

ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE FACULTADES DE ODONTOLOGÍA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 - 2018
NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL.

LA ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE FACULTADES DE ODONTOLOGÍA – ACFO, en adelante, *La Asociación*, es una persona jurídica, inscrita ante la Cámara de Comercio de Bogotá, el 10 de mayo de 1999 bajo el No. 00022237 del libro I de las entidades sin ánimo de lucro. Obtuvo su personería jurídica No. 68 el 25 de agosto de 1961, otorgada por la Gobernación de Antioquia.

La *Asociación* es una entidad sin ánimo de lucro y su objeto social es promover el mejoramiento de los niveles científicos y el perfeccionamiento de los sistemas pedagógicos en las facultades de Odontología, adscritas a las entidades universitarias reconocidas por el Ministerio de Educación Nacional, como contribución al bienestar de la población. El término de duración de la Asociación es indefinido.

Su domicilio principal está en la ciudad de Bogotá, D.C., en la Carrera 19 No. 95 - 55 Oficina 308 Edificio Torre Platino. Se encuentra Representada legalmente por la Dra. LILIANA ESPERANZA TAPIAS TORRADO, identificada con cédula de ciudadanía No. 52.622.330 expedida en Bogotá.

Los órganos de administración de la Asociación son: Asamblea General, Consejo Directivo, Consejo de Administración y Representante Legal.

NOTA 2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES.

2.1 Aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera.

La Asociación aplicó la Sección 35 de la NIIF para Pymes para el reconocimiento de la transición de sus estados financieros bajo normas locales hacia las NIIF para el período denominado de transición y a partir del 2016 como vigencia obligatoria.

Con corte a la fecha de presentación de los presentes estados financieros, la Asociación se encuentra obligada a presentar estados financieros individuales, los cuales fueron preparados de conformidad con lo dispuesto por el nuevo marco normativo en materia contable y financiera. Las principales políticas contables aplicadas a la preparación de los Estados Financieros con cierre a diciembre 31 de 2019 bajo Norma Internacional de Información Financiera NIIF se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo de información financiera para Pymes según el Decreto 3022 de diciembre 27 de 2013.

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 técnico normativo.

2.2 Bases de preparación.

Política Contable: Se establece como política contable, la presentación de Estados Financieros que reflejen en forma razonable la realidad económica y la totalidad de los hechos económicos de la Asociación. El estudio y análisis de esta información por parte de los distintos usuarios, les permitirá

tomar decisiones, acordes con la razonabilidad de los mismos. Por lo tanto, se espera que los Estados Financieros de la Asociación, sirvan fundamentalmente para:

- a. Evaluar la gestión de la Administración.
- b. Dar a conocer la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la Administración y su uso en forma transparente, eficiente y eficaz.
- c. Predecir los flujos futuros de efectivo y la capacidad de la Asociación de generarlos y utilizarlos con eficacia.
- d. Determinar la capacidad que tiene la Asociación para la generación de efectivo y para el cumplimiento de sus obligaciones.
- e. Apoyar a la Administración en sus procesos de planeación, organización y dirección de sus actividades.

2.3 Usuarios de la Información.

Política Contable: Los Estados Financieros de la Asociación a partir del año 2016, se deben preparar para satisfacer las necesidades de los diferentes usuarios, teniendo en cuenta:

- a. *Acreedores y proveedores:* Los acreedores financieros están interesados en conocer la información financiera de la Asociación, que les permita determinar la capacidad de pago de las deudas y los intereses asociados a las mismas.
- b. *Clientes:* Están interesados en los resultados de la Asociación, a fin de determinar si la misma tiene la capacidad de seguir operando y por lo tanto la capacidad de seguir prestando servicios ininterrumpidamente.
- c. *La Comunidad:* Está interesada en conocer la situación económica de la Asociación, su proyección financiera y ubicación a nivel local y nacional identificando con ello el impacto que el desarrollo de sus operaciones y sus resultados tienen en la sociedad.
- d. *Entidades del sector:* Están interesadas en conocer la situación financiera de la Asociación para realizar alianzas estratégicas y canalizar recursos.
- e. *El Estado:* Está interesado en conocer la estructura y resultados financieros de la Asociación de tal forma que permita evaluar la capacidad de continuidad en la prestación de servicios.

2.4 Responsabilidad de los preparadores de estados financieros.

Política Contable: Las siguientes son las políticas aplicables a las diferentes áreas y responsables de los Estados Financieros:

- a. *Dirección Ejecutiva:* Es la responsable de analizar los resultados y presentarlos a consideración del Consejo de Administración. Legalmente el Representante Legal y el Contador de la Asociación, deben certificar los estados financieros. Esta certificación tiene implícito el cumplimiento de las afirmaciones de los estados financieros tal como se indica en la sección afirmaciones, características cualitativas y cualidades y principios de los estados financieros.
- b. *Consejo Directivo:* Es responsable de analizar los Estados Financieros de la Asociación y darles la respectiva aprobación para su publicación oficial.

- c. *Todos los procesos y/o áreas:* El personal de todos los procesos y/o las áreas de la Asociación, son responsables de registrar en el Sistema de Información, los hechos económicos de su competencia, de acuerdo con el Manual de Políticas Contables bajo NIIF para Pymes. Lo deben hacer bajo los criterios de comparabilidad, verificabilidad oportunidad y comprensibilidad. Cada área, es responsable de reportar en forma oportuna, usando el medio dispuesto para tal fin, en forma comparable, verificable y comprensible, todo hecho económico o situación que afecte los recursos de la Asociación.

Cuando existan dudas frente a la comparabilidad, verificabilidad, oportunidad y comprensibilidad del reporte de estos hechos económicos, el área o empleado afectado deberá comunicarse con el Área Contable de la Asociación quienes les deberán dar la respectiva explicación y el apoyo requerido.

- d. *Área Contable:* Esta dependencia es responsable de brindar apoyo y soporte técnico contable a todas las demás áreas de la Asociación y en particular, es responsable de las siguientes actividades:
- Reportar en forma oportuna cualquier cambio en las normas contables aplicables y/o en las políticas definidas en el Manual de Políticas Contables, a las áreas afectadas.
 - Capacitar al personal de la Asociación, en la aplicación de las normas y políticas contables contenidas en el Manual de Políticas Contables bajo NIIF para Pymes.
 - Atender consultas técnicas del personal de las diferentes áreas y brindarles la mejor orientación posible a fin de lograr oportunidad, veracidad, razonabilidad e integridad de los hechos económicos.

2.5 Características, requisitos e hipótesis fundamentales de la información financiera.

Política contable: A continuación, se describen las políticas que se deben cumplir en el proceso de elaboración, presentación y divulgación de los Estados Financieros de la Asociación. Los responsables de prepararlos deben asegurarse de que se cumpla esta política.

a. *Características cualitativas fundamentales de la información financiera.*

Las características cualitativas son los atributos que hacen útil, para los usuarios, la información suministrada en los Estados Financieros. Las dos características fundamentales son relevancia y representación fiel:

- **Relevancia:** La información posee la cualidad de relevancia cuando ejerce influencia sobre las decisiones económicas de los usuarios, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas anteriormente. La información financiera es capaz de influir en las decisiones si tiene valor predictivo, valor confirmatorio o ambos.

La información es material o tiene importancia relativa si su omisión o expresión inadecuada puede influir en decisiones que llevan a cabo los usuarios sobre la base de la información financiera presentada por la Asociación.

- **Representación fiel:** Para ser fiable, la información debe representar fielmente las transacciones y demás sucesos que pretende representar, o que se puede esperar

razonablemente que represente. Para ser fiable la información debe ser: i) Completa: Incluye toda la información necesaria para que un usuario comprenda el fenómeno que está siendo representado, incluyendo todas las descripciones y explicaciones necesarias; ii) Neutral: Libre de sesgo en la selección o presentación de la información financiera; iii) Libre de error: No tiene errores u omisiones en la descripción del fenómeno, y que el proceso utilizado para preparar la información presentada se ha seleccionado y aplicado sin errores.

b. Características cualitativas de mejora de la información financiera.

Mientras las características cualitativas fundamentales son los atributos que hacen útil, para los usuarios, la información suministrada en los Estados Financieros, las características cualitativas de mejora coadyuvan a un mejor y mayor entendimiento de los Estados Financieros, las cuatro características cualitativas de mejora son comparabilidad, verificabilidad, oportunidad y comprensibilidad.

- **Comparabilidad:** Debe permitir a los usuarios identificar y comprender similitudes y diferencias de la información financiera de la Asociación, correspondiente a periodos anteriores, o incluso debe permitir la comparación con información financiera de entidades similares.
- **Verificabilidad:** La información financiera de la Asociación, debe ser susceptible de comprobación y conciliaciones exhaustivas o aleatorias, internas o externas, que acrediten y confirmen su procedencia y magnitud, observando siempre la aplicabilidad estricta de las normas contenidas en el Manual de Políticas Contables bajo NIIF para el registro de los hechos económicos.
- **Oportunidad:** La información financiera de la Asociación, debe estar disponible en el momento que sea requerida por cualquiera de sus usuarios y tener la posibilidad de influir en la toma de decisiones.
- **Comprensibilidad:** La información contable debe ser clasificada, caracterizada y presentada de forma clara y concisa para que permita a los usuarios formarse un juicio sobre su contenido.

c. Hipótesis fundamentales de la información contable:

- **Base de acumulación o devengo:** Con el fin de cumplir sus objetivos, los Estados Financieros se prepararán sobre la base de la acumulación o del devengo contable. Según esta base, los efectos de las transacciones y demás sucesos se reconocen cuando ocurren (y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente al efectivo), así mismo se registran en los libros contables y se informa sobre ellos en los Estados Financieros de los períodos con los cuales se relacionan. Los Estados Financieros elaborados sobre la base de acumulación o del devengo contable informan a los usuarios, no sólo de las transacciones pasadas que suponen cobros o pagos de dinero, sino también de las obligaciones de pago en el futuro y de los recursos que representan efectivo a cobrar en el futuro. Por todo lo anterior, tales estados suministran el tipo de información, acerca de las transacciones y otros sucesos pasados, que resulta más útil a los usuarios al tomar decisiones económicas.

- **Negocio en marcha:** Los Estados Financieros se preparan normalmente bajo el supuesto de que la Asociación está en funcionamiento, y continuará su actividad dentro del futuro previsible. Por lo tanto, se supone que la Asociación no tiene la intención ni la necesidad de liquidar o recortar de forma importante la escala de sus operaciones. Si tal intención o necesidad existiera, los Estados Financieros deberían prepararse sobre una base diferente, en cuyo caso debería revelarse.

2.6 Medición de los elementos de los estados financieros.

Política contable: La medición se refiere al proceso de determinación de los valores monetarios por los que se reconocen y registran contablemente las transacciones financieras que efectúa la Asociación. Para realizar la valoración es necesaria la selección de una base o método particular de medición.

La cuantificación de los hechos financieros y económicos debe hacerse utilizando como unidad de medida el **peso colombiano**, que a su vez es su **moneda funcional**. Para efectos de valuación se aplicará, como regla general el **costo histórico** (dependiendo de lo establecido en las políticas específicas), el cual será objeto de actualización, utilizando para ello criterios técnicos acordes con cada circunstancia.

En los Estados Financieros se emplean diferentes bases de medición, con diferentes grados y en distintas combinaciones entre ellas. Tales bases o métodos son los siguientes:

- Costo histórico:** Está constituido por el precio de adquisición, o importe original, adicionado con todos los costos y gastos en que ha incurrido la Asociación, para la prestación de servicios, en la formación y colocación de los bienes en condiciones de utilización o enajenación. Además, harán parte del costo histórico las adiciones y mejoras objeto de capitalización efectuadas a los bienes.
- Costo corriente:** Los activos se llevan contablemente por el importe de efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, que debería pagarse si se adquiriese en la actualidad el mismo activo u otro equivalente. Los pasivos se llevan contablemente por el importe sin descontar de efectivo u otras partidas equivalentes al efectivo que se precisaría para liquidar el pasivo en el momento presente.
- Valor realizable (o de liquidación):** Es el precio que se obtendría por la venta no forzada de los activos en el momento actual, o el precio que se estaría dispuesto a pagar, para liquidar el pasivo en condiciones normales.
- Valor presente:** Corresponde al valor que resulta de descontar la totalidad de los flujos futuros generados por un activo o pasivo, empleando para el efecto una tasa de descuento.

NOTA 3. PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.

Política contable: la Asociación, debe preparar sus estados financieros de acuerdo con las normas legales vigentes (Sección 3 NIIF para Pymes) y divulgarlos de forma oportuna, de tal manera que reflejen fielmente su situación financiera y satisfagan por lo tanto las necesidades de los usuarios de acuerdo con las siguientes características:

- a. **Presentación razonable:** la Asociación, presentará razonable y fielmente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo, revelando información adicional necesaria para la mejor razonabilidad de la información.
- b. **Cumplimiento de la NIIF para Pymes:** La entidad elaborará sus estados financieros con base en las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes, que es el marco de referencia adoptado.
- c. **Frecuencia de la información:** La Asociación, presentará un juego completo de estados financieros anualmente, el cual estará conformado por:
 - Un estado de situación financiera al final del periodo
 - Un estado de actividades del periodo
 - Un estado de cambios en el activo neto del periodo de conformidad con Documento de Orientación Técnica 14 – Consejo Técnico de la Contaduría.
 - Un estado de flujos de efectivo en el periodo
 - Notas, que incluyan un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa
- d. **Revelaciones en las notas a los estados financieros:** Las notas a los estados financieros se presentarán de forma sistemática, haciendo referencia a los antecedentes de la Asociación, la conformidad con la normativa internacional, las partidas similares que poseen importancia relativa se presentarán por separado, la naturaleza de sus operaciones y principales actividades; el domicilio legal; su forma legal, incluyendo el dispositivo o dispositivos de ley pertinentes a su creación o funcionamiento y otra información breve sobre cambios fundamentales referidos a incrementos o disminuciones en su capacidad de operación, entre otros.

La Asociación presentará normalmente las notas a los estados financieros bajo el siguiente orden:

- Declaración de que los estados financieros se elaboraron cumpliendo con las NIIF para Pymes.
- Elaborará un resumen de las políticas contables significativas que se hayan aplicado.
- Información adicional que sirva de apoyo para las partidas presentadas en los estados financieros en el mismo orden que se presente cada estado y cada partida;
- Cualquier otra información para revelar que se estime conveniente.

Los cambios en políticas, métodos y prácticas contables deben ser revelados y debe exponerse el efecto en los estados financieros, su tratamiento se rige por la Sección 10 de las NIIF para Pymes.

A continuación, se resume a manera de conceptualización las partidas contenidas en los estados financieros presentados a cierre de diciembre 31 de 2019:

- **Base de contabilidad de devengo contable**

La Asociación prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

- **Importancia relativa y materialidad**

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que la rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

- **Moneda funcional**

Las partidas incluidas en los presentes estados financieros se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la Asociación. Los estados financieros se presentan en “pesos colombianos”, que es la moneda funcional de la Asociación y la moneda de presentación.

- **Activos**

La Asociación reconoce un activo en el estado de situación financiera cuando: i) es probable que se obtenga del mismo, beneficios económicos futuros y, ii) que dicho activo tenga un costo o valor que pueda ser medido razonablemente. Si el hecho económico no cumple este requisito, debe ser tratado como un gasto del periodo.

- **Pasivos**

Se reconoce un pasivo en el estado de situación financiera cuando: i) es probable que del pago de la obligación en el momento presente se derive la salida de recursos que tienen incorporados beneficios económicos y, además ii) que la cuantía del desembolso pueda ser determinada razonablemente.

- **Efectivo y equivalentes al efectivo**

Las NIIF para Pymes establecen que los *Equivalentes al efectivo* son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago más que para propósitos de inversión u otros. Por tanto, una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo solo cuando tenga vencimiento próximo.

- **Instrumentos financieros básicos**

Corresponde a los derechos contractuales para recibir dinero u otros activos financieros de terceros a partir de actividades generadas, sobre las cuales debe determinarse su deterioro ante la incertidumbre de recuperación.

Para la Asociación, las cuentas por cobrar deben cumplir con la definición de Activos financieros, por esta razón se reconocen de acuerdo con lo establecido en la Sección 11 de las NIIF para Pymes.

Por principio general, La Asociación reconocerá una cuenta por cobrar, cuando tenga el derecho contractual de recibir efectivo en el futuro. Los contratos y por tanto los instrumentos financieros asociados pueden adoptar una gran variedad de formas y no precisan ser fijados por escrito. Para que un contrato tenga validez, ambas partes deben dar su aprobación.

- **Propiedades, planta y equipo**

De acuerdo con las NIIF para Pymes, las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que se mantienen para su uso, en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos y se esperan usar durante más de un periodo.

En concreto para el caso de las propiedades, planta y equipo existen dos excepciones que la entidad puede utilizar voluntariamente, así:

Valor razonable como costo atribuido y revaluación como costo atribuido.

- **Propiedades de Inversión**

Propiedades de inversión son propiedades (terrenos o edificios, considerados en su totalidad o en parte, o ambos) cuyo fin específico es obtener rentas, plusvalías o ambas, en lugar de para: (a) su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o bien para fines administrativos; o (b) su venta en el curso ordinario de las operaciones.

Las propiedades de inversión se reconocerán como activos cuando, y sólo cuando: (a) sea probable que los beneficios económicos futuros que estén asociados con tales propiedades de inversión fluyan hacia la entidad; y (b) el costo de las propiedades de inversión pueda ser medido de forma fiable.

- **Gastos Pagado por Anticipado**

Los Gastos Pagados por Anticipado, son gastos que se registraron como un activo y que deben ser usados dentro del término de un año o en un ciclo financiero a corto plazo.

Los gastos pagados por anticipado forman parte de los Activos ya que cumplen con el párrafo 2.17 de las NIIF, el cual establece "los Activos son beneficios económicos futuros..." Al realizar el pago por anticipado a su vez la Asociación tendrá derecho a recibir el beneficio pagado anticipadamente y mediante se hace uso del beneficio recibido dicho beneficio se irá transformando en gasto y así será representado contablemente.

- **Pasivos y Activos por Impuestos Corrientes**

Se reconocerán como activos o pasivos corrientes los impuestos a las ganancias, distritales y municipales (industria y comercio, avisos y tableros, contribuciones y predial), y demás impuestos nacionales, de acuerdo a las normas nacionales y territoriales vigentes.

- **Pasivos Corrientes por Beneficios a Empleados**

Beneficios a los empleados son todas las formas de contraprestación concedida por la Asociación a cambio de los servicios prestados por los empleados, que pueden ser comprendidos como a. Corto plazo: que se esperan liquidar totalmente antes de los doce meses siguientes al final del periodo anual sobre el que se informa en el que los empleados hayan prestado los servicios relacionados, b. Largo Plazo, cuyo pago vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.

El rubro está compuesto por las siguientes categorías: caja general, caja menor, bancos, depósitos a plazo (vencimiento 3 meses), equivalentes de efectivo, moneda extranjera. El saldo al 31 de diciembre es el siguiente:

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		
	DICIEMBRE 31 DE 2019	DICIEMBRE 31 DE 2018
FONDOS EN CAJA		
Caja	700,000	700,000
FONDOS EN BANCOS		
Cuenta Corriente (a)	28,823,741	1,890,608
FONDOS EN CUENTAS DE AHORROS		
Cuenta Ahorros (b)	1,965,451	3,418,072
OTROS FONDOS		
Fondo común (c)	83,188,924	118,285,170
Total Efectivo y Equivalentes de Efectivo	114,678,117	124,293,849

a. La cuenta corriente se encuentra bajo apertura con el Banco Davivienda SA. Sucursal Navarra No. de cuenta 4846 69999 9670 y se encuentra debidamente conciliada a cierre de diciembre 31 de 2019, no presenta partidas conciliatorias.

b. La cuenta de ahorros se encuentra bajo apertura con el Banco AVVillas SA. Sucursal Autopista No. de cuenta 450005319 y se encuentra debidamente conciliada a cierre de diciembre 31 de 2019, no presenta partidas conciliatorias.

c. La cuenta de fondo de inversión colectiva asociada al fondo común se encuentra bajo apertura con Davivienda Fiduciaria S. A. Sucursal Navarra No. de cuenta 0607 4846 0002 3272 y se encuentra debidamente conciliada a cierre de diciembre 31 de 2019, no presenta partidas conciliatorias. La Asociación reconoce el encargo fiduciario a corto plazo dado que cumple con el concepto de equivalentes de efectivo, es decir se tiene, más que para propósitos de inversión o similares, para cumplir los compromisos de pago a corto plazo.

NOTA 5. INSTRUMENTOS FINANCIEROS INVERSIONES

A 31 de diciembre del año 2019 el monto del CDT No 100022473, con el Banco GNB Sudameris con una vigencia de 180 días, según el título valor, está representado en un monto de \$137,225,972.00. Según el documento, cuya vigencia es del 22 de noviembre de 2019 a 22 de mayo de 2020, maneja una tasa Efectiva Anual de 5.55% con abono de los rendimientos al término del periodo, y que según la información brindada por el banco a cierre del periodo de vigencia se recibirá por concepto de rendimientos financieros de dicha inversión un valor de \$3.756.698 observables en el estado de situación financiera en mayo del 2020. Al cierre de 2019, se calcula el valor presente de los rendimientos financieros de la Inversión.

NOTA 6. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por pagar a cierre de Diciembre 31 de 2019, se presentan de la siguiente forma:

DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR		
	DICIEMBRE 31 DE 2019	DICIEMBRE 31 DE 2018
Cientes Nacionales	53,507,364	23,300,000
Deudores Varios (a)	105,489,757	87,151,111
Ingresos por Intereses por Cobrar CDT	793,080	757,369
Anticipo de impuestos corrientes	359,244	-
Total Instrumentos Financieros Deudores	160,149,445	111,208,480

a. Deudores varios, corresponde a recursos pendientes de giro por parte de Colgate Palmolive Compañía que corresponden a la ejecución de programas de alianza y de actividades de intermediación, los cuales serán registrados como recursos recibidos para terceros. Adicionalmente hay un pago pendiente del apoyo que recibe la Asociación para las áreas de Investigación, Educación y Servicios.

NOTA 7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO Y PROPIEDADES DE INVERSIÓN

De acuerdo con la Sección 16 de las NIIF para Pymes, la Oficina del proyecto Castellana 99 se clasifica en la cuenta de Propiedades de Inversión. La propiedad Planta y equipo se mide con base en el costo histórico menos la depreciación acumulada y la pérdida por deterioro acumulada que haya sufrido cada activo.

ACTIVOS FIJOS - ACTIVOS DE INVERSION		
	DICIEMBRE 31 DE 2019	DICIEMBRE 31 DE 2018
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		
Construcciones y Edificaciones (a)	299,653,323	303,178,659
Equipo de Oficina (b)	4,215,363	5,058,447
Equipo de Cómputo y Telecomunicaciones (c)	1,520,059	622,036
Total Propiedad Planta y equipo	305,388,745	308,859,142
PROPIEDADES DE INVERSION (d)		
Oficinas	330,139,328	330,139,328
Total Propiedad Planta y equipo	330,139,328	330,139,328

a. En esta sección se encuentra la Oficina de Operación de la Asociación el cual presenta una vida útil de 90 años según avalúo técnico efectuado por la firma Acevedo & Cía. Ltda., peritos independientes,

según la política de depreciación de activos, la Asociación ha elegido el método de depreciación en línea recta. El activo presenta la siguiente depreciación acumulada al año 2019 según su actual valor en libros:

ACTIVO FIJO	VALOR COSTO HISTORICO	DEPRECIACION ACUMULADA A 2018	DEPRECIACION 2019	VALOR EN LIBROS A DICIEMBRE 31 DE 2019
Construcciones y Edificaciones	317.280.000	14.101.341	3.525.336	299.653.323

b. En esta sección se encuentra los muebles y enseres utilizados en el ejercicio de Operación de la Asociación, para este rubro se tomó su costo histórico, este activo presenta una vida útil de 10 años. La Asociación ha elegido el método de depreciación en línea recta. El activo presenta la siguiente depreciación acumulada al año 2019 según su actual valor en libros:

ACTIVO FIJO	VALOR COSTO HISTORICO	DEPRECIACION ACUMULADA A 2018	DEPRECIACION 2019	VALOR EN LIBROS A DICIEMBRE 31 DE 2019
Equipo de Oficina	10.520.272	3.372.326	2.932.583	4.215.363

c. En esta sección se encuentra el equipo de cómputo y de comunicación utilizados en el ejercicio de Operación de la Asociación, para este rubro se tomó su costo histórico, el activo presenta una vida útil de 5 años. La Asociación ha elegido el método de depreciación en línea recta. El activo presenta la siguiente depreciación acumulada al año 2019 según su actual valor en libros:

ACTIVO FIJO	VALOR COSTO HISTORICO	DEPRECIACION ACUMULADA A 2018	DEPRECIACION 2019	VALOR EN LIBROS A DICIEMBRE 31 DE 2019
Equipo de Cómputo y Telecomunicaciones	5.009.930	2.487.904	1.001.967	1.520.059

d. En esta sección se encuentra la Oficina del Proyecto Castellana 99 cuya compra se realizó con el fin de disponerla en arrendamiento y de ella obtener beneficios económicos a modo de rentas mensuales. El valor de medición de este inmueble se tomó de su costo histórico, sumando el valor de las reformas que son gastos atribuibles a la misma.

DESCRIPCION	VR. RESIDUAL	VR DE REFORMAS Y ADECUACION	VALOR EN LIBROS A DICIEMBRE 31 DE 2019
Oficina Castellana 99	324.743.898	5.395.430	330.139.328

Al cierre contable el activo se encuentra ligado a la inmobiliaria Cáceres y Ferro Ltda. encargada de la administración del contrato de arrendamiento de la misma. Durante el año 2019, se obtuvo ingresos por el arrendamiento de la misma, los cuales se detallan en el estado de actividades y se hace la revelación correspondiente.

Para el cierre de 2019 se realiza una revisión del valor comercial de la oficina y según los datos del mercado en cercanías se aproxima a \$8.000.000 por metro cuadrado, para un total de \$364.640.000; el avalúo según el impuesto predial fue reportado por \$264.310.000.

NOTA 8. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Los gastos pagados por anticipado a cierre de diciembre 31 de 2019 están conformados principalmente por:

- Saldo por amortizar por valor de \$532.758,52 por concepto de la Póliza Multiriesgo Empresarial No. 0611382 – 0 con la empresa Seguros Generales Suramericana SA con vigencia de abril 12 de 2019 a abril 12 de 2020.

La representación de lo anterior esta dado en las siguientes cifras:

GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		
	DICIEMBRE 31 DE 2019	DICIEMBRE 31 DE 2018
Seguros	532.759	555.413
Encuentro de Investigación Sinú 2019	-	2.984.796
Total Gastos Pagados por Anticipado	532.759	3.540.209

NOTA 9. CUENTAS POR PAGAR

A cierre del año 2019 la Asociación refleja costos y gastos por pagar calculados y registrados según los valores emitidos por facturación de los proveedores de bienes y prestadores de servicios, dichas facturas están revisadas según la estimación de que se pagarán en los siguientes 30 días al cierre. Los valores a que se hace referencia en esta nota son:

	DICIEMBRE 31 DE 2019	DICIEMBRE 31 DE 2018
Costos y Gastos por pagar	639,540	-
Retención en la fuente	348,573	602,619
Retención de ICA por pagar	155,069	101,000
Aportes y retenciones de Nómina	1,364,643	1,292,045
Acreedores Varios Fondos de Pensiones	924,478	664,200
Total Cuentas por Pagar	3,432,303	2,659,864

NOTA 10. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Bajo los cambios introducidos por la reforma tributaria (Ley 1819 de 2016), la asociación a partir del año 2017 es contribuyente del impuesto sobre la renta y complementarios conforme a las normas aplicables de sociedades nacionales. Teniendo en cuenta que en el año 2019 la Asociación fue agente generador de ingresos gravados fuera de sus actividades meritorias del régimen especial al que está sometida, como lo son los ingresos por arrendamientos, cumple con la obligación de declarar y tributar sobre las utilidades directas de dicha actividad. La tarifa para la liquidación de este impuesto es del 20% y valor calculado para el pago de la misma es de \$2.286.000.

Adicionalmente, la actividad de arrendamiento de bienes inmuebles está sometida a la imposición de la tarifa general del IVA, del 19%; normatividad a la que la Asociación se viene acogiendo al generar la facturación con el IVA correspondiente, se hacen deducciones a razón de causalidad y el restante es cancelado a la Dirección De Impuestos Y Aduanas Nacionales DIAN en los periodos establecidos. Al cierre del año 2019 se encuentra por pagar la suma de \$3.345.723; también se genera la obligación de declarar el impuesto de Industria y Comercio el cual a cierre de 2019 se encuentra por valor de \$162.000.

NOTA 11. PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Los saldos que componen esta cuenta en NIIF se determinan como Cuentas por pagar a Empleados como beneficio por su tiempo laborado, los conceptos por Cesantías, Intereses a las Cesantías y porción corriente de Vacaciones consolidadas se encuentran a continuación:

PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS		
	DICIEMBRE 31 DE 2019	DICIEMBRE 31 DE 2018
Corto Plazo – Cesantías Consolidadas	5,518,560	5,859,315
Intereses sobre cesantías	662,230	703,118
Corto plazo - Vacaciones consolidadas	3,550,342	2,799,451
Total beneficios a los empleados	9,731,132	9,361,884

NOTA 12. OTRAS PROVISIONES CORRIENTES

Al cierre de 2019 se encuentran pendientes de pago algunas erogaciones propias del encuentro de investigación UNISINU 2019, se provisiona \$6.000.000, el pago de los mismos se realizaría en el periodo corriente de 2.020. Estos recursos hacen referencia a:

- Universidad Nacional, \$2.000.000 Corresponde al valor a pagar como premio (1) a estudiante por trabajo presentado en el encuentro de investigación.
- Universidad de Cartagena, \$2.000.000 Corresponde al valor a pagar como premio (1) a estudiante por trabajo presentado en el encuentro de investigación.
- Universidad Javeriana, \$2.000.000 Corresponde al valor a pagar como premio (1) a docente por trabajos presentados en el encuentro de investigación.

NOTA 13. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES

Se registra en valores recibidos para terceros un importe por \$146.583.532 a diciembre 31 de 2019. Estos valores están representados en recursos recibidos de Colgate Palmolive Compañía, para la ejecución de proyectos de aplicación en el área de la salud Oral por parte de algunas Universidades adscritas o afiliadas a la Asociación. Estos proyectos son ejecutables según las instrucciones de Colgate en periodos indefinidos por lo que a cierre del año 2019 quedan algunos saldos por ejecutar por lo tanto se asumen como pasivos reales para la asociación.

A continuación, se expone un detalle de cada proyecto que se está ejecutando al cierre, los recursos recibidos por cada proyecto, los valores reales de la ejecución y los saldos de los mismos.

NOMBRE DEL PROYECTO	SALDO INICIAL DICIEMBRE 2018	RECURSOS DE PROYECTOS	EJECUCION DE PROYECTOS	SALDO FINAL DICIEMBRE 2019
FRENTE ACADEMICO	17.523.898	-	10.573.360	6.950.538
GRUPO GESTOR - ALIANZA	3.060.000	22.500.000	2.194.505	23.365.495
EVALUACION	1.644.721	9.900.000	7.439.647	4.105.074
COMUNA 20	8.676.214	-	7.656.213	1.020.001
CODIRECTORAS	12.300.000	18.000.000	25.736.500	4.563.500
TERRITORIO DEMOSTRATIVO MANIZALES	8.600.000	-	8.600.000	-
HONORARIOS - PREMIO INVESTIGACION COLGATE	588.461	-	588.461	-
DIA DEL CEPILLADO	1.242.889	-	1.242.889	-
INGRESO ALIANZA APOYO	70.000.000	67.500.000	70.000.000	67.500.000
COBRO HONORARIOS ODONTOSMART PREGUNTAS	222.222	-	222.222	-
PREMIO ODONTOSMART ESTUDIANTE PREGRADO 2018	839.600	-	100.000	739.600
1ra CUOTA GANADOR PROYECTO INVESTIGACION	-	26.666.667	26.666.667	-
PREMIO COLGATE 2015 TKTS Y ESTADIA CARTAGENA	-	4.444.444	4.444.444	-
INGRESOS COMPRA INSTRUMENTOS SEMILLEROS	-	1.000.000	1.000.000	-
TERRITORIO DEMOSTRATIVO ANAPOIMA	-	12.600.000	11.555.614	1.044.386
DEVOLUCION DE TKT DR MARIA MURILLO ENCUENTRO	-	1.686.065	1.686.065	-
APOYO CENA DE CELEBRACION ENCUENTRO MONTERIA	-	2.376.000	2.376.000	-
GANADOR MEDIA BECA ODONTOSMART CRISTIAN RUIZ	-	727.154	654.439	72.715
COLGATE PREMIO ENIO 2019 UNINACIONAL	-	22.222.223	-	22.222.223
VILLAVICENCIO INVESTIGACION	-	15.000.000	-	15.000.000
Saldo de Pasivos No Financieros Corrientes	124.698.004	204.622.553	182.737.026	146.583.532

NOTA 14. PATRIMONIO

Bajo las NIIF para Pymes, el patrimonio es la participación residual en los activos de una entidad, una vez deducidos todos sus pasivos. Los Valores expresados a continuación se encuentran en el estado de Situación Financiera y se detallan en el Estado de Cambios en el Activo Neto. (Documento de Orientación Técnica 14 – Consejo Técnico de la Contaduría). El patrimonio de la Asociación solo se ve afectado por los excedentes del ejercicio y la reclasificación del mismo como reserva para asignaciones permanentes.

PATRIMONIO		
	DICIEMBRE 31 DE 2019	DICIEMBRE 31 DE 2018
Fondo social	317,000	317,000
Reserva por Asignaciones permanentes	862,702,181	837,654,787
Excedente (Déficit) Presente Ejercicio	13,554,495	25,047,394
Total Patrimonio	876,573,675	863,019,181

NOTA 15. INGRESOS DE OPERACIÓN

Los ingresos de las actividades ordinarias corresponden a 31 de diciembre de 2019, el registro de los ingresos obtenidos por:

INGRESOS DE OPERACIÓN		
	DICIEMBRE 31 DE 2019	DICIEMBRE 31 DE 2018
Actividades de Operación Asociación (a)	158.998.272	149.998.464
Actividades de Operación Educación (a)	4.850.000	0
Apoyo recibidos (b)	98.000.000	116.950.000
Actividades de operación Encuentro (c)	66.980.330	51.230.060
Contratos y Convenios (d)	13.555.042	1.000.000
Descuentos y Devoluciones	-1.120.000	0
Total de Ingresos de Operación	341.263.644	319.178.524

- a. Actividades de Educación que se realizaron con Corpoeducación y Unimagdalena
\$ 4.850.000
- a. Cuota anual de sostenimiento facultades afiliadas
\$158.998.272
- b. Apoyo recibido de Colgate para Investigaciones y Áreas
\$ 98.000.000
- c. Patrocinadores de encuentro de Investigación
\$ 20.100.000
Inscripciones encuentro de investigación Unisinú 2019
\$ 46.880.330
Menos las devoluciones de inscripciones aplicada
\$- 1.120.000
- d. Contrato de ICFES – Universidad Santo Tomás
\$ 13.555.042

NOTA 16. OTROS INGRESOS DE OPERACIÓN

OTROS INGRESOS DE OPERACIÓN		
	DICIEMBRE 31 DE 2019	DICIEMBRE 31 DE 2018
Ingresos Financieros (a)	11,825,819	10,451,181
Recuperación de Costos y Gastos	5,628,000	5,449,731
Contribuciones Recibidas (b)	11,676,222	12,913,582
Ajustes al Peso	1,793	5,431
Arrendamientos (c)	19,560,785	16,390,329
Total de Otros Ingresos de Operación	48,692,619	45,210,254

- (a.) La Asociación, en función de las cuentas de ahorro, encargo fiduciario, y la renovación del CDT, cuyos detalles se pueden leer en las notas 4 Efectivo y equivalentes al efectivo y 5 Instrumentos Financieros Inversiones de las presentes revelaciones, es beneficiario de ingresos por rendimientos financieros, los cuales son clasificados para NIIF para Pyme como otros ingresos de Operación.
- (b.) Para el período 2019 la Asociación recibió ingresos como contribución por la colaboración en el manejo de los programas de alianzas entre Colgate y las universidades afiliadas a la Asociación, que fueron encargadas del desarrollo de proyectos, según la definición de la Política Contable para el reconocimiento de ingresos por actividades de operación, estos fueron causados en el momento en que fueron recibidos efectivamente, y medidos por el equivalente de efectivo recibido de los mismos.
- (c.) Por medio de contrato de arrendamiento durante el año 2019 se facturó bajo la modalidad de canon de arrendamiento y para el uso comercial de la oficina ubicada en el edificio Castellana 99 Oficina 502. Estos ingresos son considerados como otros ingresos de operación y para el año 2019 se reflejó como ingresos netos por este concepto la suma de \$19.560.785.

NOTA 17. GASTOS DE ADMINISTRACION

El detalle de los gastos de administración se menciona a continuación:

GASTOS ADMINISTRATIVOS DE OPERACIÓN		
	DICIEMBRE 31 DE 2019	DICIEMBRE 31 DE 2018
Gastos de Personal	109,146,401	104,003,987
Honorarios (a)	114,146,006	115,447,190
Impuestos (b)	6,439,996	4,964,746
Arrendamientos (c)	15,130,120	11,261,340
Seguros	2,730,416	2,465,524
Servicios (d)	27,813,252	39,952,512
Gastos legales (e)	2,194,600	1,473,100
Mantenimiento y Reparaciones	429,900	110,000
Adecuaciones e Instalaciones	195,000	160,000
Gastos de Viaje (f)	29,960,363	14,288,495
Depreciaciones	7,459,886	4,990,392
Amortización Licencia Siigo	2,081,328	867,377
Diversos (g)	50,522,842	32,586,016
Total de Gastos Administrativos de Operación	368,250,109	332,570,679

En detalle, los gastos de administración en sus partidas más representativas se observan:

a. Honorarios Asesores de Áreas Estratégicas \$75.954.895, Revisoría Fiscal y Auditoría \$23.205.000, Contabilidad \$11.829.111, Asesorías Técnica Página Web \$1.660.000. Honorarios, Conceptos y Asesorías Administrativas \$1.497.000.

b. Impuestos, Impuesto generado por Industria y Comercio por valor de \$189.000; Impuestos Prediales de las oficinas Calle 95 (Oficina de Operación) \$2.215.000, y de oficina 502 Castellana 99 (Activo de Inversión) \$2.222.000; Valorización \$755.000; Impuestos retenidos en pagos de Factura Universidad Publicas \$1.058.996.

c. Arrendamientos Correspondiente al pago de la administración de los edificios de las oficinas Calle 95 (Oficina de Operación) y de oficina 502 Castellana 99 (Activo de Inversión) \$8.911.120 y alquiler de varios para montaje y logística en el encuentro de investigación 2019 \$6.219.000.

d. Servicios Corresponde a Pagina Web \$10.545.000, Servicios Públicos \$5.911.338, Publicidad y Propaganda \$1.976.714 y Otros \$9.380.200 (Aseo Oficina, correos, transportes terrestres, registro de inscripción en eventos).

e. Gastos Legales Gastos de Cámara de Comercio por Registro mercantil y varios \$2.194.600

f. Gastos de viajes correspondientes a alojamiento y manutención \$7.401.713 y tiquetes aéreos \$19.286.854, Pasajes terrestres \$287.000, Gastos previos de visitas realizadas en el año 2018 como preoperativos \$2.984.796 incurridos en el periodo para la actividad normal de la Asociación y el encuentro de investigación llevado a cabo en Montería.

g. Gastos Diversos correspondientes a los valores pagados por comisiones a inmobiliaria \$1.898.322; Gastos de aseo y papelería utilizada en la actividad normal de la Asociación, además de la papelería utilizada para el encuentro Unisinú 2019 \$13.338.010; Gastos de eventos como refrigerios y actividades por valor \$19.975.542; pagos efectuados por concepto de aportes, bonos y asesorías para el encuentro Unisinú \$12.395.803.

Los gastos Operacionales de Administración fueron revisados con relación al presupuesto del año 2019. En los gastos de Administración se encuentran los gastos relacionados con el Encuentro de Investigación realizado en Montería - Universidad del Sinú por valor de \$64.405.916.

NOTA 18. OTROS GASTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

El detalle de los otros gastos se menciona a continuación:

OTROS GASTOS DE OPERACIÓN		
	DICIEMBRE 31 DE 2019	DICIEMBRE 31 DE 2018
Financieros	5,496,506	4,727,084
Extraordinarios	368,871	59,622
Gastos Diversos	282	333,000
Total de Otros Gastos de Operación	5,865,659	5,119,706

Los otros gastos de la Asociación están dados en varias partidas, en los gastos financieros, se registran los gastos bancarios por conceptos como manejo de sucursal virtual o cobros extras en los que se deba

incurrir con los bancos, el valor que encontramos por este concepto es \$352.064; en convenio con el banco AV Villas se maneja una comisión por recaudo por las consignaciones que se realizan en el territorio nacional, fuera de Bogotá, adicionalmente Davivienda hace cobro de comisión por las transferencias y pagos efectuados desde el portal virtual, por lo tanto el valor total por este concepto es de \$3.217.163,72; Las cuentas bancarias se encuentran gravadas con el gravamen al movimiento financiero el valor por este concepto es de \$2.016.781.

Los gastos extraordinarios y diversos están representados en los gastos asumidos por las retenciones en la fuente que nos practica el encargo fiduciario, dado que estos ingresos no son gravados en renta, este valor no representa beneficio como impuesto diferido corriente.


NOTA 19. IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS

Bajo los cambios introducidos por la reforma tributaria (Ley 1819 de 2016), la Asociación a partir del año 2017, es contribuyente del impuesto sobre la renta y complementarios conforme a las normas aplicables de sociedades nacionales. Teniendo en cuenta que en el año 2019 la Asociación fue agente generador de ingresos gravados fuera de sus actividades meritorias del régimen especial al que está sometida, como lo son los ingresos por arrendamientos, cumple con la obligación de declarar y tributar sobre las utilidades directas de dicha actividad. La tarifa para la liquidación de este impuesto es del 20% y el valor calculado para el pago de la misma es de \$2.286.000.

Fin de las revelaciones a los estados financieros individuales para el periodo comparativo diciembre 2019 - 2018, las cuales hacen parte integral de los estados financieros.

Los suscritos Representante Legal y Contador certificamos que se ha verificado previamente las afirmaciones y cifras contenidas en los estados financieros y anexos conforme al reglamento y que dichas cifras se han tomado fielmente de los libros de contabilidad de la ASOCIACION COLOMBIANA DE FACULTADES DE ODONTOLOGÍA.


LILIANA ESPERANZA TAPIAS TORRADO
Representante legal
C.C. No 52.622.330


VICTOR HENRY JÁUREGUI REINA
Contador Público Titulado
Tarjeta Profesional No 22501-T
Unión de Contadores Asociados Ltda.