

ESTADOS FINANCIEROS

**ASOCIACION COLOMBIANA DE FACULTADES DE ODONTOLOGIA**

Años terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021

# ASOCIACION COLOMBIANA DE FACULTADES DE ODONTOLOGIA

## Estados Financieros

Años terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021

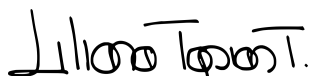
### Índice

Estados Financieros

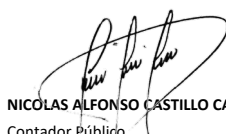
Estados de Situación Financiera.....	2
Estados de Resultados .....	3
Estados de Cambios en el Patrimonio .....	3
Estados de Flujos de Efectivo .....	5
Notas a los Estados Financieros.....	6
Certificación de los Estados Financieros .....	19

**ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE FACULTADES DE ODONTOLOGÍA - ACFO**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO A: DICIEMBRE 31 DE 2022 - 2021**  
(Expresado en pesos colombianos)

ACTIVO	NOTAS	DICIEMBRE 31 DE 2022	DICIEMBRE 31 DE 2021	VARIACIÓN ABSOLUTA
<b>CORRIENTE</b>				
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	4			
Fondos en caja		-	-	-
Fondos en bancos		109.478.178	102.056.144	7.422.034
Fondos en cuentas de ahorro		-	-	-
Otros fondos		410.315	386.812	23.503
<b>Total Efectivo y Equivalentes de Efectivo</b>		<b>109.888.493</b>	<b>102.442.956</b>	<b>7.445.537</b>
<b>INSTRUMENTOS FINANCIEROS INVERSIONES</b>	5			
Certificado a Término		226.961.271	212.048.248	14.913.023
<b>Total Instrumentos Financieros Inversiones</b>		<b>226.961.271</b>	<b>212.048.248</b>	<b>14.913.023</b>
<b>DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	6			
Deudores		44.577.360	47.580.648	- 3.003.288
<b>Total Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar</b>		<b>44.577.360</b>	<b>47.580.648</b>	<b>- 3.003.288</b>
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>381.427.124</b>	<b>362.071.852</b>	<b>19.355.272</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	7			
Construcciones y Edificaciones		289.077.315	292.602.651	- 3.525.336
Equipo de Oficina		1.686.111	2.529.195	- 843.084
Equipo de Cómputo y Telecomunicaciones		380.019	760.011	- 379.992
<b>Total Propiedad Planta y equipo</b>		<b>291.143.445</b>	<b>295.891.857</b>	<b>- 4.748.412</b>
<b>PROPIEDADES DE INVERSION</b>	7			
Oficinas		330.139.328	330.139.328	-
<b>Total propiedades de inversión</b>		<b>330.139.328</b>	<b>330.139.328</b>	<b>-</b>
<b>GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO</b>	8			
Seguros		407.073	533.960	- 126.887
Encuentro Sinú 2019		-	-	-
<b>Total de Gastos Pagados por Anticipado</b>		<b>407.073</b>	<b>533.960</b>	<b>- 126.887</b>
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>621.689.846</b>	<b>626.565.145</b>	<b>- 4.875.299</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>1.003.116.970</b>	<b>988.636.997</b>	<b>14.479.973</b>
<b>PASIVO</b>				
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	9			
Total Cuentas por Pagar		5.626.578	4.829.394	797.184
<b>PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	10			
IVA Por pagar		1.097.575	1.088.476	9.099
Impuesto de renta Por pagar		2.341.000	3.027.000	- 686.000
ICA por pagar		195.000	134.600	60.400
<b>Total Pasivos por impuestos corrientes</b>		<b>3.633.575</b>	<b>4.250.076</b>	<b>- 616.501</b>
<b>PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	11			
Obligaciones Laborales		17.220.306	13.356.627	3.863.679
<b>Total Pasivos Corrientes por beneficios a empleados</b>		<b>17.220.306</b>	<b>13.356.627</b>	<b>3.863.679</b>
<b>OTRAS PROVISIONES CORRIENTES</b>	12			
Provisiones Diversas		25.116.001	8.610.000	16.506.001
<b>Total Otras Provisiones Corrientes</b>		<b>25.116.001</b>	<b>8.610.000</b>	<b>16.506.001</b>
<b>OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES</b>	13			
Ingresos recibidos para terceros		77.168.072	81.724.933	- 4.556.861
<b>Total Otras Pasivos no financieros Corrientes</b>		<b>77.168.072</b>	<b>81.724.933</b>	<b>- 4.556.861</b>
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>128.764.532</b>	<b>112.771.030</b>	<b>15.993.502</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>128.764.532</b>	<b>112.771.030</b>	<b>15.993.502</b>
<b>PATRIMONIO</b>	14			
Fondo social		317.000	317.000	-
Reserva por Asignaciones permanentes		861.866.333	876.256.675	- 14.390.342
Excedente (Déficit) Presente Ejercicio		12.169.105	707.709	12.876.814
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>874.352.438</b>	<b>875.865.966</b>	<b>- 1.513.528</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>1.003.116.970</b>	<b>988.636.997</b>	<b>14.479.974</b>



LILIANA ESPERANZA TAPIAS TORRADO  
REPRESENTANTE LEGAL  
CC. 52.622.330



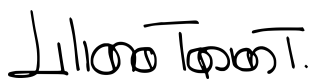
NICOLÁS ALFONSO CASTILLO CARDONA  
Contador Público  
T.P 234303-T  
Miembro de GR PARTNERS CONTADORES SAS



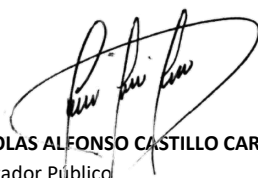
ALFONSO FLOREZ MILLAN  
Revisor Fiscal  
T.P 3052-T  
Rimal International SAS

**ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE FACULTADES DE ODONTOLOGÍA - ACFO**  
**ESTADO DE ACTIVIDADES COMPARATIVO POR LOS PERIODOS DICIEMBRE 31 DE 2022 - 2021**  
(Expresado en pesos colombianos)

	DICIEMBRE 31 DE 2022	DICIEMBRE 31 DE 2021	VARIACION ABSOLUTA
<b>INGRESOS</b>			
<b>INGRESOS DE OPERACIÓN</b> 15			
Ingresos Ordinarios por Actividades de Operación	416.739.967	359.197.212	57.542.755
Descuentos y Devoluciones	-	53.594.749	53.594.749
<b>TOTAL INGRESOS DE OPERACIÓN</b>	<b>416.739.967</b>	<b>305.602.463</b>	<b>111.137.504</b>
<b>OTROS INGRESOS DE OPERACIÓN</b> 16			
Otros Ingresos Ordinarios de Operación	54.439.682	42.719.425	11.720.257
Utilización asignaciones permanentes del año 2019 -2020	13.554.495	18.067.328 -	4.512.833
<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>	<b>67.994.177</b>	<b>60.786.753</b>	<b>7.207.424</b>
<b>GASTOS</b> 17			
<b>DE ADMINISTRACION</b>			
Gastos de administración por actividades ordinarias	458.624.841	358.715.973	99.908.867
<b>TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION</b>	<b>458.624.841</b>	<b>358.715.973</b>	<b>99.908.867</b>
<b>OTROS GASTOS</b> 18			
Otros Gastos por actividades ordinarias	11.599.198	5.353.952	6.245.246
<b>TOTAL OTROS GASTOS</b>	<b>11.599.198</b>	<b>5.353.952</b>	<b>6.245.246</b>
<b>IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS</b>	<b>2.341.000</b>	<b>3.027.000 -</b>	<b>686.000</b>
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO</b>	<b>12.169.105</b>	<b>-707.709</b>	<b>12.876.814</b>



LILIANA ESPERANZA TAPIAS TORRADO  
REPRESENTANTE LEGAL  
CC. 52.622.330



NICOLAS ALFONSO CASTILLO CARDONA  
Contador Publico  
T.P 234303-T  
Miembro de GR PARTNERS CONTADORES SAS

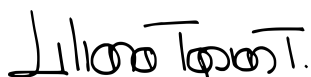


ALFONSO FLOREZ MILLAN  
Revisor Fiscal  
T.P 3052-T  
Rimal International SAS

**ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE FACULTADES DE ODONTOLOGÍA - ACFO**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**COMPARATIVOS POR LOS PERIODOS DICIEMBRE 31 DE 2022 - 2021**  
**(Expresado en pesos colombianos)**

**METODO INDIRECTO**

	2022	-	2021
<b>1 POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>			
EXCEDENTE (PÉRDIDA) DEL EJERCICIO	12.876.814	-	707.709
DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO	4.748.412		4.748.412
PROVISIÓN DEL EJERCICIO			
<b>SUBTOTAL ACTIVIDADES DE LA OPERACIÓN</b>	<b>17.625.226</b>		<b>4.040.703</b>
<b>CAMBIO PARTIDAS OPERACIONALES</b>			
AUMENTO (DISMINUCIÓN) DE LOS DEUDORES	3.003.288	-	10.638.376
AUMENTO DISMINUCIÓN DE INVERSIONES	-	-	7.468.664
AUMENTO (DISMINUCIÓN) DE CUENTAS POR PAGAR	15.993.502	-	13.246.616
<b>SUBTOTAL PARTIDAS OPERACIONALES</b>	<b>4.083.766</b>	-	<b>31.353.656</b>
<b>ENTRADA SALIDA NETA POR ACTIVIDAD DE OPERACIÓN</b>	<b>21.708.992</b>	-	<b>27.312.953</b>
<b>2 POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>			
AUMENTO DISMINUCIÓN DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
- ACTIVOS DE INVERSIÓN Y OTROS	126.887	-	841
AUMENTO ( DISMINUCIÓN) ASIGNACIONES	-	-	18.067.328
INVERSIÓN DE LOS EXCEDENTES DEL AÑO 2020	14.390.342	-	18.067.328
<b>ENTRADA SALIDA NETA POR ACTIVIDAD DE INVERSIÓN</b>	<b>14.263.455</b>	-	<b>18.068.169</b>
<b>SALDO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO</b>	<b>7.445.538</b>	-	<b>45.381.122</b>
<b>SALDO EFECTIVO AL COMIENZO DEL AÑO</b>	<b>102.442.956</b>		<b>147.824.078</b>
<b>SALDO EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO</b>	<b>109.888.494</b>		<b>102.442.956</b>



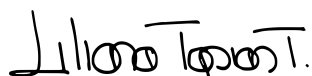
LILIANA ESPERANZA TAPIAS TORRADO  
 REPRESENTANTE LEGAL  
 CC. 52.622.330

  
 NICOLAS ALFONSO CASTILLO CARDONA  
 Contador Público  
 T.P 234303-T  
 Miembro de GR PARTNERS CONTADORES SAS

  
 ALFONSO FLOREZ MILLAN  
 Revisor Fiscal  
 T.P 3052-T  
 Rimal International SAS

**ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE FACULTADES DE ODONTOLOGÍA - ACFO**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO**  
**COMPARATIVOS POR LOS PERIODOS DICIEMBRE 31 DE 2022 - 2021**  
**(Expresado en pesos colombianos)**

	Fondo Social	Reserva Asignaciones Permanentes	Excedentes Acumulados	Excedente (Déficit) del Ejercicio	Ajustes NIIF Adopción Primera Vez	TOTAL
<b>Saldos a diciembre 31 de 2020</b>	<b>317.000</b>	<b>876.256.675</b>	<b>0</b>	<b>18.067.328</b>	<b>0</b>	<b>894.641.003</b>
Aumento de Excedentes Acumulados				-18.067.328		-18.067.328
Aumento de Asignaciones Permanentes	-	0	-	0	-	0
Valorizaciones	-	-	-	-	0	0
Excedente del Ejercicio	-	-	-	-707.709	-	-707.709
<b>Saldos a diciembre 31 de 2021</b>	<b>317.000</b>	<b>876.256.675</b>	<b>0</b>	<b>-707.709</b>	<b>0</b>	<b>875.865.966</b>
Aumento de Excedentes Acumulados				707.709		707.709
Aumento de Asignaciones Permanentes	-	-13.554.495	-	0	-	-13.554.495
Perdidas acumuladas años anteriores	-	-835.847	-	-	0	-835.847
Excedente del Ejercicio	-	-	-	12.169.105	-	12.169.105
<b>Saldos a diciembre 31 de 2022</b>	<b>317.000</b>	<b>861.866.333</b>	<b>0</b>	<b>12.169.105</b>	<b>0</b>	<b>874.352.438</b>



LILIANA ESPERANZA TAPIAS TORRADO  
 REPRESENTANTE LEGAL  
 CC. 52.622.330



NICOLAS ALFONSO CASTILLO CARDONA  
 Contador Público  
 T.P 234303-T  
 Miembro de GR PARTNERS CONTADORES SAS



ALFONSO FLOREZ MILLAN  
 Revisor Fiscal  
 T.P 3052-T  
 Rimal International SAS

**ASOCIACION COLOMBIANA DE FACULTADES DE ODONTOLOGIA  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022 – 2021**

**NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**

**NOTA 1. INFORMACION GENERAL**

**LA ASOCIACION COLOMBIANA DE FACULTADES DE ODONTOLOGIA – 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 2.022 bajo la 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 estos. 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. *Acreeedores 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. *Cientes:* 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 Directivo. 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 debe 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 pueden tener que 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 a 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 la 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 la 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 2022:

- **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 establece 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 la 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**

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:

<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>		
	<b>DICIEMBRE 31 DE 2022</b>	<b>DICIEMBRE 31 DE 2021</b>
<b>FONDOS EN CAJA</b>		
Caja	-	-
<b>FONDOS EN BANCOS</b>		
Cuenta Corriente (a)	109.478.178	102.056.144
<b>FONDOS EN CUENTAS DE AHORROS</b>		
Cuenta Ahorros (b)	-	-
<b>OTROS FONDOS</b>		
Fondo común (c)	410.315	386.812
<b>Total Efectivo y Equivalentes de Efectivo</b>	<b>109.888.493</b>	<b>102.442.956</b>

a. La cuenta corriente se encuentra bajo apertura con el Banco Davivienda SA. Sucursal San Patricio No. 4846 6999 9670 y se encuentra debidamente conciliada a cierre de diciembre 31 de 2022, no presenta partidas conciliatorias.

b. La cuenta de fondo de inversión colectiva asociada al fondo común se encuentra bajo apertura con el banco Davivienda Fiduciaria SA. Sucursal San Patricio No de cuenta 0607 4846 0002 3272 y se encuentra debidamente conciliada a cierre de diciembre 31 de 2022, 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 2022 la asociación posee el CDT No 100030650 con el Banco GNB SUDAMERIS con una vigencia de 180 días, renovado en noviembre 21 de 2022 con fecha de vencimiento el 23 de Mayo de 2023 (6 meses).

El valor del CDT según la cuenta 1225 es \$226.961.271 incluido los intereses entre la fecha de renovación y el cierre al 31 de diciembre de 2022. El valor facial del CDT es de \$223.629.930 y la tasa pactada es el 13,69 %. Al cierre de 2022, se calcula el valor presente de los rendimientos financieros de la Inversión.

#### NOTA 6. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar a cierre de diciembre 31 de 2022 e presentan de la siguiente forma:

<b>DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>		
	<b>DICIEMBRE 31 DE 2022</b>	<b>DICIEMBRE 31 DE 2021</b>
Clientes Nacionales	-	2.000.000
Deudores Varios (a)	43.357.452	46.663.984
Ingresos por Intereses por Cobrar CDT		376.992
Anticipo de impuestos corrientes	1.219.908	539.672
Deterioro de cartera		- 2.000.000
<b>Total Instrumentos Financieros Deudores</b>	<b>44.577.360</b>	<b>47.580.648</b>

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, así como los honorarios de conferencias realizadas en el marco de programas implementados por Colgate, 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.

- COLGATE \$35.222.223
- CORP RAFAEL NUÑEZ \$7.435.229
- INST UNIV COLEGIOS DE COLOMBIA \$700.000

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

De acuerdo con la Sección 16 de la 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.

<b>ACTIVOS FIJOS - ACTIVOS DE INVERSION</b>		
	<b>DICIEMBRE 31 DE 2022</b>	<b>DICIEMBRE 31 DE 2021</b>
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>		
Construcciones y Edificaciones (a)	289.077.315	292.602.651
Equipo de Oficina (b)	1.686.111	2.529.195
Equipo de Cómputo y Telecomunicaciones (c)	380.019	760.011
<b>Total Propiedad Planta y equipo</b>	<b>291.143.445</b>	<b>295.891.857</b>
<b>PROPIEDADES DE INVERSIÓN (d)</b>		
Oficinas	330.139.328	330.139.328
<b>Total Propiedades de inversión</b>	<b>330.139.328</b>	<b>330.139.328</b>

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 2022 según su actual valor en libros:

ACTIVO FIJO	VALOR COSTO HISTORICO	DEPRECIACION ACUMULADA A 2021	DEPRECIACION 2022	VALOR EN LIBROS A DICIEMBRE 31 DE 2022
Construcciones y Edificaciones	317.280.000	24.677.349	3.525.336	289.077.315

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 2022 según su actual valor en libros:

ACTIVO FIJO	VALOR COSTO HISTORICO	DEPRECIACION ACUMULADA A 2021	DEPRECIACION 2022	VALOR EN LIBROS A DICIEMBRE 31 DE 2022
Equipo de Oficina	10.520.272	7.991.077	843.084	1.686.111

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 2022 según su actual valor en libros:

ACTIVO FIJO	VALOR COSTO HISTORICO	DEPRECIACION ACUMULADA A 2021	DEPRECIACION 2022	VALOR EN LIBROS A DICIEMBRE 31 DE 2022
Equipo de Cómputo y Telecomunicaciones	5.009.930	4.249.919	379.992	380.019

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 2021
Oficina Castellana 99	324.743.898	5.395.430	330.139.328

Al cierre el activo se encuentra ligado a la inmobiliaria Araujo y Segovia S.A. encargada de la administración del contrato de arrendamiento de esta. Durante el año 2022, se obtuvo ingresos por el arrendamiento de esta, los cuales se detallan en el estado de actividades y se hace la revelación correspondiente.

#### NOTA 8. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Los gastos pagados por anticipado a cierre de diciembre 31 de 2022 están conformados principalmente por:

- Saldo por amortizar por valor de \$407.073 por concepto de la Póliza Multirriesgo Empresarial No. 0855156 – 1 con la empresa Seguros Generales Suramericana SA con vigencia de abril 12 de 2022 a abril 12 de 2023.

La representación de lo anterior está dada en las siguientes cifras:

GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		
	DICIEMBRE 31 DE 2022	DICIEMBRE 31 DE 2021
Seguros	407.073	533.960
<b>Total Gastos Pagados por Anticipado</b>	<b>407.073</b>	<b>533.960</b>

#### NOTA 9. CUENTAS POR PAGAR

A cierre del año 2022 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 2022	DICIEMBRE 31 DE 2021
Costos y Gastos por pagar	1.189.227	730.951
Retención en la fuente	1.461.556	1.399.504
Retención de ICA por pagar	464.589	422.437
Aportes y retenciones de Nómina	2.509.988	1.502.784
Acreedores Varios Fondos de Pensiones	1.218	773.718
<b>Total Cuentas por Pagar</b>	<b>5.626.578</b>	<b>4.829.394</b>

#### NOTA 10. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

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 2022 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 \$2.341.000.

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 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 2022 se encuentra por pagar la suma de \$1.097.575; también se genera la obligación de declarar el impuesto de Industria y Comercio el cual a cierre de 2022 se encuentra por valor de \$195.000.

#### 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:

<b>PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>		
	DICIEMBRE 31 DE 2022	DICIEMBRE 31 DE 2021
Salarios por pagar	-	170.001
Corto Plazo – Cesantías Consolidadas	7.489.427	6.578.671
Intereses sobre cesantías	899.093	789.445
Corto plazo - Vacaciones consolidadas	8.831.786	3.657.513
<b>Total beneficios a los empleados</b>	<b>17.220.306</b>	<b>11.195.630</b>



## NOTA 12. OTRAS PROVISIONES CORRIENTES

A cierre de 2022 se encuentran pendientes de pago algunas erogaciones propias del evento ENIO, se provisiona **\$25.116.000**, el pago de estos se realizaría en el periodo corriente de 2022. Estos recursos hacen referencia a:

- Universidad CES, Universidad Antonio Nariño y Pontificia Universidad Javeriana, cada provisión es por un valor de **\$2.000.000** para un total de **\$6.000.000** que corresponde al valor a pagar como premio (1) por la participación al evento **ENIO 2022**.
- El valor de **\$116.000** corresponde a la UNIVERSIDAD SANTIAGO DE CALI, por la inscripción de los estudiantes al evento ENIO.
- El valor de **\$4.000.000** corresponde a la actualización de la página web.
- El valor de **\$15.000.000** Corresponde al valor a pagar para el proceso de SGSST y la digitalización de los documentos de contabilidad.

## NOTA 13. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES

A diciembre 31 de 2022 hay un saldo de \$77.168.072, representado en recursos recibidos de Colgate Palmolive Compañía, para la ejecución de proyectos de la Alianza por un Futuro Libre de Caries, los cuales se ejecutan de acuerdo con las instrucciones impartidas por Colgate en períodos indefinidos, y algunos pagos de honorarios de profesionales que prestan sus servicios a Colgate, por lo que a cierre del año 2022 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 uno, los valores reales de la ejecución y los saldos de estos.

NOMBRE DEL PROYECTO	SALDO INICIAL DICIEMBRE 2021	RECURSOS DE PROYECTOS	EJECUCION DE PROYECTOS	SALDO FINAL DICIEMBRE 2022
FRENTE ACADEMICO	7.715.307		2.766.290	4.949.017
SOCIALIZACION LIBRO	7.005.510			7.005.510
LIBRO (ARTICULO EQUIDAD)	14.164.299			14.164.299
TERRITORIO CALI	5.901.419			5.901.419
FRENTE ACADEMICO UNICA	8.280.000			8.280.000
TERRITORIO DEMOSTRATIVO ANAPOIMA	11.897.886			11.897.886
TERRITORIO DEMOSTRATIVO MANIZALES	6.541.417			6.541.417
PROYECTO TELE-SALUD	2.599.500			2.599.500
DIA MUNDIAL ALC NACIONAL DEL CEPILLADO	- 1.315.000			- 1.315.000
CODIRECCION FRENTE COMUNITARIO	15.525.000			15.525.000
HONORARIOS ASESORIAS A COLGATE	3.409.595			1.619.024
<b>Saldo de Pasivos No Financieros Corrientes</b>	<b>81.724.933</b>	<b>-</b>	<b>2.766.290</b>	<b>77.168.072</b>

## 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 sólo se ve afectado por los excedentes del ejercicio y la reclasificación del mismo como reserva para asignaciones permanentes.

PATRIMONIO		
	DICIEMBRE 31 DE 2022	DICIEMBRE 31 DE 2021
Fondo social	317.000	317.000
Reserva por Asignaciones permanentes	861.866.333	876.256.675
Excedente (Déficit) Presente Ejercicio	12.169.105	-707.709
<b>Total Patrimonio</b>	<b>874.352.438</b>	<b>875.865.966</b>

#### NOTA 15. INGRESOS DE OPERACIÓN

Los ingresos de las actividades ordinarias corresponden a 31 de diciembre de 2022, el registro de los ingresos obtenidos por:

INGRESOS DE OPERACIÓN		
	DICIEMBRE 31 DE 2022	DICIEMBRE 31 DE 2021
Actividades de Operación Asociación (a)	178.445.567	254.197.212
Actividades de Operación Educación (a)	10.000.000	
Apoyo recibidos (b)	108.000.000	105.000.000
Actividades de operación Encuentro (c)	115.480.000	
Actividades áreas de servicios	4.814.400	
Descuentos y Devoluciones		-53.594.749
<b>Total de Ingresos de Operación</b>	<b>416.739.967</b>	<b>305.602.463</b>

a. Cuota anual de sostenimiento facultades afiliadas	\$178.445.567
a. Cuota convalidaciones	\$ 10.000.000
b. Apoyo recibidos para Investigaciones y Áreas Estratégica	\$108.000.000
c. Encuentro de investigación	\$115.480.000

#### NOTA 16. OTROS INGRESOS DE OPERACIÓN

OTROS INGRESOS DE OPERACIÓN		
	DICIEMBRE 31 DE 2022	DICIEMBRE 31 DE 2021
Ingresos Financieros (a)	15.042.104	7.236.708
Recuperación de Costos y Gastos	194.976	1.976.333
Contribuciones Recibidas (b)	26.564.443	26.670.045
Ajustes al Peso	6.002	
Arrendamientos (c)	26.186.652	24.903.667
<b>Total de Otros Ingresos de Operación</b>	<b>67.994.177</b>	<b>60.786.753</b>

(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 2022 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. En este rubro también se encuentran las asignaciones permanentes que se tomaron del 2019 por un monto de \$13.554.495. De acuerdo con el acta 07 aprobado en febrero del 2021, se acordó reinvertir los excedentes del año 2020 por un valor de 18.067.328.

(c.) Por medio de contrato de arrendamiento durante el año 2022 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 2022 se reflejó como ingresos netos por este concepto la suma de \$26.186.652.

#### NOTA 17. GASTOS DE ADMINISTRACION

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

GASTOS ADMINISTRATIVOS DE OPERACIÓN		
	DICIEMBRE 31 DE 2022	DICIEMBRE 31 DE 2021
Gastos de Personal	144.642.214	121.899.917
Honorarios (a)	169.925.188	126.224.875
Impuestos (b)	16.255.040	5.355.435
Arrendamientos (c)	9.824.300	40.142.400
Seguros	2.008.997	1.883.714
Servicios (d)	47.603.189	47.104.079
Gastos legales (e)	6.371.204	2.300.900
Mantenimiento y Reparaciones	750.000	230.000
Adecuaciones e Instalaciones		794.500
Gastos de Viaje (f)	36.133.842	721.550
Depreciaciones	4.748.412	4.748.412
Amortización Licencia Siigo		1.102.166
Diversos (g)	20.362.455	6.208.025
Deterioro de cartera		
<b>Total de Gastos Administrativos de Operación</b>	<b>458.624.841</b>	<b>358.715.973</b>

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

**a. Honorarios** Asesores de Áreas Estratégicas \$104.206.288, Revisoría Fiscal y Auditoría \$23.451.000, Contabilidad \$14.209.900, Asesorías Técnicas, Honorarios y ejecución de proyectos \$28.058.000.

**b. Impuestos**, Impuesto generado por Industria y Comercio por valor de \$195.000; Impuestos Prediales de las oficinas Calle 95 (Oficina de Operación) \$1.883.000, y de oficina 502 Castellana 99 (Activo de Inversión) \$2.192.000;

**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) **\$9.824.300**.

**d. Servicios** Corresponde a Pagina Web \$10.160.000, Servicios Siigo \$971.300, Servicios Públicos \$6.369.969 y Otros \$30.381.500 (Aseo Oficina, correos, transportes terrestres, manejo de redes).

**e. Gastos Legales** Gastos de Cámara de Comercio por Registro mercantil y varios \$6.371.204.

**f. Gastos de viajes.** Corresponde a transporte aéreo y terrestre, alojamiento por \$36.133.842

**G. Diversos** Los gastos Operacionales de Administración fueron revisados con relación al presupuesto del año 2022.

#### NOTA 18. OTROS GASTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

El detalle de los otros gastos se menciona a continuación:

OTROS GASTOS DE OPERACIÓN		
	DICIEMBRE 31 DE 2022	DICIEMBRE 31 DE 2021
Financieros	6.745.110	4.341.852
Extraordinarios	2.504.074	1.010.699
Gastos Diversos	2.350.013	1.401
<b>Total de Otros Gastos de Operación</b>	<b>11.599.198</b>	<b>5.353.952</b>

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 \$311.863; se maneja una comisión por recaudo por las consignaciones que se realizan en el territorio nacional, fuera de Bogotá,

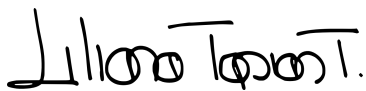
adicionalmente Davivienda hace cobro de comisión por las transferencias y pagos efectuados desde el portal virtual, por lo tanto el valor total por este concepto es de \$3.980.565; Las cuentas bancarias se encuentran gravadas con el gravamen al movimiento financiero el valor por este concepto es de \$2.437.325. De acuerdo con el acta 08 aprobado en febrero del 2022, se acordó reinvertir los excedentes del año 2020 por un valor de 18.067.328.

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. NEGOCIO EN MARCHA.**

Fin de las revelaciones a los estados financieros individuales para el periodo comparativo diciembre 2022 - 2021, 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 ODONTOLOGIA.



**LILIANA ESPERANZA TAPIAS TORRADO**  
Representante Legal  
C. C. No. 52.622.330



**NICOLAS ALFONSO CASTILLO CARDONA**  
Contador Público Titulado  
Tarjeta Profesional No. 234303-T  
GR PARTNERS CONTADORES SAS