre 31/2017	A Diciembre 31/2016
Agencias	92.998.881	13.929.669
Propios	42.969.576	34.787.408

Total	135.968.457	48.717.076
-------	-------------	------------

Los activos financieros medidos al costo amortizados del IMCA corresponden a Certificados de Depósito a Término (CDT) emitidos por Banco de Occidente Y banco Caja Social. El IMCA tiene la intención de mantenerlos hasta el vencimiento. En Para el año 2017 el CDT de 300.000.000 y 135.121.969 millones tiene un plazo de 6 meses y un rendimiento del 4.7, % NA en el banco de Occidente. Y el CDT constituido por 195.466.603, millones tiene un plazo de 6 meses de 4.96% NA.

Expresa una variación negativa del 1.7% que es un menor valor de inversiones por \$6.108.245 esto obedece en buena parte a la tasa de rendimientos.

EQUIVALENTES AL EFECTIVO	650.588.572	723.347.454
Colpatria- 600179881-5	16.000.000	16.000.000
Colpatria 094550015-5	4.000.000	4.000.000
CDT UNION 664240	135.121.969	135.121.969
CDT OCCIDENTE NO.727103	300.000.000	300.000.000
CDT BANCO CAJA SOCIAL 25500558662	195.466.603	268.225.485

Estos CDT forman parte de los Fondos de Estabilidad por valor de \$171.038.359 millones, Fondo de Contingencia por valor de \$138.428.336, y fondos Rotatorios por valor de \$122.594.133 millones, Los demás son ahorros para liquidaciones pago de prestaciones sociales cuando corresponda.

NOTA 7-CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Para el reconocimiento de las Cuentas por Cobrar bajo NIIF, se considera la probabilidad de recuperación de las mismas, a fin de eliminar aquellas que no cumplen con esta condición.

Las cuentas por Cobrar del IMCA, cumplieron con esta condición de recuperación, y no ocasiono ajustes ni deterioros.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar es el 0,35% del activo corriente y el 3,82% del total de los activos del IMCA y su composición se detalla a continuación:

CUENTAS	A Diciembre31/2017	A Diciembre31/2016
IMCA – Hotel	17.911.890	25.108.841
Administración	20.931.269	17.967.460
Proyectos	219.964.866	110.618.265
Otros	1.476.020	
Anticipos Y Avances	12.345.725	18.083.255
Diferidos		837.090
TOTAL	272.629.770	172.614.911

Expresa una variación positiva del 58% que es un mayor valor de \$99.740.421, esto obedece en buena parte a que existen proyectos plurianuales firmados.

(1) Los Deudores Proyectos corresponden a cuentas por cobrar a las agencias por recursos que han sido ejecutados conforme a lo establecido en los convenios. Se esperan recaudar en el primer semestre del año 2018 y no existe deterioro en ninguna partida.

(2) Las cuentas por cobrar a financiadores de proyectos corresponden al derecho obtenido por la Fundación IMCA de recibir los recursos establecidos en los contratos para la ejecución de las actividades acordadas. En algunos casos los convenios pueden tener una vigencia superior a un año por lo que el valor total se clasifica como corriente. Las cuentas por cobrar se disminuyen en la medida en que se reciben los recursos, conforme a lo pactado con el financiador del proyecto. El detalle de dichos convenios se muestra a continuación:

CUENTAS	A Diciembre31/2017	A Diciembre31/2016	
775664527-00139	CCFD-2016	0	58.944.925
891380033	ALCALDIA MUNICIPAL DE BUGA	0	36.908.000
4444444011-2016	UNION EUROPEA- ALIANZA POR LA AGROCOLOGIA		12.298.239
33523283100024	ACTING FOR LIFE	3.327.527	0
444444011-2017	COMISION EUROPEA- JOVENES RURALES	99.220.788	0
775664527-0013	CCFD- 2017	43.665.400	- 0
891800498	FONDO SUECO NORUEGO	36.751.071	0
	TOTAL	182.964.786	108.151.164

NOTA 7-1 OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

Los otros activos no financieros es el 0.05% del activo corriente y el 0.05% del total de los activos del IMCA y su composición se detalla a continuación:

IDENTIFICACION	ANTICIPO PARA GASTOS VARIOS	14.195.179
1116251547	ANDRES SANCHEZ	1.200.000
31655579	MONICA TATIANA	9.206.632
800189787	ASOC. CAFICULTORES	3.788.547
	OTRAS CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	1.476.020
1006186840	LUISA FERNANDA ROJAS	48.000
29540197	ANTONIA ESTHER	100.000
29786328	ESPERANZA RIOS VARGAS	387.097
31323356	CAROLINA GRAVENHORST	87.097
31644728	YAKELINE MORALES	300.000
38869701	MIRIAM GUTIERREZ	243.280
38870861	SANDRA PATRICIA	310.546

Los anticipos y avances entregados corresponden a actividades de los proyectos que se ejecutan en el primer semestre del año 2018. No se presenta deterioro en ninguna partida.

El saldo de las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar clasificado según los vencimientos y los clientes es el siguiente:

IDENTIFICACION	CENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS		Cuentas por cobrar edades y Clientes			
			No vencidas	31- 60 días	61 - 180 días	MAS 180
	OTRAS	74.774.085				
	IMCA HOTEL	18.692.190				
38871719	DIANA FERNANDA	276.000		X		
51566679	FLOR MAHECHA TINOCO	170.600	X			
71175919	JOHAN ANDRES ZULUAGA	962.000	X			
79738266	TURISMAURO	1.441.300		X		
800091076	PROGRAMA DE LAS	2.929.100	X			
800116217	CORPORACION	2.760.000		X		
815000649	BUGASEO S.A. ESP	429.375	X			
815002606	SYSTEMPLUS	3.349.000	X			
860075780	JURISCOOP	456.500		X		
890303208	COMFANDI	1.512.515	X			
891701595	MOLINOS SANTA MARTA	1.419.500	X			
900203901	FECOSER	66.500		X		
900310413	FUNDACION TIERRA	1.005.300				
900528284	CORP. RED DE MERCADOS	1.814.500	X			
901115902	UNION TEMPORAL	100.000				
	ADMINISTRACION	56.081.895				
1085255192	JAIRO ANDRES IZQUIERDO	1.939.093	X			
891380033	ALCALDIA MUNICIPAL DE	37.000.080		X		
900180898	ESCUELA	7.324.001		X		
900492170	PLUMASPORK S.A.S.	1.356.981	X			
	CUENTAS DE PROYECTOS	182.184.486				
33523283100024	ACTING FOR LIFE	3.327.527	X			
444444011	COMISION EUROPEA	98.440.488	X			
775664527-0013	CCFD	43.665.400				
891800498	FONDO SUECO NORUEGO	36.751.071	X			
	TOTAL	256.958.571				

NOTA 8-INVENTARIOS IMCA HOTEL- GARITEA

La partida incluida en el rubro Inventarios del IMCA Hotel y Garitea, cumple con los requerimientos para ser reconocida como activo de acuerdo a las NIIF, Bienes corporales destinados a la venta, en proceso de producción con miras a la venta para ser consumidos, por cuanto se tiene el control sobre el mismo y es probable la obtención de beneficios económicos futuros.

Los inventarios al 31/dic-2017 se miden al valor de compra promedio de los insumos. Del total del activo corriente es el 0,14%, y del total del activo es el 0,07%.

CUENTAS	A Diciembre31/2017	A Diciembre31/2016		
MERCANCIA NO FABRICADA POR LA	4.843.032	837.090	0,14%	0,07%

Alimentos y Suministros IMCA-Hotel	3.088.907	837.090
Alimentos y Suministros Garitea	1.754.125	-

NOTA 9 -PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Para el reconocimiento de los activos fijos bajo NIIF, diferentes a terrenos y edificaciones, la gerencia consideró el principio de Materialidad o Importancia relativa, dando de baja aquellos activos fijos que consideró no eran materiales, y que por lo tanto, su exclusión no alteraría significativamente la presentación de los estados financieros, ni las decisiones que se toman fundamentadas en estos.

Para los terrenos y edificaciones, el IMCA optó por hacer uso de la exención de revaluación como costo atribuido, ajustando los saldos de los mismos, para asignarles como costo, los valores registrados en el rubro valorizaciones bajo PCGA.

Las propiedades planta y equipo es el 50,56% del total de los activos del IMCA y su composición se detalla a continuación:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS	A Diciembre31/2017	A Diciembre31/2016	diferencia	Diferencia %
CUENTAS				
Propiedad, planta y equipo y Propiedades de Inversión				
Terrenos	1.786.085.800	1.786.085.800	-	-
Edificios	1.617.607.222	1.561.596.992	56.010.230	3,59%
Equipo de oficina y hoteles	32.507.365	9.635.795	22.871.570	237,36%
Equipo de Oficina	5.952.397		5.952.397	100,00%
Equipo de computo	21.779.250	23.705.848	- 1.926.599	-8,13%
Flota de equipo y transporte	75.980.000	75.980.000	-	0,00%
			-	
Propiedades de Inversión	242.910.000	173.550.000	69.360.000	39,97%
Porcicola (cerdos-trapiche) Bodega Granja	68.550.000	28.950.000	39.600.000	136,79%
Galpones	144.600.000	144.600.000	-	0,00%
Bodega Auditorio	29.760.000	-	29.760.000	-100,00%
Activo No productivo		54.900.225	- 54.900.225	-100,00%
Casa Salamina		14.903.233	- 14.903.233	-100,00%
Cocina		39.996.992	- 39.996.992	-100,00%
Sub Total	3.782.822.034	3.685.454.660	97.367.374	2,64%
	-			
Depreciación acumulada	164.764.344	132.528.900	- 32.235.444	24,32%

TOTAL	3.618.057.690	3.552.925.760	65.131.930	1,83%
--------------	----------------------	----------------------	-------------------	--------------

Expresa una variación positiva del 1,83 % que es un mayor valor de \$65.131.930, esto obedece a las nuevas prácticas de depreciación bajo NIIF y la remodelación en propiedad planta y equipo como se puede observar a continuación:

PROPIEDAD EDIFICACIONES	A Diciembre31/2017	A Diciembre31/2016	diferencia	Diferencia %
PREDIO LOURDES	469.740.000	469.740.000	-	0,00%
PREDIO LA JULIA 1	369.880.000	369.880.000	-	0,00%
PREDIO LA JULIA	498.330.000	498.330.000	-	0,00%
PREDI LIVANO 1	18.800.000	18.800.000	-	0,00%
PREDIO LIBANO .2	415.910.000	415.910.000	-	0,00%
PREDIO SAN JOSE	13.425.800	13.425.800	-	0,00%
PARQUEADERO	18.560.000	18.560.000	-	0,00%
EDIFICIO CENTRAL (AUDITORIO	581.385.000	581.385.000	-	0,00%
SALON DE CONFERENCIA (CEIBA)	162.500.000	162.500.000	-	0,00%
CASA BETANIA	48.800.000	48.800.000	-	0,00%
PISCINA	30.275.208	24.000.000	6.275.208	20,73%
CANCHA DE BASQUET	10.080.000	10.080.000	-	0,00%
AULAS, COMEDOR, COCINA Y	332.458.081	189.000.000	143.458.081	43,15%
EDIFICIO CLAVER 2 PISOS	45.320.000	45.320.000	-	0,00%
PORTERIA	5.580.000	5.580.000	-	0,00%
BODEGA GUADUA	60.120.000	60.120.000	-	0,00%
CASA LIBANO	46.400.000	46.400.000	-	0,00%
CASA SAN JOSE	20.000.000	20.000.000	-	0,00%
COMUNIDAD (CASA PADRES)	123.033.933	107.400.000	15.633.933	12,71%
RAMADA (CASA VECINA)	-	39.600.000	39.600.000	-100,00%
CASA LOURDES (FINCA)	77.955.000	77.955.000	-	0,00%
TALLER (BODEGA-VESTIER)	26.820.000	26.820.000	-	0,00%
BODEGAS MANTENIMIENTO	28.320.000	28.320.000	-	0,00%
BODEGA (AUDITORIO)	-	29.760.000	29.760.000	-100,00%
COCINA HOTEL	-	39.996.992	39.996.992	-100,00%
ACTIVO PRODUCTIVO			-	

GALPONES	144.600.000	144.600.000	-	0,00%
AGRICOLA	68.550.000	28.950.000	39.600.000	57,77%
BODEGA AUDITORIO	29.760.000		29.760.000	100,00%
ACTIVO INPRODUCTIVO			-	
CASA SALAMINA	-	14.903.233	14.903.233	-100,00%
COCINA	-	39.996.992	39.996.992	-100,00%

NOTA9-1 -PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Las NIIF contemplan el término Propiedades de inversión para aquellos terrenos y/o edificios que se mantienen para obtener beneficios económicos derivados de su arriendo u obtener apreciación de capital por el hecho de mantenerlos. El IMCA, posee edificaciones bajo esta modalidad, por lo cual, las mismas fueron reclasificadas del rubro Propiedad, planta y equipo a Propiedades de inversión. A continuación se expone el detalle de dichas edificaciones:

Propiedades de Inversión

1	Ubicación	Terrenos de la julia
	Tipo de propiedad	Galpones
	mt2	2410 Metros
	Costo edificación	\$144.600.000
	Valor renta mensual	\$2.541715 + IVA
	Fecha	15 de Mayo de 2012
	Duración	1 año con prórroga automática
	Arrendatario	Plumas Pork S.A.S.
	Nit	900.180.898
2	Ubicación	Terreno el Líbano
	Tipo de propiedad	Porcícola (cerdos – trapiche)
	mt2	579 Metros
	Costo edificación	\$28.950.000
	valor renta mensual	733167+ IVA
	Fecha	20 de Abril de 2011
	Duración	4 años con posibilidad de prórroga
	Arrendatario	Agroecológicos del Valle
	Nit	900.512.366
	Bodega Granja	
	Tipo de propiedad	Bodega Granja
	mt2	330 metros
	Costo edificación	39.600.000
3	Bodega Auditorio	
	Tipo Propiedad	Bodega Auditorio
	mt2	248 Metros
	Costo edificación	\$29.760.000
	Duración	1 año, con posibilidad de Prorroga

Arrendatario	Escuela latinoamericana de
Nit	Emprendimiento
	900180898

Las propiedades, planta y equipo no tienen restricciones de titularidad ni están dados en garantía para el cumplimiento de obligaciones.

No se presentó deterioro de valor de las propiedades, planta y equipo.

Se realizaron inversiones detalladas así:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	A DIC/31/2017
COCINA	156.542.150
PICINA	6.275.208
CASA SALAMINA	15.029.933
TOTAL EDIFICACIONES	177.847.291
EQUIPO OFICINA	5.952.397
EQUIPO DE COMPUTO	4.174.019
TOTAL EQUIPOS	10.126.416
TOTAL INVERTIDO	187.973.707
SE DIO DE BAJA EQUIPO DE COMPUTO	-5.952.397

NOTA 10- CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Del total de los pasivos del IMCA se reconocieron aquellos que cumplen con el concepto planteado por las NIIF para el reconocimiento de los mismos, es decir, aquellos que surgieron a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de las cuales, la entidad espera desprenderse de recursos económicos.

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es el 5,52% del total de los pasivos del IMCA y su composición se detalla a continuación:

OTROS GASTOS POR PAGAR	A Diciembre31/2017	A Diciembre31/2016	DIFERENCIA	%
ALVARO IDARRAGA	4.666.000	4.000.000	666.000	16,65%
DEINY RODRIGUEZ RINCON		1.941.825	-1.941.825	-100,00%
ARTEMIO ESPAÑA BETANCOURT		12.372.832	-12.372.832	-100,00%
ALFREDO JOSE PARRA PARRA		50.000	-50.000	-100,00%
COMBUSTIBLES LIQUIDOS DE COLOMBIA S.A. ESP		680.400	-680.400	-100,00%
SOLUCIONES INTEGRALES TIC S.A.S		870.939	-870.939	-100,00%
PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA		515.000	-515.000	-100,00%
EPSA E.S.P.	2.671.820		2.671.820	100,00%
AGUAS DE BUGA	1.338.560		1.338.560	100,00%
MEDIA COMMERCE	999.600		999.600	100,00%
COLOMBIA MOVIL	123.188	465.598	-342.410	-73,54%
DIRRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES		601.000	-601.000	-100,00%
BANCO COLMENA BCSC - TARJETA CREDITOS	16.682.231	17.354.695	-672.464	-3,87%
UNION EUROPEA JOVENES	135.073.459		135.073.459	100,00%
CAMARA DE COMERCIO	100.000		100.000	-100,00%

ESTACION DE SERVICIOS	1.006.819	795.577	211.242	26,55%
VALENCIA Y FALLA		27.184.000	-27.184.000	-100,00%
AVENDAÑO ARQUITECTOS S.A.S.		7.000.000	-7.000.000	-100,00%
TOTAL PROYECTOS Y ADMINISTRATIVOS	162.661.677	73.831.866	88.829.811	-310,60%
DUMARY TEJADA		466.850	-466.850	-100,00%
CAROLINA ALOMIA		1.319.650	-1.319.650	100,00%
MARÍA VILLANIDEZ	0	447.500	-447.500	-100,00%
BERTHA AURORA	0	936.492	-936.492	-100,00%
JOAQUIN TOVAR	0	500.000	500.000	-100,00%
ELIZABETH TASCON	0	341.250	341.250	-100,00%
SOCIEDAD FERRETERA DE COMERCIO S.A.	0	872.764	872.764	-100,00%
AGROPECUARIA LA SEVILLANA SAS	0	706.707	706.707	-100,00%
ESCUELA GASTRONOMICA DE OCCIDENTE SAS. EGO SAS.0	0	485.000	485.000	-100,00%
CRUZ ROJA COLOMBIANA SECCIONAL VALLE	0	121.500	121.500	-100,00%
FEDUSE S.A	0	184.404	184.404	-100,00%
FERNEY PINEDA	0	737.000	-737.000	-10000,00%
LUCIA ALEJANDRA	275.000	0	-275.000	100,00%
ANA MARCELA VACA	843.767	0	-843.766	100,00%
PROSERVIS TEMPORALES	8.133.011	6.769.173	-1.363.838	-20,15%
AA & RA CIA S.A.S	97.899	0	-97.899	100,00%
CRUZ ROJA COLOMBIANA	121.500	0	-121.500	100,00%
SAORMO S.A.S	163.251	0	-163.251	100,00%
IMCA HOTEL A DIC/31/2017	9.634.428	13.888.290	-4.253.862	-44,15%
SUBTOTAL	172.296.105	87.720.156	84.575.949	96,42%
OTRAS				
RETENCION EN LA FUENTE POR PAGAR	5.825.890	8.232.097	-2.406.207	-29,23%
IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	278.871	618.871	-340.000	-54,94%
IMPUESTO DE INDUSTRIA COMERCIO	90.508	112.441	-21.933	-19,51%
ACREEDORES VARIOS CONSIGNACIONES	7.038.980	11.095.731	-4.056.751	-36,56%
SEGURO SERCOFUN	387.450	971.336	-583.886	-60,11%
SEGURO DE VIDA	870.575	0	870.575	100,00%
OTRAS CUENTAS		7.119.001	-7.119.001	-100%
TOTAL DE CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR	14.492.274	28.149.477	-13.657.203	-94,24%
TOTAL	186.788.379	115.869.633	70.918.746	37,97%

Las cuentas por pagar comerciales comprenden partidas de costos y gastos por pagar medidas al costo, No devengan interés y son canceladas en un plazo promedio de 30 días.

Las otras cuentas por pagar corresponden a retenciones de impuestos, retenciones para seguros de vida, sercofun y acreedores varios los cuales no devengan interés y son cancelados en un tiempo promedio de 30 días

NOTA 11- PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Los pasivos por impuestos corrientes es el 1.01% del total del pasivo corriente, y su composición se detalla a continuación:

IMPUESTOS CORRIENTES POR GARA	A diciembre31/2017	A diciembre31/2016	DIFERENCIA	%
IVA POR PAGAR	20.749.361	17.705.490	3.043.871	17,19%
IMP. AL CONSUMO	6.565.621	4.282.958	2.282.663	53,30%

IMP INDUSTRIA Y COMERCIO	6.735.606	7.302.067	-566.461	-7,76%
TOTAL	34.050.588	29.380.515	4.670.073	15,90%

NOTA 12 - BENEFICIOS A EMPLEADOS DE CORTO PLAZO

Los beneficios a empleados es el 1.83% del total del pasivo corriente, el total y su composición se detalla a continuación:

BENEFICIOS EMPLEADOS	A Diciembre31/2017	A Diciembre31/2016	DIFERENCIA	%
CESANTIAS CONSOLIDADAS INTERESES SOBRE	53.741.945	42.046.910	11.695.035	27,81%
CESANTIAS VACACIONES CONSOLIDADAS	7.224.569	5.970.750	1.253.819	21,00%
	1.039.795	3.339.288	-2.299.493	-68,86%
TOTAL	62.006.309	51.356.948	10.649.361	20,74%

Expresa una variación positiva del 20,74% que es un mayor valor de \$10.649.361.

Conforme a la legislación laboral colombiana y de acuerdo a los acuerdos firmados con los empleados, los empleados de la fundación tienen derecho a beneficios de corto plazo como: salarios, primas legales, vacaciones y cesantías e intereses de cesantías, pagos no constitutivos de salario, con Régimen Laboral estipulado en la Ley 50 de 199

NOTA 14- ACREEDORES

DIPLOMADOS				
DIPLOMADOS	10.918.361	0	10.918.361	100%
PRODUCTOS CONSIGNACION	6.955.599	0	6.955.599	100%
TOTAL	17.873.960	0	17.873.960	100%

Recaudos realizados por aportes de diplomados, y consignaciones pendientes de verificar su beneficiario.

NOTA 15- RECURSOS RECIBIDOS PARA TERCEROS

El saldo más representativo es otros pasivos partida en la cual se contabilizan los dineros recibidos de entidades nacionales o extranjeras que financian los proyectos desarrollados por el IMCA. Las obligaciones en moneda extranjera se ajustan a las tasas requeridas, para a la presentación de informes.

Este rubro otros pasivos se clasifica así: Pasivos específicos de Agencias, Convenios Nacionales y Fondos Rotatorios. Y también se encuentran los fondos propios de la institución.

Se expone el detalle de esta cuenta así: Saldo Inicial para 1 de enero del 2017, ingresos recibidos durante el periodo 2017, más rendimientos financieros generados durante el periodo, menos los gastos ejecutados, quedando el saldo disponible de los recursos recibidos durante el periodo, que en algunos casos se tiene recursos recibidos por anticipado para gastos específicos.

Los otros pasivos no financieros destinados a proyectos específicos es el 91.5% del total pasivo corriente y su composición se detalla a continuación:

PROYECTOS	PROYECTO	SALDO A DIC/31/2016	INGRESOS PARA EL AÑO 2017	COSTOS EJECUTADO A DIC/31/2017	SALDO A DIC/31/2017
C.COSTO NO. : 609 -	CCFD. 2016- 2017	0	-65.311.821	-65.311.821	0
C.COSTO NO. : 609 -	CCFD. 2016- 2018	0	46.210.692	-46.210.692	0
C.COSTO NO. : 607 -	PORTICUS 2016	125.274.268	127.376.831	-127.376.831	0
C.COSTO NO. : 611 -	FOS AÑO 1 ACUERDO NO. PRO2016-001	38.206.175	130.293.720	-130.293.720	0
C.COSTO NO. : 588 -	ALBOAN -VOLUNTARIADO	5.071.983	24.279.567	-24.279.567	0
C.COSTO NO. : 595 -	DKA 2016-2017	3.329.786	3.329.786	0	3.329.786
C.COSTO NO. : 564 -	AECID IMCA-SUYUSAMA	1.803.657	1.803.657	0	1.803.657
C.COSTO NO. : 400 -	U.E. JOVENES-AÑO 1		586.242.466	-306.946.276	279.296.190
C.COSTO NO. : 563 -	COMISION EUROPEA	432.616.405	462.697.103	-79.436.200	383.260.903
C.COSTO NO. : 604 -	COMPORTE PORTICUS 2016 2017	154.162.806	150.925.103	-76.400.768	74.524.335
C.COSTO NO. : 580 -	ALBOAN-GENERO	20.817.840	18.988.264	-4.063.576	16.754.264
C..COSTO NO. : 601 -	COMPORTE(SJ CANADA-COMPAÑIA)	128.312.557	128.312.557	-67.996.000	60.316.557
C.COSTO NO. : 606 -	404 ALBOAN 2016	211.804.253	211.804.253	-46.783.304	165.020.949
C.COSTO NO. : 610 -	DKA 2016-2017	96.959.337	96.833.539	-89.667.567	7.165.972
C.COSTO NO. : 614 -	AYUDA EN ACCION PROA 2017	1.318.089	446.764.854	-392.046.386	54.718.468
C.COSTO NO. : 615 -	AECID 2017-2018		1.260.738.818	-383.531.230	877.207.588
C.COSTO NO. : 617 -	AECID CONTRAPARTIDA		108.359.912	-33.477.257	74.882.655
C.COSTO NO. : 621 -	DKA 2017-2018		162.143.588	-29.413.230	132.730.358
C.COSTO NO. : 622 -	AECID-ALBOAN CONTRAPARTIDA		3.913.584	-524.157	3.389.427
C.COSTO NO. : 624 -	AFL		163.227.261	-42.034.529	121.192.732
C.COSTO NO. : 625 -	FOS AÑO 2 ACUERDO NO. PRO2016-001		217.094.649	-117.031.987	100.062.662
C.COSTO NO. : 627 -	PORTICUS CANADA COMPORTE AMERICA LATINA		106.959.662	-94.492	106.865.170
TOTAL POR PROYECTOS		1.219.677.156	4.346.777.353	-2.062.919.589	2.462.521.673
ALCALDIAS Y CONVENIOS NACIONALES					
C.COSTO NO. : 529- 531-	JAVERIANA	0	25.330.893	-25.330.893	0
C.COSTO NO. : 628 -	CONVENIO IMCA-PAN		10.000.000	0	10.000.000
C.COSTO NO. : 626 -	ALCALDIA BUGA-VICTIMAS 2017	19.750.740	113.368.485	-44.265.844	81.441.706
C.COSTO NO. : 616 -	ALCALDIA BUGA-CMDR 2017	4.326.654	19.971.497	-13.625.639	6.345.858
C.COSTO NO. : 603 -	ALCALDIA DE TRUJILLO-PDM	7.089.368	7.089.368	-7.089.368	
C.COSTO NO. : 619 -	ALCALDIA TRUJILLO 2017	23.860.226	51.258.461	-39.845.659	11.169.803
TOTAL CONVENIOS ALCALDIAS Y OTROS NACIONALES		55.026.988	227.018.704	-130.157.403	108.957.367
FONDOS					
C.COSTO NO. : 515 -	COMPRA DE CAFÉ-OREGON	47.088.888	46.088.888		46.088.888
TOTAL FONDO COMPRA CAFE		47.088.888	46.088.888		46.088.888

C.COSTO NO. : 518 - FONDO ROTATORIO	90.147.392	73.155.375	-27.879.868	73.155.374
C.COSTO NO. : 519 - FONDO ROTATORIO	32.446.741	32.446.741		32.446.741
FONDOD ROTATORIOS	122.594.133	105.602.116	-27.879.868	105.602.115

FONDOS PROPIOS A DICIEMBRE 31/2017/2016

C.COSTO NO. : 596 - FONDO ESTABILIDAD	171.038.359	181.945.395		181.945.395
C.COSTO NO. : 512 - FONDO CONTIGENCIA	138.428.336	179.599.487		179.599.487
TOTAL FONDOS PROPIOS	309.466.695	361.544.882	0	361.544.882

10,68%

La variación de estos fondos del 10,68%, obedece a los intereses generados por los rendimientos del año 2017 y el aporte del excedente neto del año 2016 por \$ 28.0585.760.

Del total de estos recursos recibidos para terceros, se clasifica de la siguiente forma:

	Saldo 2016	Ingresos 2017	Gastos Ejecutados 2017	Saldo Dic-2017
Total por Proyectos	1.219.677.156	4.412.089.174	-2.062.919.589	2.462.221.673
Porcentaje sobre el total de ingresos para terceros	69,01%	85,63%	92,88%	79,83%

	Saldo 2016	Ingresos 2017	Gastos Ejecutados 2017	Saldo Dic-2017
TOTAL CONVENIOS ALCALDIAS Y OTROS NACIONALES	68.620.722	227.018.704	-130.157.403	108.957.367
Porcentaje sobre el total de ingresos para terceros	3,88%	4,41%	5,86%	3,53%

	Saldo 2016	Ingresos 2017	Gastos Ejecutados 2017	Saldo Dic-2017
TOTAL FONDO COMPRA CAFÉ	47.088.888	46.088.888		46.088.888
Porcentaje sobre el total de ingresos para terceros	2,66%	0,89%	0,00%	1,49%

	Saldo 2016	Ingresos 2017	Gastos Ejecutados 2017	Saldo Dic-2017
FONDOD ROTATORIOS	122.594.133	105.602.116	-27.879.868	105.602.115
Porcentaje sobre el total de ingresos para terceros	6,94%	2,05%	1,26%	3,42%

	Saldo 2016	Ingresos 2017	Gastos Ejecutados 2017	Saldo Dic-2017
TOTAL FONDOS PROPIOS	309.466.695	361.544.882	0	361.544.882
Porcentaje sobre el total de ingresos para terceros	17,51%	7,02%	0,00%	11,72%

RESUMEN RECURSOS RECIBIDOS PARA TERCEROS	Saldo 2016	Ingresos 2017	Gastos Ejecutados 2017	Saldo Dic-2017
TOTAL DE FONDOS	479.149.716	513.235.886	-27.879.868	513.235.885
PROYECTOS Y CONVENIOS	1.288.297.878	4.639.107.878	- 2.193.076.992	2.571.179.040
TOTAL	1.767.447.594	5.152.343.764	-2.220.956.860	3.084.414.925

Los gastos ejecutados en el año 2017, comparativos con respecto del año 2016, se disminuyó en un 16,31% igual a \$432.727.560.

Nota 15-1- GASTOS EJECUTADOS DE PROYECTOS A DIC/31/2017-2016

PROYECTOS	COSTOS EJECUTADO A DIC/31/2017	COSTOS EJECUTADO A DIC/31/2016
C.COSTO NO. : 609 - CCFD. 2016- 2017	65.311.821	122.218.364
C.COSTO NO. : 609 - CCFD. 2016- 2018	46.210.692	
C.COSTO NO. : 607 - PORTICUS 2016	127.376.831	35.423.417
C.COSTO NO. : 611 - FOS AÑO 1 ACUERDO NO. PRO2016-001	130.293.720	100.880.767
C.COSTO NO. : 588 - ALBOAN -VOLUNTARIADO	24.279.567	
C.COSTO NO. : 595 - DKA 2016-2017	0	156.845.534
C.COSTO NO. : 564 - AECID IMCA-SUYUSAMA	0	78.574.478
C.COSTO NO. : 400 - U.E. JOVENES-AÑO 1	306.946.276	
C.COSTO NO. : 563 - COMISION EUROPEA	79.436.200	1.194.054.269
C.COSTO NO. : 604 - COMPORTE PORTICUS 2016 2017	76.400.768	151.905.694
C.COSTO NO. : 580 - ALBOAN-GENERO	4.063.576	
C.COSTO NO. : 601 - COMPORTE(SJ CANADA-COMPAÑIA)	67.996.000	52.000.000
C.COSTO NO. : 606 - 404 ALBOAN 2016	46.783.304	119.880.088
C.COSTO NO. : 610 - DKA 2016-2017	89.667.567	
C.COSTO NO. : 614 - AYUDA EN ACCION PROA 2017	392.046.386	321.712.493
C.COSTO NO. : 615 - AECID 2017-2018	383.531.230	
C.COSTO NO. : 617 - AECID CONTRAPARTIDA	33.477.257	
C.COSTO NO. : 621 - DKA 2017-2018	29.413.230	
C.COSTO NO. : 622 - AECID-ALBOAN CONTRAPARTIDA	524.157	
C.COSTO NO. : 624 - AFL	42.034.529	
C.COSTO NO. : 625 - FOS AÑO 2 ACUERDO NO. PRO2016-001	117.031.987	
C.COSTO NO. : 570 - CET SUR CHILE		51.586.395
C.COSTO NO. : 571 - CEPAL		16.360.000
C.COSTO NO. : 561 - MIVA AUSTRIA		48.772.123
C.COSTO NO. : 562 - FONDO CHILE		51.586.395
ALCALDIAS Y CONVENIOS NACIONALES		
C.COSTO NO. : 529- 531- JAVERIANA	25.330.893	9.101.010

C.COSTO NO. : 628 - CONVENIO IMCA-PAN		0	
C.COSTO NO. : 626 - ALCALDIA BUGA-VICTIMAS 2017		44.265.844	115.263.595
C.COSTO NO. : 616 - ALCALDIA BUGA-CMDR 2017		13.625.639	
C.COSTO NO. : 603 - ALCALDIA DE TRUJILLO-PDM		7.089.368	23.668.814
C.COSTO NO. : 619 - ALCALDIA TRUJILLO 2017		39.845.659	3.850.984
C.COSTO NO. : 518 - FDO ROTATOR		27.879.868	
TOTAL GASTOS ESPECIFICOS		2.220.956.860	2.653.684.420

NOTA 19- ACTIVO NETO -APORTES PERMANENTES

Fondo Social	11	5.834.885	5.834.885	-	0%
Superávit de Capital		7.935.514	7.935.514	-	0%

El fondo Social y el superávit de capital son partidas restringidas del IMCA y se mantiene estable.

NOTA 20-ACTIVO NETO SIN RESTRICCIONES BENEFICIOS NETOS

Las Asignaciones Permanentes están constituidas conforme a los requisitos establecidos en los artículos 9° y 10 del decreto 4400 del año 2004 y el estricto cumplimiento del Consejo Directivo para ser reinvertidas en apoyo de actividades y funcionamientos relacionadas con el objeto social.

EXCEDENTES O BENEFICIO NETO

ASIGNACIONES PERMANENTES APROBADAS POR EL CONSEJO DIRECTIVO

	A dic/31/2017	A dic/31/2016	A dic/31/2015
EXCEDENTE O BENEFICIO NETOS	39.368.299	23.370.510	19.108.792
BENEFICIO NETO 2015			19.108.792
ASIGNACION PERMANENTE DEL 2015 EJECUTADA EN 2016		19.108.792	
BENEFICIO NETO 2016		23.370.510	
ASIGNACION PERMANENTE DEL 2016 EJECUTADA EN 2017	-	23.370.510	
BENEFICIO NETO 2017	39.368.299	-	
ASIGNACION PERMANENTE DEL 2017 EJECUTADA EN 2018	39.368.299	0	0

NOTA 20-1 EXCEDENTES ACUMULADOS

	A dic/31/2017	A dic/31/2016			
Reservas Estatutarias	765.894.281	782.565.087	-	16.670.806	-2%
Resultado Ejercicios Anteriores	-	410.625.976	-	-	0%

NOTA 22 - INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Esta cuenta representa los ingresos recibidos de prestación de servicios de los empresas sociales como es IMCA hotel ubicado en las instalaciones de la Institución y la Tienda Garitea abierta en año 2018 en las instalaciones de la Universidad Javeriana. Sus ingresos están distribuidos así:

CUENTAS	A Diciembre31/2017	A Diciembre31/2016	Diferencia	%
GARITTEA PUNTO DE VENTA	77.720.550	-	77.720.550	100,00%
GARITTEA EVENTOS	3.606.497	-	3.606.497	100,00%
INGRESOS TIENDA GARITEA	81.327.047	0	81.327.047	100,00%
HOTELES	229.011.707	218.962.304	10.049.403	4,59%
RESTAURANTE	368.568.020	310.509.293	58.058.727	18,70%
SALONES	41.107.267	37.031.339	4.075.928	11,01%
INGRESOS HOTEL	638.686.994	566.502.936	72.184.058	12,74%
INGRESOS ORDINARIOS	720.014.041	566.502.936	153.511.105	27,10%
PORCENTAJE DEL TOTAL DEL INGRESO	73,27%	70,66%		

El IMCA Hotel Expresa una variación positiva del 12,74% que es un mayor valor de \$72.184.058, este aumento se debe en buena parte a la estrategia comercial aplicada por la administración del centro para mantener y lograr mayores ventas de servicios.

Tienda Garitea, con apertura en mayo de año 2017 sus ingresos a dic/31/2017 fueron de 81,327.550, que representan el 9.33% del total de ingresos.

NOTA 23 - OTROS INGRESOS

Esta cuenta representa los ingresos recibidos de prestación de servicios, arrendamientos, y otros como reintegro de otros costos y gastos, donaciones, y aprovechamientos detallados a continuación.

CUENTAS	A Diciembre31/2017	A Diciembre31/2016	Diferencia	%
OTROS	440.000	69.812.595	- 69.372.595	-99,37%
ARRENDAMIENTOS	40.399.580	44.213.770	- 3.814.190	-8,63%
SERVICIOS	2.464.700		2.464.700	100,00%
REINTEGRO DE OTROS COSTOS Y GASTOS	64.850.900	85.631.617	- 20.780.717	-24,27%
APROVECHAMIENTOS Y SALDOS PROYECTOS	6.552.500	18.685.667	- 12.133.167	-64,93%
OTRAS DONACIONES	36.968.511	16.920.850	20.047.661	118,48%
	151.676.191	235.264.499	- 83.588.308	-35,53%

Los Otros Ingresos Expresa una variación negativa del 35,53% que es un menor valor de \$-83.588.308, esta disminución se debe en buena parte a que la disponibilidad de recursos y las donaciones son menores. Equivale a 17,40% del total de los ingresos.

NOTA 24- GASTOS ADMINISTRATIVOS

Los gastos de funcionamiento al 31 de Diciembre estaban conformados así:

CUENTAS	A Diciembre31/2017	A Diciembre31/2016	Diferencia	%
GASTOS DE PERSONAL	319.842.352	267.095.930	52.746.422	19,75%
HONORARIOS	6.188.647	8.621.814	- 2.433.167	-28,22%
IMPUESTOS	18.037.988	21.385.840	- 3.347.852	-15,65%
ARRENDAMIENTOS	3.173.443	-	3.173.443	100,00%
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	3.352.164	1.946.349	1.405.815	72,23%
SEGUROS	7.008.889	3.242.439	3.766.450	116,16%
SERVICIOS	115.437.702	124.313.473	- 8.875.770	-7,14%
GASTOS LEGALES	337.946	237.024	100.922	42,58%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	31.771.406	24.055.416	7.715.990	32,08%
ADECUACIONES E INSTALACIONES	680.000	1.437.500	- 757.500	-52,70%
GASTOS DE VIAJE	28.654.608	23.956.523	4.698.085	19,61%
DEPRECIACIONES	36.836.155	37.526.442	- 690.287	-1,84%
AMORTIZACIONES	10.915.388	-	10.915.388	100,00%
GASTOS DIVERSOS	124.517.795	262.914.718	- 138.396.923	-52,64%
GASTOS FINANCIEROS Y OTROS	14.333.585	5.699.594	8.633.990	60,24%
Diferencia de beneficios aprobados años 2015 y 2016 (ver nota 27-2)	34.137.224			
TOTAL	721.088.068	782.433.062	- 61.344.947	-8%

Los gastos de funcionamiento al 31 de diciembre expresan una variación negativa del -8% Equivalente a -69.978.984, esto se debe a los incrementos de ley para el rubro de personal (cuota de aprendices SENA, personal de portería, y parte del personal de mantenimiento y la administración General), los gastos de funcionamiento, y algunos costos asociados a los proyectos y que no están financiados por los proyectos. El Rubro de amortizaciones se incrementó en 100% debido a que los diferidos se llevaron todo al gasto del año, básicamente son las pólizas y seguros de las instalaciones.

NOTA 25- COSTOS

Los costos al 31 de Diciembre estaban conformados así:

CUENTAS	A Diciembre31/2017	A Diciembre31/2016	Diferencia	%
CAFE TIENDA GARITTEA	8.107.822	-	8.107.822	100,00%
Restaurante (imcahotel)	132.799.873	-	132.799.873	100,00%
	140.907.695	-	140.907.695	100,00%

Los Costos expresan una variación positiva del 100%, en este año debido a la implementación de los módulos de Software Hotelero con manejo de facturación de Ventas (Galaxi), y el Modulo de Inventarios, para IMCA Hotel.

La tienda Garitea tiene su sistema de punto de venta (Vendty), la información de éste se integra a la contabilidad vía importación de datos.

NOTA 26 - INGRESOS Y GASTOS FINANCIEROS

CUENTAS	A Diciembre31/2017	A Diciembre31/2016	Diferencia	%
INGRESOS INTERESES	42.969.576	34.787.408	8.182.168	23,52%
GASTOS FINANCIEROS				
GASTOS BANCARIOS	11.354.719	23.625.774	12.271.055	-51,94%
GASTOS EXTRAORDINARIOS	1.901.027		1.901.027	100,00%
GASTOS DIVERSOS	40.000	7.125.496	7.085.496	-99,44%
Excedente financiero	29.673.830	4.036.138	25.637.692	635,20%

Los Rendimientos financieros corresponden a lo generado por los rendimientos de cuentas de ahorro, CDT y cédulas de capitalización en el periodo 2017, por un valor de \$42.969.576.

Los ingresos financieros expresan una variación positiva del 23,52% que es un mayor valor de \$8.182.168.

Los gastos financieros expresan una variación negativa del -51,52% que es un menor valor de \$12.271.055, esta disminución se debe a que en el año 2017 la mayoría de los proyectos tiene su propia cuenta de ahorro y los gastos financieros generados durante la operación se acumulan en la misma cuenta del proyecto.

NOTA 27- GASTO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Las disposiciones fiscales aplicables al IMCA, por ser una entidad perteneciente al Régimen Tributario Especial, establecen que los excedentes generados por la no procedencia de los egresos, constituye ingreso gravable sometido a la tarifa del 20%.

El siguiente es el detalle del impuesto a las ganancias reconocido en resultados:

CUENTAS	A Diciembre31/2017	A Diciembre31/2016	Diferencia	%
INGRESOS	871.250.232	801.767.435	69.482.797	8,67%
GASTOS ADMINISTRATIVOS	721.088.068	782.433.062	- 61.344.994	-7,84%
COSTOS	140.907.695		140.907.695	100,00%
RESULTADO DE LA OPERACIÓN	9.254.469	19.334.373	- 10.079.904	-52,13%
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	43.409.576	34.787.408	8.622.168	24,79%
GASTOS FINANCIEROS	13.295.746	30.751.270	- 17.455.524	-56,76%
EXDEENTE O BENEFICIO NETOS	39.368.299	23.370.510	15.997.788	68,45%

El beneficio neto expresa una variación positiva del 68,45, que es un mayor valor de \$15.997.788.

NOTA 27-1 - REMUNERACIÓN LA DIRECION Y ADMINISTRACION

Las transacciones entre la Fundación y el personal de la Dirección, que a las vez es el representante legal y el Administrador corresponden principalmente a la relación laboral y comercial celebrada entre las partes.

La compensación de la Dirección reconocida en el ejercicio finalizado al 31 de diciembre de 2017 correspondía a: \$24.427.330, igual a un 20,60% del total de nómina.

El valor total pagado al Director fue financiado un 100% con recursos de las agencias de acuerdo a lo definido en los convenios. El valor pagado incluida las prestaciones sociales de Ley fue de \$94.169.470, y con pago no constitutivo de salario fue de 118.596.800.

El gasto del Administrador lo compone el 18,99%, equivalente a \$15.333.434 del total del gasto de nómina por recursos propios y el 81,01%, equivalente a \$65.411.549 del total del gasto de nómina por proyectos para un total del 100% del gasto total de nómina, cumpliendo con lo establecido en el artículo 356 -1 Párrafo 4 del Estatuto Tributario, distribuido así: Valor total incluida las prestaciones sociales de ley \$80.743.434 y un pago no constitutivo de salario por \$8.305.744.

NOTA 27-2 - Utilización de excedentes acumulados (Estado de Cambios en el Activo Neto)

El Consejo Directivo aprobó la propuesta de utilización de una parte de los excedentes del año 2016 Y 2015 así:

PROYECTO DE DISTRUBUCION DE EXCEDENTES A DIC. 31 DEL 2015, SEGÚN APROBACION DEL CONSEJO DIRECTIVO ACTA No 78 DE MARZO 14 DEL 2015

VALOR DEL EXCEDENTE CONTABLE A DIC 31-2015

TREINTA Y SEIS MILLONES VEINTIUNMIL NOVECIENTOS VEINTITRES PESOS M/CTE (\$36.021.923)

LOS CUALES SERAN APLICADOS PARA REALIZACION DE LAS SIGUIENTES ACTIVIDADES DEL PROGRAMA DE SOSTENIBILIDAD LOCAL Y REGIONAL QUE ADELANTA EL IMCA EN EL VALLE DEL CAUCA DURANTE EL AÑO 2015

ACTIVIDADES	PORCENTAJE	VALOR PESOS
Para el desarrollo del objeto social en fortalecimiento institucional, completar junto con recursos que tenemos de proyectos la compra de un Vehículo campero.	24%	\$ 8.500.000
Para el desarrollo del objeto social en fortalecimiento institucional, para la gestión de proyectos de postconflicto	18%	\$ 6.500.000
Para el fortalecimiento institucional, completar junto con recursos que tenemos de proyectos la actualización de un sistema seguridad para acceso a internet, comunicaciones y sistema para copias de seguridad de la información de todos los equipos.	22%	\$ 8.000.000
Para cubrir gastos de personal vinculado al programa social y que ejecuta actividades propuestas en el Plan Trienal.	31%	\$ 11.021.923
Para cubrir actividades del proceso de Regionalización, donde el IMCA hace presencia desde su programa social.	6%	\$ 2.000.000
TOTAL EXCEDENTE CONTABLE PARA APLICAR EN EL AÑO 2015	100%	\$ 36.021.923

PROYECTO DE DISTRUBUCION DE EXCEDENTES A DIC. 31 DEL 2016, SEGÚN APROBACION DEL CONSEJO DIRECTIVO ACTA No 82 DE MARZO 14 DEL 2017

VALOR DEL EXCEDENTE CONTABLE A DIC 31-2016

CUARENTA MILLONES OCHOCIENTOS TREINTA Y SEIS MIL SETECIENTOS CINCUENTA PESOS M/CTE (\$40,836,750)

LOS CUALES SERAN APLICADOS PARA REALIZACION DE LAS SIGUIENTES ACTIVIDADES DEL PROGRAMA DE SOSTENIBILIDAD LOCAL Y REGIONAL QUE ADELANTA EL IMCA EN EL VALLE DEL CAUCA DURANTE EL AÑO 2017

ACTIVIDADES	PORCENTAJE	VALOR PESOS
Para el fortalecimiento del Fondo de contingencias de la institución.	70%	\$ 28.500.000,00
Para el apoyo en la organización del archivo físico de proyectos sociales.	8%	\$ 3.336.750,00
Para el desarrollo de actividades de Gestión de recursos, que permitan contribuir a la construcción colectiva de la paz en un escenario de postconflicto en la Región. cubrir actividades de Gestión proceso de Regionalización, donde el IMCA hace presencia desde su programa social.	22%	\$ 9.000.000,00
TOTAL EXCEDENTE CONTABLE PARA APLICAR EN EL AÑO 2016	100%	\$ 40.836.750,00

EXPLICACION DIFERENCIA NIIF / CONTABLE

BENEFICIOS NETOS APROBADOS CONTABLE 2016-2015

NORMA	2017	2016	2015	2014
NIIF	39.368.299	23.370.510	19.351.039	19.108.792
LOCAL- APROBADAS	0	40.836.800	36.021.973	19.108.792
DIFERENCIA CONCILIDAS	0	-17.466.290	-16.670.934	0
AJUSTE EN NIIF MAYOR VALOR GATOS		-34.137.224		