



ASOCIACION COLOMBIANA DE GERONTOLOGIA Y GERIATRIA

Estado de situación financiera al 31 de 2017 y 2016

ACTIVO	NOTAS	2017	2016	VARIACIONES	
				Absoluta	Relativa
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFFECTIVO	3	<u>118.481.136</u>	<u>191.123.366</u>	(72.642.230)	-38%
CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS					
Cientes Nacionales	4	22.450.199	10.156.199	12.294.000	121%
Anticipo a proveedores	4	9.107.150	-	9.107.150	100%
Anticipo impuestos y contribuciones		-	3.199.000	(3.199.000)	-100%
Gastos pagados por anticipado	5	5.143.141	2.141.623	3.001.518	140%
		<u>36.700.490</u>	<u>15.496.822</u>	18.202.150	137%
ACTIVOS NO CORRIENTES	6				
Equipo de Oficina		3.081.153	3.081.153	-	0%
Equipo de Computación y Comunicación		26.737.177	26.737.177	-	0%
(-) Depreciación Acumulada		(29.386.917)	(27.281.001)	(2.105.916)	8%
		<u>431.413</u>	<u>2.537.329</u>	(2.105.916)	-83%
TOTAL ACTIVO		<u><u>155.613.039</u></u>	<u><u>209.157.517</u></u>	<u>(56.545.996)</u>	-26%
PASIVO					
PASIVO CORRIENTE					
Cuentas por Pagar y otras ctas por pagar	7	3.558.650	1.001.000	2.557.650	256%
Impuestos, Gravámenes o tasas	8	5.645.000	20.830.000	(15.185.000)	-73%
Beneficios a empleados	9	3.308.239	2.320.264	987.975	43%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		<u>12.511.889</u>	<u>24.151.264</u>	<u>(11.639.375)</u>	-48%
TOTAL PASIVO		<u><u>12.511.889</u></u>	<u><u>24.151.264</u></u>	<u>(11.639.375)</u>	-48%
FONDO SOCIAL					
Afiliaciones		13.774.334	12.948.334	826.000	6%
Cuotas ordinarias		148.609.349	118.265.335	30.344.014	26%
Cuotas Extraordinarias		-	159.014	(159.014)	-100%
Excedente por Adopción Niif		5.971.462	5.971.462	-	0%
Excedentes de años anteriores		47.662.098	28.442.714	19.219.384	68%
Excedente (Deficit) del Ejercicio		(72.916.093)	19.219.394	(92.135.487)	-479%
TOTAL FONDO SOCIAL		<u>143.101.150</u>	<u>185.006.253</u>	<u>19.219.384</u>	-23%
TOTAL PASIVO Y FONDO SOCIAL		<u><u>155.613.039</u></u>	<u><u>209.157.517</u></u>	<u>7.580.009</u>	-26%

#

ROBINSON FABIAN CUADROS C
Representante Legal

BERTA MARIA BERMEO B
Contador
TP 96996-T

CAROLINA CORTES ROAD
Revisor Fiscal
TP 138455-T



ASOCIACION COLOMBIANA DE GERONTOLOGIA Y GERIATRIA

Estado de Ingresos y egresos por los años terminados el 31 de diciembre 2017 y 2016

		2017	2016	VARIACIONES	
				ABSOLUTA	RELATIVA
INGRESOS					
Operacionales	10	89.500.000	314.791.048	(225.291.048)	-71,57%
COSTOS	11	61.112.371	218.605.622	(157.493.251)	-72,04%
Costo de eventos		-	31.145.200	(31.145.200)	-100,00%
Otros Costos		61.112.371	187.460.422	(126.348.051)	-67,40%
UTILIDAD OPERACIONAL		28.387.629	96.185.426	(67.797.797)	-70,49%
UTILIDAD BRUTA		28.387.629	96.185.426	(67.797.797)	-70,49%
GASTOS DE ADMINISTRACION	12				
Gastos de Personal		39.511.355	36.716.303	2.795.052	7,61%
Honorarios		12.167.000	10.731.600	1.435.400	13,38%
Contribuciones y afiliaciones		2.641.000	2.084.000	557.000	26,73%
Servicios		17.621.221	4.826.717	12.794.504	265,08%
Arrendamientos		9.567.814	11.783.471	(2.215.657)	-18,80%
Legales		1.222.050	1.379.400	(157.350)	-11,41%
Mantenimiento, Adecuación y Reparación		358.000	370.000	(12.000)	-3,24%
Gastos de Viaje		1.325.312	972.767	352.545	36,24%
Depreciaciones		2.105.916	2.105.916	-	0,00%
Diversos		6.152.723	3.839.348	2.313.375	60,25%
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION		92.672.391	74.809.522	17.862.869	23,88%
TOTAL GASTOS		92.672.391	74.809.522	17.862.869	23,88%
PROVISION CARTERA	13	5.000.000	-	-	
OTROS INGRESOS Y EGRESOS	14	3.631.331	2.156.510	1.474.821	68,39%
RESULTADO NETO		(72.916.093)	19.219.394	(92.135.487)	-479,39%

ROBINSON FABIAN CUADROS C
Representante Legal

BERTA MARIA BERMEO B
Contador
TP 96996-T

CAROLINA CORTES ROAD
Revisor Fiscal
TP 138455-T



Asociación Colombiana de Gerontología y Geriatria
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017-2016
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Afiliaciones	Cuotas Ordinarias	Cuotas Extraordinarias	Resultado del Ejercicio	Excedentes acumulados	Pérdidas adopción NIIF por primera vez	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2015	12.099.001	100.092.000	159.014	(64.960.622)	93.403.333	5.971.462	146.764.188
Excedente del período	-			19.219.394		-	19.219.394
Apropiaciones	849.333	18.173.335		64.960.622			83.983.290
Apropiación Excedentes Acumulados	-				(64.960.622)	-	(64.960.622)
Saldo al 31 de diciembre de 2016	12.948.334	118.265.335	159.014	19.219.394	28.442.711	5.971.462	185.006.253
Resultado del Ejercicio				(72.916.093)			(72.916.093)
Apropiaciones	826.000	30.344.014	-159014	(19.219.394)	-		11.791.606
Apropiación Excedentes Acumulados					19.219.394		19.219.394
Saldo al 31 de diciembre de 2017	13.774.334	148.609.349	-	(72.916.093)	47.662.105	5.971.462	143.101.150

ROBINSON FABIAN CUADROS C
Representante Legal

BERTA MARIA BERMEO B
Contador
TP 96996-T

CAROLINA CORTES ROAD
Revisor Fiscal
TP 138455-T



Asociación Colombiana de Gerontología y Geriatria
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 y 2016
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	2017	2016
Excedente operacional	\$ (72.916.093)	\$ 19.219.394
Depreciaciones	2.105.916	2.105.916
Subtotal efectivo generado por la operación	<u>(70.810.177)</u>	<u>21.325.310</u>
Cambios en activos y pasivos		
Cuentas comerciales por cobrar y otras	(21.401.150)	64.613.711
Cuentas por pagar comerciales y otras	208.400	208.400
Obligaciones financieras CP	-	-
Impuestos, gravámenes y tasas	(15.185.000)	(17.307.000)
Obligaciones laborales	987.975	1.599.306
Otros	30.556.204	(2.254.700)
Variación en capital de trabajo	<u>(4.833.571)</u>	<u>46.859.717</u>
Efectivo provisto por las actividades de operación	<u>(75.643.748)</u>	<u>68.185.027</u>
Flujos de efectivo proveniente de las actividades de inversión		
Intangibles	3.001.518	(397.261)
Efectivo usado en las actividades de inversión	<u>3.001.518</u>	<u>(397.261)</u>
Efectivo neto al inicio del periodo	191.123.366	123.335.600
Variación del efectivo	<u>(72.642.230)</u>	<u>67.787.766</u>
Efectivo al Final del periodo	<u>\$ 118.481.136</u>	<u>\$ 191.123.366</u>

ROBINSON FABIAN CUADROS C
Representante Legal

BERTA MARIA BERMEO B
Contador
TP 96996-T

CAROLINA CORTES ROAD
Revisor Fiscal
TP 138455-T



ASOCIACION COLOMBIANA DE GERONTOLOGIA Y GERIATRIA

Notas a los Estados financieros a 31 de diciembre de 2017 y 2016

NOTA 1- INFORMACION GENERAL

LA ASOCIACION COLOMBIA DE GERONTOLOGIA Y GERIATRIA, en adelante la asociación, se constituyó mediante acta del 11 de marzo de 1.997 bajo el número 00003055 del libro I de las entidades sin ánimo de lucro.

Tiene por objeto: El progreso y el desarrollo de la gerontología y de la geriatría, como también de los profesionales dedicados a ellas, para una mejor prestación de servicios a los ancianos, su familia y la comunidad

NOTA 2- BASES DE PRESENTACION

la asociación de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009, reglamentada por los Decretos 2420 y 2496 de 2015, prepara sus estados financieros de conformidad con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia – NCIF, las cuales se basan en la Norma Internacional de Información para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en su versión año 2009 autorizada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés)

Bases de preparación -

2.2.1. Período contable – la asociación tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, el 31 de diciembre de 2017.

2.2.2. Moneda funcional y de presentación - La moneda funcional y moneda de presentación de los estados financieros es el peso colombiano. La determinación de la moneda funcional se fundamentó en el entorno económico principal en que el Consejo opera. Para este informe los pesos colombianos son redondeados a miles.

2.2.3. Bases de medición - Los estados financieros del Consejo al 31 de diciembre de 2016, corresponden a los primeros estados financieros preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF) para Grupo 2, las cuales se basan en la Norma Internacional de Información para Pequeñas y Medianas Entidades PYMES (NCIF PYMES). Estos estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico

NOTA 3- PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRACTICAS CONTABLES

3.1 Presentación de estados financieros - La presentación de los estados financieros de la asociación, diferencia entre activos corrientes y no corrientes. Los activos y pasivos son clasificados como tal, cuando se espera que sean realizados o pagados dentro del año siguiente a su reconocimiento, o a lo largo del ciclo operativo normal de la asociación.

A continuación se describen las principales políticas y prácticas contables que la asociación ha adoptado en concordancia con lo anterior.

Inversiones

Las inversiones que figuran en los activos distintas de acciones y cuotas de interés social se contabilizan al costo y si su valor de mercado o su valor estimado al cierre del ejercicio es menor, por la diferencia se registra una provisión cuyo valor se lleva a resultados.

Las inversiones que figuran dentro de los activos, en acciones y cuotas de interés social se hallan registradas al costo, el cual incluye ajustes por inflación. Al cierre del ejercicio el costo ajustado por inflación se ajusta de acuerdo a su valor intrínseco o valor de mercado, registrando las provisiones o valorizaciones según el caso.

Efectivo y Equivalente a Efectivo

Son considerados activos financieros que representan un medio de pago y con base en éstos se valoran y reconocen todas las transacciones en los estados financieros.

Propiedad, Planta y Equipo :El equipo se registra al costo menos su depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada. El valor del equipo incluye el precio de adquisición, costos incurridos para darles su condición para operar en la ubicación actual y la estimación inicial de los costos de desmantelamiento.

El cargo por depreciación para distribuir el importe depreciable de forma sistemática a lo largo de su vida útil es realizado por el método lineal. Los siguientes son los años de vida útil para determinarla:

Clase de activo Vida Útil

(años)

Maquinaria y equipo 10 años

Equipo de transporte 5 años

Equipo de cómputo 3 años

Incluye las siguientes clases de propiedades, planta y equipo:

- Maquinaria y equipo;
- Equipo de oficina;
- Equipo de computación y comunicación;
- Flota y equipo de transporte;

Bienes que se llevan directamente al gasto y se controlan mediante un inventario administrativo:

- Los bienes cuya utilización no supere un año (1), dado que se consideran como elementos de consumo, independiente de la cuantía de la compra individual o grupal.
- Bienes cuya utilización supere un año (1),
- Bienes que su valor sea inferior a 50 UVT.

Todos los activos fijos, serán activados y depreciados, con el fin de que sean controlados en el conteo físico, así:

- Bienes cuya utilización superior a un año (1), o que su valor sea mayor a 50 UVT

Pasivos Financieros Esta política aplica para la contabilización de las obligaciones financieras adquiridas por la asociación con las diferentes entidades, las cuales son instrumentos financieros pasivos bajo NIIF para PYMES. la asociación reconoce sus pasivos financieros, en el momento en que se convierte en parte obligada (adquiere obligaciones), según los términos contractuales de la operación, lo cual sucede usualmente cuando se recibe el préstamo (dinero).

Se miden inicialmente por su valor nominal menos los costos de transacción directamente atribuibles a la obligación financiera. Estos costos podrán ser: honorarios, comisiones pagadas a agentes y asesores, en el momento inicial de la negociación del crédito.

Los costos de transacción (costos en los que la asociación adquiere la obligación financiera) se reconocen como menor valor de la obligación financiera en una subcuenta contable de naturaleza débito siempre que tales costos sean directamente atribuibles a la obligación financiera, y que superen el 5% del valor nominal de dicha obligación, de lo contrario se reconocen como gastos, en el estado de resultados del periodo correspondiente

Beneficios a los empleados: Esta política aplica para los beneficios laborales relacionados con la remuneración causada y pagada a las personas que prestan sus servicios a la asociación mediante un contrato de trabajo, como retribución por la prestación de sus servicios. También para las obligaciones laborales relacionadas con las prestaciones sociales, contribuciones y aportes establecidos por las leyes laborales y los acuerdos. Las obligaciones laborales surgidas en virtud de la relación contractual con los empleados se clasifican en beneficios de corto plazo, largo plazo, por terminación y beneficios post empleo.

la asociación reconoce sus obligaciones laborales en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones: i) que el servicio se haya recibido y haya sido prestado por el empleado, ii) que el valor del servicio recibido se pueda medir con fiabilidad, iii) que esté debidamente contemplado por disposición legal o sea costumbre de la entidad (obligación implícita), iv) que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos.

la asociación reconocerá el costo de todos los beneficios a empleados a los que estos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el ejercicio contable y se medirán por el valor total adeudado, que se define como la cantidad a pagar establecida entre las partes, en el momento de reconocer el pasivo, de acuerdo con la normatividad laboral vigente en Colombia y demás normas.

Como criterio general, la asociación dará el siguiente tratamiento contable y se reconocerá:

- a) un pasivo cuando el empleado ha prestado los servicios a cambio de los cuales se le genera el derecho de recibir una contraprestación en el futuro; y
- b) un gasto a menos que otra sección de esta NIIF requiera que el costo se reconozca como parte de un activo, como inventarios o propiedades, planta y equipo.

- a) un pasivo cuando el empleado ha prestado los servicios a cambio de los cuales se le genera el derecho de recibir una contraprestación en el futuro; y
- b) un gasto a menos que otra sección de esta NIIF requiera que el costo se reconozca como parte de un activo, como inventarios o propiedades, planta y equipo.

Ingresos: Se reconocerán los ingresos únicamente cuando se haya prestado el servicio y se hayan transferido todos los riesgos al cliente. La facturación anticipada (antes de prestar el servicio) no se considerará un ingreso en la contabilidad de la asociación.

Todo concepto de ingresos (intereses por préstamos, cuotas etc). Se deberá facturar de inmediato con el objeto de evitar que el ingreso se reconozca en un periodo diferente al de la entrega y transferencia de los riesgos asociados a la transacción de que se trate

Juicios y estimaciones contables Críticas

En la aplicación de las políticas contables descritas la administración debe hacer juicios para desarrollar y aplicar presunciones sobre los importes en libros, que se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Los estimados y presunciones se revisan regularmente. Las revisiones a los estimados contables se reconocen en el periodo de la revisión si afecta un solo periodo, o periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos futuros

NOTA 3- EFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFECTIVO

El saldo de disponible al cierre de los meses comprende:

	<u>DICIEMBRE</u> <u>2.017</u>	<u>DICIEMBRE</u> <u>2.016</u>
Caja Menor	400.000	400.000
Bancos	118.081.136	190.723.366
Total	<u>118.481.136</u>	<u>191.123.366</u>

(1) No existe restricción sobre las cuentas que posee la asociación

NOTA 4 -CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El saldo de deudores al cierre de los meses comprende:

	<u>DICIEMBRE</u> <u>2.017</u>	<u>DICIEMBRE</u> <u>2.016</u>
Cartera por cobrar (1)	22.450.199	10.156.199
Anticipos de impuestos y contribuciones		3.199.000
Anticipo a Proveedores (2)	9.107.150	-
Total	<u>31.557.349</u>	<u>13.355.199</u>

(1) corresponde a Cartera pendiente cuotas de sostenimiento

(2) corresponde a anticipo Operador Congreso 2018

NOTA 5 - GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

	<u>DICIEMBRE</u> <u>2.017</u>	<u>DICIEMBRE</u> <u>2.016</u>
Gastos pagados por anticipado (1)	5.143.141	2.141.623
Totales	<u>5.143.141</u>	<u>2.141.623</u>

(1) En 2017 corresponde al hosting comprado para tres años y a gastos Congreso 2018

(1) En 2016 corresponde al hosting comprado para tres años

NOTA 6 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO Y DEPRECIACIÓN ACUMULADA

El saldo de propiedad, planta y equipo y depreciación al cierre de los meses comprende:

	<u>DICIEMBRE</u> <u>2.017</u>	<u>DICIEMBRE</u> <u>2.016</u>
Equipo de Oficina	3.081.153	3.081.153
Equipo de computo y comunicación	26.737.177	26.737.177
Total	<u>29.818.330</u>	<u>29.818.330</u>
Menos – Depreciación acumulada	(29.386.917)	(27.281.001)
	<u>431.413</u>	<u>2.537.329</u>

NOTA 7 – CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El saldo de proveedores y cuentas por pagar al cierre de los meses comprende:

	<u>DICIEMBRE</u> <u>2.017</u>	<u>DICIEMBRE</u> <u>2.016</u>
Cuentas por pagar		
Costos y gastos por pagar	2.580.550	246.200
Retencion en la Fuente	288.000	116.400
Retenciones y aportes de nómina	690.100	638.400
Total cuentas por pagar	<u>3.558.650</u>	<u>1.001.000</u>

NOTA 8 – IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS

El saldo de impuestos, gravámenes y tasas al cierre de los meses comprende:

	<u>DICIEMBRE</u> <u>2.017</u>	<u>DICIEMBRE</u> <u>2.016</u>
Impuesto sobre las ventas por pagar	5.645.000	20.830.000
	<u>5.645.000</u>	<u>20.830.000</u>

NOTA 09- BENEFICIOS A EMPLEADOS

El saldo de obligaciones laborales al cierre de los meses comprende:

	<u>DICIEMBRE</u> <u>2.017</u>	<u>DICIEMBRE</u> <u>2.016</u>
Salarios por pagar		-
Cesantías consolidadas	1.796.500	1.678.850
Vacaciones consolidadas	1.296.159	439.960
Intereses sobre cesantías	215.580	201.462
	<u>3.308.239</u>	<u>2.320.272</u>

PATRIMONIO

Está conformado por los dineros recibidos como afiliaciones, cuotas ordinarias y extraordinarias; Reservas, resultados de ejercicios anteriores y resultados del ejercicio, explicado en detalle en Estado de cambios en el fondo social

NOTA 10 – INGRESOS OPERACIONALES

Los ingresos operacionales al cierre de los meses comprenden:

	<u>DICIEMBRE</u> <u>2.017</u>	<u>DICIEMBRE</u> <u>2.016</u>
Pautaciones Revista	-	-
Eventos (1)	89.500.000	310.599.048
Otros	-	4.192.000
	<u>89.500.000</u>	<u>314.791.048</u>

(1) En 2016 ser realizó congreso en Bogotá

(1) En 2017 se realizó Curso en Manizales

NOTA 11 - COSTOS DE VENTAS

Los costos operacionales al cierre del ejercicios comprende:

	<u>DICIEMBRE</u> <u>2.017</u>	<u>DICIEMBRE</u> <u>2.016</u>
Revista		31.145.200
Eventos (1)		187.460.422
Otros Costos	61.112.371	-
	<u>61.112.371</u>	<u>218.605.622</u>

(1) En 2016 ser realizó congreso en Bogotá

(1) En 2017 se realizó Curso en Manizales

NOTA 12 - GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Los gastos de administración al cierre de los meses comprenden:

	<u>DICIEMBRE</u> <u>2.017</u>	<u>DICIEMBRE</u> <u>2.016</u>
Gastos de personal	39.511.365	36.716.303
Honorarios	12.167.000	10.731.600
Arrendamientos	9.567.814	11.783.471
Contribuciones y Afiliaciones	2.641.000	2.084.000
Servicios	17.621.221	4.826.717
Gastos Legales	1.222.050	1.379.400
Mantenimiento y Reparaciones	358.000	370.000
Gastos de Viaje	1.325.312	972.767
Depreciaciones	2.105.916	2.105.916
Diversos	6.152.723	3.839.348
	<u>92.672.401</u>	<u>74.809.522</u>

NOTA 13- CASTIGO DE CARTERA

Corresponde a los valores de cartera que no se recibieron

	<u>DICIEMBRE</u> <u>2.017</u>	<u>DICIEMBRE</u> <u>2.016</u>
Clientes	5.000.000	-
	<u>5.000.000</u>	<u>-</u>

NOTA 14 - GASTOS NO OPERACIONALES

Los gastos no operacionales al cierre de los meses comprenden:

	<u>DICIEMBRE</u> <u>2.017</u>	<u>DICIEMBRE</u> <u>2.016</u>
Gastos Bancarios	454.488	980
Gravamen Financiero	761.352	652.230
Comisiones	1.515.679	1.503.300
Otros gastos	456.685	
	<u>3.188.204</u>	<u>2.156.510</u>

NOTA 15 - APROBACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por la asociación el 31 de enero de 2018. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano social, quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros



ROBINSON CUADROS C.
Representante Legal
(Ver Certificación Adjunta)



CAROLINA CORTES ROAD
Revisor Fiscal TP- 138455-T
(Ver Dictamen Adjunto)



BERTA MARIA BERMEO B.
Contador TP 96996 - T
(Ver Certificación Adjunta)