

INFORMATION SYSTEM AUDIT AND CONTROL ASSOCIATION - ISACA
NIT 830.022.103-6

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2016 - 2017

No.1. ENTIDAD REPORTANTE

INFORMATION SYSTEM AUDIT AND CONTROL ASSOCIATION - ISACA, debidamente inscrita en la Cámara y Comercio de Bogotá el día 8 ISACA se encuentra bajo inspección y vigilancia de la Alcaldía Menor de Teusaquillo. La vigencia de ISACA es hasta el 25 de marzo de 2025. ISACA pertenece al régimen tributario especial de acuerdo al artículo 19 y el título VI del estatuto tributario.

No.2. PERIODO ECONOMICO

La fecha de corte del Estado de Situación Financiera corresponde al 31 de diciembre de 2017 comparado con el 31 de diciembre de 2016 y el

PRINCIPALES POLITICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

A partir del 1º de enero de 2014, ISACA inició el proceso de preparación obligatoria para la implementación de las Normas de Contabilidad La información financiera se preparó y presentó conforme a las IFRS. Prácticamente la totalidad de los ajustes resultantes de la adopción por La naturaleza de entidad sin ánimo de lucro está establecida por el hecho que los excedentes de cada ejercicio no pueden distribuirse a los Para el reconocimiento patrimonial de los hechos financieros, económicos y sociales, se aplicó la base de causación.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Anteriormente llamado Balance general, refleja la relación entre activos, pasivos y patrimonio de ISACA. Se establece como política contable,

ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS

Este reporte, muestra la relación entre los ingresos y gastos de ISACA, también conocido como el resultado de sus operaciones, en un

ACTIVOS

Se reconoce un activo en el Estado de Situación Financiera cuando: i) es probable que se obtenga del mismo beneficios económicos futuros

PASIVOS

Se reconoce un pasivo en el balance general cuando: i) es probable que del pago de la obligación en el momento presente se derive la salida

PATRIMONIO

Es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

INGRESOS

Se reconoce un ingreso en el Estado de Ingresos y Gastos, cuando: i) se ha percibido, un incremento en los beneficios económicos futuros,

GASTOS

Se reconoce un gasto en el Estado de Ingresos y Gastos cuando i) surge una disminución de los beneficios económicos futuros relacionados

BASE CONFIALBE DE LA ACUMULACION O DEVENGO

ISACA elaborará sus estados financieros utilizando la base contable de causación (acumulación o devengo). Los efectos de las transacciones

DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR

Cuando no se tenga certeza de poder recuperar una cuenta por cobrar, debe establecerse una cuenta que muestre el deterioro (provisión) que

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Son los elementos que se adquieren para ser utilizados por ISACA en forma permanente en giro normal y funcionamiento del mismo y no

Las reparaciones y el mantenimiento de estos activos se cargan a cuentas de resultados, en tanto que las mejoras y adiciones que aumentan

El deterioro (depreciación) se calcula sobre el costo desde la fecha de su adquisición, por el método de línea recta, con base en la vida útil

ACTIVO	VIDA UTIL
Edificaciones	50 años
Muebles y enseres y Equipo de oficina	15 años
Equipos de Cómputo y Comunicación	5 años
Maquinaria y equipo	10 años

DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las cuentas por cobrar, las propiedades planta y equipo, activos intangibles y otros activos

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el valor del activo en libros se incrementa hasta la estimación revisada de su

GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO Y CARGOS DIFERIDOS

Los gastos pagados por anticipado que incluyen principalmente intereses en moneda legal, mantenimientos y seguros, se amortizan con base

OTROS PASIVOS

Dentro de la cuenta de pasivos estimados, provisiones y otros pasivos se registran las provisiones estimadas y los anticipos y avances

RECONOCIMIENTO DE INGRESOS, COSTOS Y GASTOS

Los ingresos en cuotas de sostenimiento y/o ejecución de Proyectos, se reconocen cuando se causa la cuenta de cobro. Los costos y gastos

EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Para propósitos de preparación de los estados financieros, el efectivo en caja, bancos, son considerados efectivo y no está comprometido ni

HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO QUE SE INFORMA

Conforme a la Sección 32 de las NIIF para Pymes Los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa son todos los hechos,

De acuerdo con disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por ISACA, para la preparación y presentación de los Estados Financieros

CRITERIO DE IMPORTANCIA RELATIVA

Un hecho económico tiene importancia relativa cuando, debido a su naturaleza y cuantía, las circunstancias que lo rodean, su conocimiento o Los estados financieros desglosan los rubros específicos conforme a las normas legales o aquellos que representan el 5% o más del activo

No. 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	DICIEMBRE 2017	DICIEMBRE 2016	DIFERENCIA
BANCO DE BOGOTA CTA CTE 075-12635-9	2.048.115	49.162.633	-47.114.518
DAVIVIENDA CTA. CTE 4794-6999-9367	2.967.083	0	2.967.083
DAVIVIENDA CTA. AH. 4794-0001-3872	16.845.561	138.961	16.706.600
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	21.860.759	49.301.594	-27.440.835

No. 4. INVERSIONES TEMPORALES

FONDO DE INVERSION COLECTIVA	DICIEMBRE 2017	DICIEMBRE 2016	DIFERENCIA
DAVIVIENDA SUPERIOR	7.003.382	0	7.003.382
TOTAL FONDO DE INVERSION COLECTIVA	7.003.382	0	7.003.382

No.5. CUENTAS POR COBRAR AFILIACIONES

	DICIEMBRE 2017	DICIEMBRE 2016	DIFERENCIA	DIAS DE VENCIDA
ALMANZA NUBIA MIREYA	319.870	319.870	0	2061
ANAYA CALA ANGELICA MARIA	713.632	713.632	0	2603
APARICIO ALBA CRISTINA	239.000	239.000	0	2917
APONTE BUITRAGO JUAN DE JESUS	178.500	0	178.500	115
ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA LTDA	512.089	0	512.089	295
ASSENDIA S.A.	464.000	464.000	0	2967
AUDISEC SEGURIDAD DE LA INFORMACION S.L	2.380.000	0	2.380.000	205
AVILA ANGEL ALBERTO	112.000	112.000	0	2650
BANCO COLPATRIA RED MULTIBANCA	2.784.000	2.784.000	0	2231
BANCO DAVIVIENDA S.A.	6.143.716	6.143.716	0	2760

BANCO DE OCCIDENTE	310.085	310.085	0	2574
BANCOLDEX	0	681.715	-681.715	
BARRIOS CESPEDES GILBERTO	1.011.500	0	1.011.500	223
BBVA HORIZONTE PENSIONES Y CESANTIAS	0	1.392.000	-1.392.000	
BECERRA LUIS ALEJANDRO	0	696.000	-696.000	
BORJA CARLOS ALBERTO	300.000	300.000	0	2850
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CAFAM	0	928.000	-928.000	
CAMARA DE COMERCIO DE BOGOTA	1.309.000	0	1.309.000	17
CIFUENTES CLAUDIA MARCELA	246.757	246.757	0	2035
COLMENA SEGUROS S.A.	1.547.000	0	1.547.000	53
COMPUNET S.A.	293.235	293.235	0	2506
DAZA EDGAR	0	618.548	-618.548	
DIAZ LUZ MERY	713.632	713.632	0	2603
DUARTE BAEZ LUIS EDUARDO	140.233	140.233	0	635
ETEK INTERNATIONAL HOLDING CORP	0	9.396.000	-9.396.000	
EXPRESO BRASILIA S.A.	0	298.077	-298.077	
FERRER OLIVARES FERNANDO	48.747.910	48.747.910	0	2858
GARZON GUTIERREZ JUAN FELIPE	713.632	713.632	0	2603
GIT SOLUCIONES INTEGRALES	5.090.000	1.044.000	4.046.000	3108
GONZALEZ PINZON NIDIA NAYIBE	178.500	0	178.500	115
INFORMATION SECURITY INC DE COLOMBIA LTD	0	1.635.704	-1.635.704	
ISACA CAPITULO BOGOTA	5.844.741	5.844.741	0	940
ISACA INTERNACIONAL	1.258.502	532.284	726.218	2917
JAIMES MARIA CONCHITA	0	322.588	-322.588	
JIMENEZ POVEDA CLAUDIA MONICA	38.419	38.419	0	2097
LEURO NICOLAS	0	231.677	-231.677	
MARTINEZ C ADRIANA	487.200	0	487.200	329
MARTINEZ VARONA RAFAEL	0	71.829	-71.829	
MATICORENA WALDO	996.000	996.000	0	2344
MERCHAN PATARROYO RAMIRO	352.240	352.240	0	1926
MOLINA GIOVANNI	0	330.297	-330.297	
NEWNET S.A.	1.740.000	1.740.000	0	1912
OLD MUTUAL SOCIEDAD FIDUCIARIA S.A.	3.296.300	0	3.296.300	41
PACIFIC RUBIALES ENERGY METAPETROLEUM CO	18.895	18.895	0	2664
PAEZ JIMENEZ JOHANN EMILIO	713.632	713.632	0	2603
QUINTERO ALDO ALBERTO	808.000	808.000	0	946
RODRIGUEZ DUARTE DORIS AMPARO	300.000	300.000	0	2640
ROSERO OMAR ANTONIO	120.000	120.000	0	3130
RUBIANO NYDIA PATRICIA	319.870	319.870	0	1821
SANTOS CHACON LEONARDO	1.015.000	1.015.000	0	2633

SEGUROS COMERCIALES BOLIVAR	0	1.566.000	-1.566.000		
SIGMA CONSULTING S.A.	1.415.736	1.415.736	0	3100	
SISTESEG LTDA	0	1.292.090	-1.292.090		
SUAREZ TAVERA JACOB0 EDUARDO	0	231.677	-231.677		
SUPERGIROS S.A.	1.547.000	0	1.547.000	209	
SUPERINTENDENCIA DE SUBSIDIO FAMILIAR	300.000	300.000	0	2283	
TELMEX COLOMBIA S.A.	941.200	941.200	0	2370	
VASQUEZ EULOGIO	246.757	246.757	0	2035	
VELASCO AREAN	55.000	55.000	0	2975	
VELASQUEZ SERGIO	1.008.348	1.008.348	0	3100	
	97.271.131	99.744.026	-2.472.895		

BASE DE MEDICIÓN DEL DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR

ENTRE 1 Y 90 DIAS	0,20%
ENTRE 91 Y 120 DIAS	0,30%
ENTRE 121 Y 150 DIAS	0,40%
ENTRE 151 Y 200 DIAS	0,50%
201 DIAS EN ADELANTE	0,60%

LA FORMULA APlicada es la siguiente:

$$\text{VR PRESENTE} = \frac{\text{VR FINAL}}{n} \\ (1+(i/360))$$

NOMBRE	DENTIFICACION	VR. DETERIORO
ALMANZA NUBIA MIREYA	607587	310.929,00
ANAYA CALA ANGELICA MARIA	37860371	687.447,00
APARICIO ALBA CRISTINA	2471439	229.029,00
ASENDA S.A.	8903211510	444.271,00
AVILA ANGEL ALBERTO	73578839	107.806,00
BANCO COLPATRIA RED MULTIBANCA	8600345941	2.698.526,00
BANCO DAVIVIENDA S.A.	8600343137	902.819,00
BANCO DE OCCIDENTE	8903002794	297.064,00
BORJA CARLOS ALBERTO	91282198	287.805,00
CIFUENTES CLAUDIA MARCELA	579907	239.964,00
COMPUNET S.A.	8001502491	282.932,00
DIAZ LUZ MERY	37889118	687.447,00
DUARTE BAEZ LUIS EDUARDO	79288892	136.102,00

FERRER OLIVARES FERNANDO	79418369	26.760.056,00
GARZON GUTIERREZ JUAN FELIPE	80197603	687.447,00
GIT SOLUCIONES INTEGRALES	8300505038	997.264,00
ISACA CAPITULO BOGOTA	8300221036	788.515,00
ISACA INTERNACIONAL	910078	510.077,00
JIMENEZ POVEDA CLAUDIA MONICA	225911	37.323,00
MATICORENA WALDO	352334	963.604,00
MERCHAN PATARROYO RAMIRO	86209	343.166,00
NEWNET S.A.	8300172098	1.695.569,00
PACIFIC RUBIALES ENERGY METAPETROLEUM CO	8301263022	18.183,00
PAEZ JIMENEZ JOHANN EMILIO	79854772	687.447,00
QUINTERO ALDO ALBERTO	77185920	800.147,00
RODRIGUEZ DUARTE DORIS AMPARO	51598621	288.814,00
ROSERO OMAR ANTONIO	582042	114.586,00
RUBIANO NYDIA PATRICIA	278344	312.175,00
SANTOS CHACON LEONARDO	80025774	977.268,00
SIGMA CONSULTING S.A.	9000414408	1.352.539,00
SUPERINTENDENCIA DE SUBSIDIO FAMILIAR	8605036009	290.538,00
TELMEX COLOMBIA S.A.	8300538004	910.192,00
VASQUEZ EULOGIO	413077	239.964,00
VELASCO AREAN	8532884	52.654,00
VELASQUEZ SERGIO	98548705	963.336,00
TOTAL DETERIORO DE CUENTAS X COBRAR		47.103.005

No. 6. ADELANTOS AL PERSONAL

	DICIEMBRE 2017	DICIEMBRE 2016	DIFERENCIA
FERNANDO FERRER OLIVARES	34.442.275	34.442.275	0
DUARTE BAEZ LUIS EDUARDO	533.490	0	533.490
SANDOVAL ROSA ELENA	250.000	0	250.000
VELA MARTHA JANNETH	0	1.242.100	-1.242.100
TOTAL ADELANTOS AL PERSONAL	35.225.765	35.684.375	

DETERIORO ADELANTOS AL PERSONAL (aplicando la misma fórmula de deterioro de cuentas por cobrar)

FERNANDO FERRER OLIVARES 32.374.959

No. 7. DETERIORO PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

BASE DE MEDICION:

SE DETERIORARON COMPLETAMENTE EQUIPOS DE COMPUTO, VIDEOBEAM INEXISTENTES
Y TELEFONO CELULAR ADQUIRIDO EN EL AÑO 2016, CUYO VALOR ES INFERIOR A UN SMMLV.

No. 8. CUENTAS POR PAGAR

	DICIEMBRE 2017	DICIEMBRE 2016	DIFERENCIA
COMISIONES FERNANDO FERRER	3.089.781	3.089.781	0
HONORARIOS (1)	5.435.034	5.435.034	0
REINTEGRO DE GASTOS (2)	1.646.559	1.796.559	-150.000
RETENCION EN LA FUENTE	969.051	1.380.705	-411.654
IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	25.920	356.920	-331.000
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO	161.661	0	161.661
ACREEDORES VARIOS (3)	3.266.117	11.957.564	-8.691.447
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	14.594.123	24.016.563	

(1) HONORARIOS

MARIVEL RODRIGUEZ	0	0	0
PAREDES GUSTAVO	181.778	181.778	0
GONZALEZ SANTOS ANDRES ALBERTO	993.600	993.600	0
MORALES QUINTERO OSCAR	1.080.000	1.080.000	0
VILLAMIZAR CARLOS E	193.656	193.656	0
FERRER OLIVARES FERNANDO	2.250.000	2.250.000	0
LUQUE ROMERO ALFONSO	736.000	736.000	0
TOTAL HONORARIOS	5.435.034	5.435.034	0

(2) REINTEGRO DE GASTOS

	DIFERENCIA
VELA MARTHA JEANETH	160.390
DUARTE BAEZ LUIS EDUARDO	79.128
VILLAMIZAR CARLOS E	376.010
FERRER OLIVARES FERNANDO	722.028
LEDESMA ABIGAIL	132.258
KPMG	176.745
	1.646.559
	1.796.559

(3) ACREEDORES VARIOS

	DICIEMBRE 2017	DICIEMBRE 2016	DIFERENCIA
ARISTIZABAL JORGE R	54.277	54.277	0
AVILA WILLIAM	35.587	35.587	0
CAJA COLOMBIANA DE SUBSIDIO FAMILIAR COL	426.480	426.480	0
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR	437.155	437.155	0
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR FENALCO DE	163.476	163.476	0
CARRILLO JORGE ENRIQUE	92.473	92.473	0
CM AUDITORIOS LTDA	151.162	151.162	0
COMCEL S.A.	0	340.995	-340.995
CONTRERAS BAEZ CECILIA	107.277	107.277	0
DELOTTE & TOUCHE LTDA	0	632.915	-632.915
DIRECCION NACIONAL DE ESTUPEFACIENTES	183.411	183.411	0
FEDERACION NACIONAL DE CAFETEROS	40.128	40.128	0
FERRER OLIVARES FERNANDO	43.200	43.200	0
GOMEZ JORGE	353.279	353.279	0
KPMG	56.011	56.011	0
LIBERTY SEGUROS S.A.	27.938	27.938	0
ORGANIZACION TERPEL S.A.	317.889	317.889	0
PACHON RAMIREZ HECTOR FABIAN	63.980	63.980	0
RIO TELECOMUNICACIONES	0	7.717.537	-7.717.537
SKILLNET LTDA	143.915	143.915	0
VILLAMIZAR CARLOS E	568.479	568.479	0
TOTAL ACREDITORES VARIOS	3.266.117	11.957.564	-8.691.447

No. 9. OTROS PASIVOS

INGRESOS ANTICIPADOS - DIFERENCIA EN CAMBIO	-783.778	0	-783.778
VALORES RECIBIDOS PARA TERCEROS - ISACA INTERNACIONAL	43.288.144	48.436.826	-5.148.682
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	7.938.480	9.102.280	-1.163.800
CONSIGNACIONES SIN IDENTIFICAR	14.012.371	18.628.371	-4.616.000
TOTAL OTROS PASIVOS	64.455.216	76.167.476	-11.712.260

No. 10. RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES

EXCEDENTES ACUMULADOS A DICIEMBRE 31 DE 2016	3.795.273
MAS REVERSION DETERIORO POR CASTIGO DE CARTERA	9.098.541
MAS REVERSION DETERIORO POR AJUSTE	9.392.660

MAS REVERSION DETERIORO FACTURA LUIS ALEJANDRO BECERRA	<u>661.582</u>
TOTAL RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	22.948.056

No. 11. ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS

INGRESOS OPERACIONALES

	DICIEMBRE 2017	DICIEMBRE 2016	DIFERENCIA
DIFERENCIA EN CAMBIO	0	7.333.232	
VALOR DERECHOS (MEMBRESIAS Y CAPACITACION CISA)	100.809.992	65.015.959	35.794.033
DEVOLUCIONES EN VENTAS	-4.050.000	-71.279	-3.978.722
CUOTAS DE ADMISIÓN Y/O AFILIACION	2.682.181	2.964.250	-282.069
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	99.442.173	75.242.162	24.200.011

INGRESOS NO OPERACIONALES

	DICIEMBRE 2017	DICIEMBRE 2016	DIFERENCIA
ARRENDAMIENTO ESPACIO PARA STAND	13.900.000	5.000.000	8.900.000
COMISIONES	61.295	42.400	18.895
REINTEGRO DE OTROS COSTOS	4.337.845	0	4.337.845
INTERESES Y RENDIMIENTOS FINANCIEROS	22.703	5	22.699
AJUSTE AL PESO	9.690	599	9.091
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	18.331.533	5.043.004	13.288.530

GASTOS GENERALES

	DICIEMBRE 2017	DICIEMBRE 2016	DIFERENCIA
HONORARIOS - CURSOS DE CAPACITACION	0	19.560.000	-19.560.000
HONORARIOS - ASESORIA CONTABLE	12.820.000	8.520.000	4.300.000
ARRENDAMIENTO BODEGA	490.500	0	490.500
JUNTA DIRECTIVA	524.407	405.700	118.707
CAFETERIA	1.171.487	129.800	1.041.687
TELEFONIA CELULAR	741.274	787.334	-46.060
CORREO Y MENSAJERIA	442.600	330.000	112.600
PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA	471.824	12.000	459.824
FOTOCOPIAS	157.373	0	157.373
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	117.000	0	117.000
GASTOS DE ASAMBLEA	4.551.420	0	4.551.420
GASTOS DIRECTIVOS - BONIFICACIONES	0	1.800.000	-1.800.000
GASTOS CAMARA DE COMERCIO	1.439.200	1.138.000	301.200
GASTOS NOTARIALES	12.600	0	12.600
GASTOS DE VIAJE	3.487.183	665.550	2.821.633
GASTOS DE VIAJE - alojamiento hotel	0	1.617.604	-1.617.604
DOMINIO WEB ISACA CAPITULO BOGOTA	3.702.833	3.197.600	505.233

PROGRAMAS PARA COMPUTADOR	299.989	0	299.989
SUSCRIPCIONES	700.000	0	700.000
PARQUEADEROS	114.230	168.400	-54.170
SERVICIOS GENERALES Y DIGITACION	11.987.717	11.069.970	917.747
TAXIS Y BUSES	2.272.399	337.300	1.935.099
OBSEQUIOS	103.238	7.900	95.338
TOTAL GASTOS GENERALES	45.607.274	49.747.158	-4.139.884
 GASTOS FINANCIEROS			
COMPRA DE CHEQUERAS	281.602	138.420	143.182
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	281.602	138.420	143.182
 GASTOS DE REPRESENTACION Y RELACIONES PUBLICAS			
GASTOS DE REPRESENTACION	270.000	0	270.000
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	270.000	0	270.000
 GASTOS NO OPERACIONALES			
REFERENCIAS BANCARIAS	19.872	18.400	1.472
COMISIONES	1.674.351	22.200	1.652.151
IMPUESTO TRANSACCIONES FINANCIERAS	881.399	463.032	418.367
INTERESES DE MORA	2.053.000	1.272.000	781.000
CARTERA CASTIGADA	9.600.202	0	9.600.202
IMPUESTOS ASUMIDOS - IVA-RETEICA	107.234	0	107.234
MULTAS Y SANCIONES	2.944.000	2.052.000	892.000
AJUSTE AL PESO	4.028	9.128	-5.100
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES	17.284.087	3.836.760	13.447.327
 GASTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	622.345	0	622.345
 IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	1.467.000	3.561.000	-2.094.000
 COSTOS DE VENTAS			
ACTIVIDADES RELACIONADAS CON LA EDUCACION	70.919.443	22.561.741	48.357.702