



# INFORME DE GESTIÓN

# 2015





## CONSEJO DIRECTIVO

**Dr. Octavio Eduardo Ibarra Consuegra**  
**Presidente**

Universidad del Norte, Barranquilla

**Dr. Ricardo Uribe Marín**  
**Secretario**

Universidad EAFIT, Medellín

## REPRESENTANTES DE LOS CAPÍTULOS REGIONALES ANTE EL CONSEJO DIRECTIVO

### **CAPÍTULO ANTIOQUIA**

Presidente, **Bernardo Ballesteros Díaz**,  
Universidad de Antioquia, Medellín

### **CAPÍTULO BOGOTÁ**

Presidente, **Gisele Eugenia Becerra Plaza**,  
Colegio de Estudios Superiores de Administración CESA, Bogotá

### **CAPÍTULO CENTRO**

Presidente, **Jorge Alirio Ortiz Briñez**,  
Universidad Cooperativa de Colombia, Ibagué

### **CAPÍTULO COSTA CARIBE**

Presidente, **Javier Moreno Jurinao**,  
Universidad de la Costa, Barranquilla

### **CAPÍTULO ORIENTE**

Presidente, **Orlando Orduz Corredor**,  
Unidades Tecnológicas de Santander, Bucaramanga

### **CAPÍTULO SUROCCIDENTE**

Presidente, **Hernán Ocampo Solarte**,  
Universidad Autónoma de Occidente, Cali

## INVITADOS PERMANENTES AL CONSEJO DIRECTIVO

### **DIRECTORA EJECUTIVA**

**Beatriz Herrera Meza**

### **REPRESENTANTES ANTE EL CPAE**

**Gisele Eugenia Becerra Plaza**,

Colegio de Estudios Superiores en Administración CESA, Bogotá

**Lourdes Osorio Bayter**,

Universidad Autónoma de Occidente, Cali

### **REVISORÍA FISCAL**

Claudia Patricia Mateus Castellanos

### **CONTADORA**

Claudia Patricia Ballesteros Vargas



## ÍNDICE

- 5** BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014
- 6** ESTADO DE RESULTADOS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014
- 7** ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014
- 8** ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014
- 9** FLUJO DE EFECTIVO POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014
- 11** ESTRUCTURA FINANCIERA DE LA ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE FACULTADES DE ADMINISTRACIÓN - ASCOLFA
- 12** NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014 Y POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014
- 29** ANEXOS CENTROS DE COSTOS AÑO 2015
- 31** CERTIFICACIÓN
- 32** DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL
- 35** INFORMES DE GESTIÓN 2015



# Estados Financieros 2014 y 2015





## BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 y 2014

(Valores expresados en pesos)

	31 de Diciembre de 2015	31 de Diciembre de 2014
DISPONIBLE (Nota 4)	\$ 27.119.736	\$ 20.772.673
INVERSIONES (Nota 5)	217.588.556	12.904.541
CUENTAS POR COBRAR, neto (Nota 6)	275.484.438	40.944.746
	-----	-----
Total Activo Corriente	\$ 520.192.730	\$ 74.621.960
	-----	-----
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (Nota 7)	226.725.350	224.846.220
DIFERIDOS (Nota 7)	4.735.564	4.824.698
	-----	-----
Total Activo No Corriente	\$ 231.460.914	\$ 229.670.918
	-----	-----
TOTAL ACTIVOS	\$ 751.653.645	\$ 304.292.879
	=====	=====
Cuentas de orden deudoras – Activos castigados (Nota 6)	\$ 10.731.959	\$ 10.731.959
	=====	=====

### PASIVOS Y PATRIMONIO

	31 de Diciembre de 2015	31 de Diciembre de 2014
PASIVO CORRIENTE		
OBLIGACIONES FINANCIERAS (Nota 8)	\$ 0	\$ 20.000.000
RETENCION EN LA FUENTE	\$ 1.317.066	\$ 2.058.310
CUENTAS POR PAGAR (Nota 9)	66.445.455	38.549.250
OBLIGACIONES LABORALES y APORTES DE NOMINA	165.517	2.115.786
INGRESOS TERCEROS - CLADEA 2016 (Nota 10)	380.000.000	\$ 0
ASIGNACIONES (Nota 11)	30.663.869	17.050.364
	-----	-----
PASIVO NO CORRIENTE	\$ 0	\$ 0
	-----	-----
TOTAL PASIVOS	\$ 478.591.907	\$ 79.773.710
	-----	-----
FONDO SOCIAL	\$ 112.952.478	\$ 112.952.478
SUPERAVIT DE CAPITAL	200.000	200.000
REVALORIZACION DEL PATRIMONIO (Nota 12)	37.275.747	37.275.747
BENEFICIO NETO O EXCEDENTE (Nota 13)	69.645.073	21.102.504
SUPERAVIT POR VALORIZACIONES	52.988.441	52.988.441
	-----	-----
TOTAL PATRIMONIO	\$ 273.061.739	\$ 224.519.169
	-----	-----
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	\$ 751.653.645	\$ 304.292.879
	=====	=====
Cuentas deudoras de control por el contra (Nota 6)	\$ 10.731.959	\$ 10.731.959
	=====	=====

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados.

(Original firmado)  
CLAUDIA P. BALLESTEROS  
Contadora  
TP 105428-T  
Elaboró

(Original firmado)  
CLAUDIA P. MATEUS C.  
Revisora Fiscal  
TP 46178-T  
Dictaminó

(Original firmado)  
OCTAVIO E. IBARRA CONSUEGRA  
Presidente/Representante Legal Suplente  
CC 72.164.491  
Aprobó



**ESTADO DE RESULTADOS POR LOS AÑOS TERMINADOS  
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 y 2014**

(Valores expresados en pesos)

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
INGRESOS OPERACIONALES (Nota 14)	668.368.174	597.662.241
GASTOS OPERACIONALES (Nota 15)	-593.975.748	-571.127.862
RESULTADO OPERACIONAL	74.392.426	26.534.379
INGRESOS NO OPERACIONALES (Nota 16)	19.070.375	4.197.479
GASTOS NO OPERACIONALES (Nota 17)	-23.817.727	-9.629.353
RESULTADO NO OPERACIONAL	-4.747.352	-5.431.874
BENEFICIO NETO O EXCEDENTE (Nota 13)	69.645.073	21.102.504

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados.

(Original firmado)  
CLAUDIA P. BALLESTEROS  
Contadora  
TP 105428-T  
Elaboró

(Original firmado)  
CLAUDIA P. MATEUS C.  
Revisora Fiscal  
TP 46178-T  
Dictaminó

(Original firmado)  
OCTAVIO E. IBARRA CONSUEGRA  
Presidente/Representante Legal Suplente  
CC 72.164.491  
Aprobó



## ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 y 2014

(Valores expresados en pesos)

	Fondo Social	Superávit de Capital	Reservas	Revalorización del Patrimonio	Superávit por valorizaciones	Beneficio neto o excedente	Resultados de ejercicios anteriores	Totales
Saldo al 1 de enero de 2014	112.952.479	200.000	0	37.275.747	0	33.154.221	0	183.582.446
Capital social					52.988.441			52.988.441
Capitalización de utilidades						-33.154.221	33.154.221	0
Donaciones								0
Apropiaciones								0
Beneficio Neto ó Excedente						21.102.504		21.102.504
Apropiación a las reservas								0
Distribución por Fondos							-33.154.221	-33.154.221
Saldo al 31 de diciembre de 2014	112.952.479	200.000	0	37.275.747	52.988.441	21.102.504	0	224.519.169
Capital social								
Capitalización de utilidades						-21.102.504	21.102.504	
Donaciones								
Apropiaciones								
Beneficio Neto ó Excedente						69.645.073		69.645.073
Apropiación a las reservas								
Distribución por Fondos							-21.102.504	-21.102.504
Saldo al 31 de diciembre de 2015	112.952.479	200.000	0	37.275.747	52.988.441	69.645.073	0	273.061.739

(Original firmado)  
CLAUDIA P. BALLESTEROS  
Contadora  
TP 105428-T  
Elaboró

(Original firmado)  
CLAUDIA P. MATEUS C.  
Revisora Fiscal  
TP 46178-T  
Dictaminó

(Original firmado)  
OCTAVIO E. IBARRA CONSUEGRA  
Presidente/Representante Legal Suplente  
CC 72.164.491  
Aprobó



## ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 y 2014

(Valores expresados en pesos)

ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE	<u>2015</u>	<u>2014</u>	<u>VARIACION</u>	<u>FUENTES</u>	<u>APLICACIONES</u>
Caja	500.000	500.000	0		
Bancos	26.619.736	20.272.673	6.347.063		6.347.063
Inversiones	217.588.556	12.904.541	204.684.015		204.684.015
Cuentas por cobrar	271.808.289	38.698.260	233.110.029		233.110.029
Anticipos	1.100.000	0	1.100.000		1.100.000
Anticipo de impuestos y contribuciones	4.976.149	4.646.486	329.663		329.663
Provisiones	-2.400.000	-2.400.000	0		
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>520.192.730</b>	<b>74.621.960</b>	<b>445.570.770</b>		
ACTIVO NO CORRIENTE					
Construcciones y Edificaciones	195.000.000	195.000.000	0		
Equipo de Oficina	37.364.190	37.084.391	279.799		279.799
Equipo de Cómputo	37.131.945	34.732.947	2.398.998		2.398.998
Depreciación Acumulada	-42.770.785	-41.971.118	-799.667	799.667	
Diferidos	4.735.564	4.824.698	-89.134	89.134	
<b>Total Activo no Corriente</b>	<b>231.460.914</b>	<b>229.670.918</b>	<b>1.789.996</b>		
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>751.653.645</b>	<b>304.292.879</b>	<b>447.360.766</b>		
PASIVO					
PASIVO CORRIENTE	<u>2015</u>	<u>2014</u>	<u>VARIACION</u>		
Obligaciones Financieras	0	20.000.000	-20.000.000		20.000.000
Retencion en la Fuente	1.317.066	2.058.310	-741.244		741.244
Gastos por pagar	66.445.455	38.549.250	27.896.205	27.896.205	
Retenciones y aportes de nómina	165.517	151.906	13.611	13.611	
Obligaciones Laborales	0	1.963.880	-1.963.880		1.963.880
Ingresos Terceros (CLADEA 2016)	380.000.000	0	380.000.000	380.000.000	
Asignaciones	30.663.869	17.050.364	13.613.505	13.613.505	
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>478.591.907</b>	<b>79.773.710</b>	<b>398.818.197</b>		
PATRIMONIO	<u>2015</u>	<u>2014</u>	<u>VARIACION</u>		
Capital Social	112.952.478	112.952.478	0		
Superávit de Capital	200.000	200.000	0		
Revalorización del Patrimonio	37.275.747	37.275.747	0		
Resultados del Ejercicio	69.645.073	21.102.504	48.542.569	48.542.569	
Superávit por Valorizaciones	52.988.441	52.988.441	0		
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>273.061.739</b>	<b>224.519.170</b>	<b>48.542.569</b>		
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>751.653.645</b>	<b>304.292.879</b>	<b>447.360.766</b>		
<b>TOTAL FUENTES Y APLICACIONES</b>				<b>470.954.691</b>	<b>470.954.691</b>
Deudoras de control	10.731.959	10.731.959			
Deudoras de control por CR	10.731.959	10.731.959			

(Original firmado)  
CLAUDIA P. BALLESTEROS  
Contadora  
TP 105428-T  
Elaboró

(Original firmado)  
CLAUDIA P. MATEUS C.  
Revisora Fiscal  
TP 46178-T  
Dictaminó

(Original firmado)  
OCTAVIO E. IBARRA CONSUEGRA  
Presidente/Representante Legal Suplente  
CC 72.164.491  
Aprobó



## FLUJO DE EFECTIVO POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 y 2014

(Valores expresados en pesos)

	<u>2.014</u>	<u>2.015</u>
<u>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u>		
Resultados del ejercicio	21.102.504	69.645.073
Disminución (Aumento) de cuentas por cobrar	-2.816.268	-234.539.692
Disminución en existencias		
(Disminución) Aumento cuentas por pagar	-68.757.079	398.818.197
(Disminución) Aumento pasivos laborales		
(Disminución) pasivos estimados		
Disminución provisiones		
Disminución pasivos diferidos		
Depreciación y amortización del período	5.428.752	799.667
Provisión cuentas por cobrar		
Resultados por exposición a la inflación		
(Disminución) del Efectivo y Equivalente de Efectivo provenientes de Actividades de Operación	<u>-45.042.091</u>	<u>234.723.245</u>
<u>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</u>		
Pagos por compra de propiedad planta y equipo	196.480.300	2.678.797
Disminución cargos diferidos	-148.559	-89.134
Disminución del patrimonio	-172.196.727	-26.281.830
(Disminución) del efectivo y equivalente de efectivo provenientes de actividades de inversión	<u>24.135.014</u>	<u>-23.692.167</u>
(Disminución) Aumento neto de efectivo y equivalente de efectivo	<u>-20.907.077</u>	<u>211.031.078</u>
Saldo efectivo y equivalente de efectivo al inicio del ejercicio	54.584.291	33.677.214
Saldo efectivo y equivalente de efectivo al finalizar el ejercicio	<u>33.677.214</u>	<u>244.708.292</u>

(Original firmado)  
CLAUDIA P. BALLESTEROS  
Contadora  
TP 105428-T  
Elaboró

(Original firmado)  
CLAUDIA P. MATEUS C.  
Revisora Fiscal  
TP 46178-T  
Dictaminó

(Original firmado)  
OCTAVIO E. IBARRA CONSUEGRA  
Presidente/Representante Legal Suplente  
CC 72.164.491  
Aprobó



# Estructura Financiera

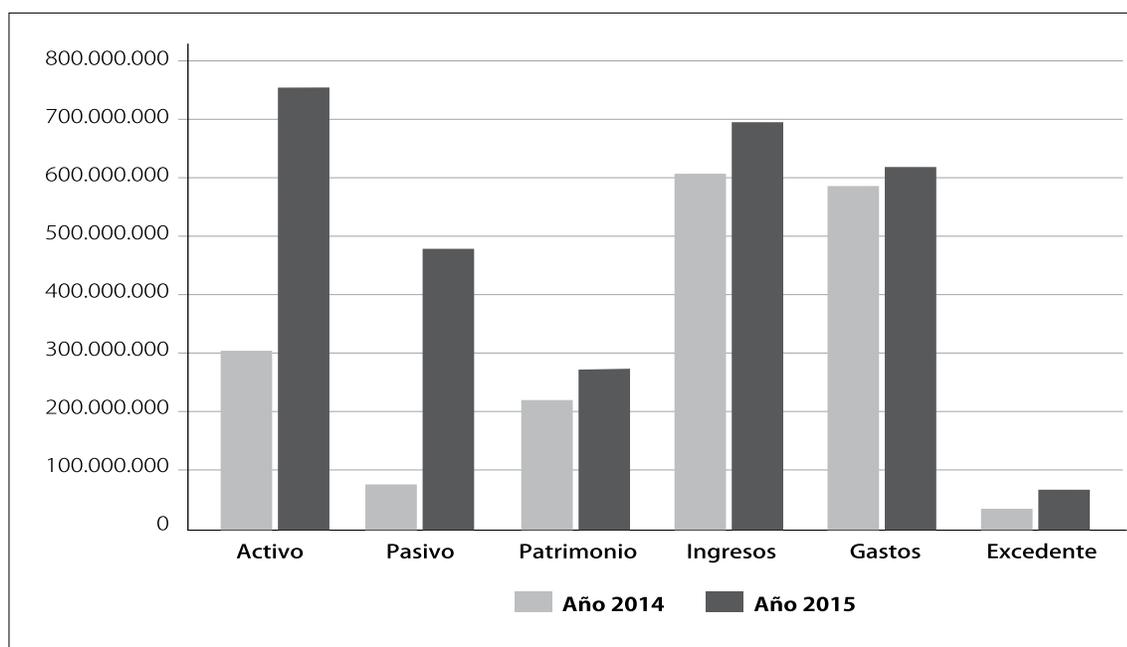




## ESTRUCTURA FINANCIERA DE LA ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE FACULTADES DE ADMINISTRACIÓN ASCOLFA AÑO 2014 – AÑO 2015

Analizando la estructura financiera de ASCOLFA en los años 2014 y 2015, se puede observar el incremento en cada una de las partidas contables de la Asociación. El aumento del activo se debe al comportamiento de la cartera y de las inversiones de la Asociación, pues en el año 2015 se comenzó con la organización administrativa y financiera de la LI Asamblea Cladea 2016, dando origen en esa vigencia al Fondo Fiduciario que se está conformando a la fecha con el aporte de las universidades asociadas tanto a CLADEA como a ASCOLFA y por ende, deriva su respectiva cartera. Producto de lo anterior, el aumento del pasivo se explica en mayor proporción por la facturación de dichos aportes, contabilizados como ingresos recibidos para terceros. El comportamiento favorable del Patrimonio de la Asociación se explica por el aumento en su excedente, el cual a su vez se revela por el incremento de los ingresos y de los gastos, partidas últimas que se detallan en las respectivas notas de los estados financieros.

El siguiente gráfico muestra el comportamiento comparativo en los años 2014 y 2015 de cada una de las diferentes partidas contables de los estados financieros:



	Activo	Pasivo	Patrimonio	Ingresos	Gastos	Excedente
<b>Año 2014</b>	304.292.879	79.773.710	224.519.169	601.859.720	580.757.215	21.102.504
<b>Año 2015</b>	751.653.645	478.591.907	273.061.739	687.438.549	617.793.475	69.645.073

A continuación, se explica el detalle de las partidas que componen los Estados Financieros de la Asociación al cierre del año 2015:



# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014 Y POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014

(Valores expresados en pesos)

## 1. ENTIDAD REPORTANTE

La Asociación Colombiana de Facultades de Administración ASCOLFA, es una entidad sin ánimo de lucro, que nació con el objetivo fundamental de velar por la elevación del nivel académico en la enseñanza de las Ciencias Administrativas. Nació en Bogotá el 17 de septiembre de 1982 y obtuvo su Personería Jurídica No 426 el 27 de agosto de 1986 otorgada por el Ministerio de Justicia y del Derecho. Surge en respuesta a las necesidades de las Facultades de Administración del país, de hacer más coherentes las metodologías de enseñanza de las Ciencias Administrativas, de promover el mejoramiento continuo y elevar el nivel académico de las Universidades Asociadas, de procurar un mayor acercamiento con el sector empresarial y de marcar diferencias frente a la proliferación de instituciones con programas de administración.

Como Misión, la Asociación Colombiana de Facultades de Administración "ASCOLFA" integra los programas de Administración del país y orienta su quehacer académico en concordancia con los cambios de la época, el desarrollo del conocimiento y las tendencias educativas del momento en estrecha relación con el sector productivo del país, en el marco de valores éticos, ecológicos y profesionales, y actúa como interlocutora ante el sector oficial, en beneficio de sus miembros y del país. Dentro de sus propósitos como consultora de la academia y de la empresa en los ámbitos nacional e internacional, con diferentes gremios nacionales y regionales en el campo de la Administración, "ASCOLFA".

- Liderará el desarrollo de planes curriculares modernos y flexibles con sentido humano, ético y social.
- Buscará a través de metodologías activas y de la labor docente, la formación de futuros administradores.
- Estimulará los intercambios de experiencias con otras entidades de orden nacional e internacional.
- Será interlocutora válida y permanente con diferentes gremios a nivel regional y nacional.
- Representará los intereses de las facultades ante los distintos organismos del sector oficial.

## 2. PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

El registro de las operaciones, la preparación y presentación de los estados financieros se ha realizado de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Colombia, establecidos en el Decreto 2649 de 1993.

La preparación de los estados financieros requiere que la Administración realice estimaciones que afectan las cifras obtenidas del activo y pasivo, así como las cifras obtenidas de ingresos y gastos durante el período corriente.



Los criterios utilizados para realizar los registros y los principales principios y prácticas contables utilizados por la entidad se describen a continuación:

- a. Los estados financieros que se acompañan han sido preparados sobre la base de los registros contables que se llevan en términos monetarios nominales de la fecha en que se realizan las transacciones en concordancia con las Normas de Contabilidad.
- b. La propiedad, planta y equipo están presentados al costo ajustado por inflación hasta el año 2004, que no excede al monto recuperable. La depreciación se calcula por el método de línea recta, aplicando uniformemente tasas anuales que se estiman adecuadas para absorber los valores del costo ajustado por inflación hasta el año 2004, al término de la vida útil estimada de dichos bienes. Los gastos de mantenimiento y reparación son cargados a los resultados.
- c. El impuesto sobre la renta por pagar para las entidades sin ánimo de lucro se determina sobre el beneficio neto o excedente a la tarifa única del 20%, siempre y cuando este beneficio no se destine directa o indirectamente durante el año siguiente a aquel en el cual se obtuvo, a programas que desarrollen el objeto social de la Asociación.
- d. Los ingresos, costos y gastos se llevan a resultados por el sistema de causación.
- e. Las obligaciones laborales, inclusive vacaciones acumuladas, se contabilizan mensualmente y se ajustan al final de cada período con base en las disposiciones legales y los convenios laborales vigentes.

### 3. NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA – NIIF

La Contabilidad y los Estados Financieros se ciñen a las normas y prácticas de contabilidad de general aceptación y normas legales expresas. La Asociación se encuentra en proceso de transición a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, presentará Estados Financieros Comparativos para el período 2016.

### 4. DISPONIBLE

Al 31 de Diciembre de 2015 y 2014, su descomposición es la siguiente:

	31 de Diciembre de 2015	31 de Diciembre de 2014
Cajas menores	\$ 500.000	\$ 500.000
Bancos moneda nacional	\$ 26.619.736	\$ 20.272.673
	-----	-----
<b>Total disponible</b>	<b>\$ 27.119.736</b>	<b>\$ 20.772.673</b>

### 5. INVERSIONES

Al 31 de Diciembre de 2015 y 2014, su descomposición es la siguiente:

	31 de Diciembre de 2015	31 de Diciembre de 2014
Fiducuenta	217.588.556	12.904.541
	-----	-----
<b>Total</b>	<b>\$ 217.588.556</b>	<b>\$ 12.904.541</b>



La Asociación no mantiene la mayor parte de sus recursos en sus cuentas bancarias corrientes, sino que por el contrario, se encuentran depositados en un Fondo Común Especial Fiducuenta de la Fiduciaria Bancolombia, para que sus dineros generen rendimientos mientras se presenta la necesidad de ser empleados. En este sentido, esta inversión generó rendimientos en el año 2015 por \$9.452.680, valor que se explica en la nota 16.

Adicionalmente en el año 2015 se maneja también en la Asociación el Fondo Fiduciario compuesto por los aportes que realizan las universidades, tal como se señaló al comienzo de las notas a los estados financieros. Al cierre del año, dicho fondo presentó un saldo de \$142.793.290 y las siguientes son las universidades que realizaron su aporte:

- Colegio de Estudios Superiores de Administración – CESA
- Corporación Universitaria Minuto de Dios - UNIMINUTO, Seccional Bello
- Fundación Universidad Central
- Fundación Universitaria CEIPA
- Fundación Universitaria Empresarial de la Cámara de Comercio de Bogotá
- Pontificia Universidad Javeriana de Bogotá
- Pontificia Universidad Javeriana de Cali
- Universidad de La Sabana
- Universidad de Los Andes - UNIANDES
- Universidad de los Llanos - UNILLANOS
- Universidad de Medellín
- Universidad del Rosario FAEN
- Universidad EAFIT
- Universidad EAN

Al 31 de Diciembre de 2015 no existe ninguna restricción sobre las inversiones en el fondo que pueda afectar su liquidez.

## 6. CUENTAS POR COBRAR Y CUENTAS DE ORDEN

Al 31 de Diciembre de 2015 y 2014, su descomposición es la siguiente:

	31 de Diciembre <u>de 2015</u>	31 de Diciembre <u>de 2014</u>
Universidades (1)	\$ 272.908.289	\$ 38.698.260
Anticipos y avances	\$ 4.976.149	\$ 4.646.486
Provisión Clientes	-2.400.000	-2.400.000
	-----	-----
<b>Total deudores</b>	<b>\$ 275.484.438</b>	<b>\$ 40.944.746</b>

La gestión de cobranza de Cartera se realiza mediante comunicaciones telefónicas ó escritas con los Decanos de Facultades, con los Directores de Programa ó con el Área Financiera de cada una de las universidades, según sea el caso.

- (1) La descomposición de la cuenta deudores universidades es la siguiente, por cada uno de los diferentes conceptos facturados:



<b>CUOTAS DE MEMBRESIA</b>		
<b>Universidades</b>	<u>Saldo al 31 de Diciembre de 2015</u>	<u>Saldo al 31 de Diciembre de 2014</u>
Corporación Universitaria del Meta	0	6.027.500
Universidad Pedagógica y Tecnológica de Sogamoso	3.080.000	3.080.000
Corporación Universitaria Rafael Nuñez	0	3.080.000
Fundación Universitaria San Martín	3.221.750	0
Universidad Popular del Cesar	3.221.750	0
Unidades Tecnológicas de Santander	3.221.750	0
	-----	-----
<b>Total</b>	<b>12.745.250</b>	<b>12.187.500</b>

Por cuotas de membresía del año 2015, se señala que apenas el 2,68% de los asociados se encuentra en mora y en lo corrido del año 2016, se sigue realizando el seguimiento del caso con las universidades morosas.

El valor restante de la cartera de la Asociación hace referencia a los conceptos que se detallan a continuación:

<b>CONCEPTO</b>	<b>INSTITUCION</b>	<b>VALOR</b>
Estudios de Afiliación	Universidad del Tolima – distancia	\$ 1.288.700
Estudios de Afiliación	Universidad Libre – sede Cúcuta	\$ 1.288.700
Conferencia Ascolfa 2015	Universidad Francisco de Paula Santander – sede Cúcuta	\$ 1.650.000
Participación EQUAA 2015	Universidad Francisco de Paula Santander – sede Cúcuta	\$ 2.355.639
Evento Académico 2015	Fundación Universitaria Konrad Lorenz	\$ 4.540.000
Contrato Uniminuto – Ascolfa	Corporación Universitaria Minuto de Dios – sede Bogotá	\$ 8.000.000
Anticipos	Proveedor Libro Digital	\$ 1.100.000
		<b>\$ 20.223.039</b>

La cartera más representativa de la Asociación al cierre del año 2015 se encuentra reflejada en las universidades que no cancelaron en ese período su aporte al Fondo Fiduciario para la organización de CLADEA 2016 y son las siguientes:

- Escuela Colombiana de Ingeniería Julio Garavito
- Fundación Universitaria Luis Amigó
- Politécnico Gran Colombiano Institución Universitaria
- Universidad Antonio Nariño
- Universidad Autónoma de Bucaramanga
- Universidad Autónoma de Occidente
- Universidad Autónoma del Caribe
- Universidad de Antioquia
- Universidad de la Amazonía
- Universidad de La Salle
- Universidad del Norte
- Universidad El Bosque



- Universidad Externado de Colombia
- Universidad Francisco de Paula Santander- sede Cúcuta
- Universidad ICESI
- Universidad Libre Bogotá
- Universidad Libre Seccional Barranquilla
- Universidad Libre Seccional de Cali
- Universidad Militar Nueva Granada
- Universidad Nacional Abierta y a Distancia - UNAD
- Universidad Nacional de Colombia - Sede Palmira
- Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia
- Universidad Santo Tomas
- Universidad Sergio Arboleda

Como política de la Asociación desde el año 2012, con el ánimo de presentar una cartera real de la Asociación, por sugerencia y con el aval del Consejo Directivo Nacional de su momento, se ajustó esta cuenta de forma tal, que aquellas deudas que han sido de difícil cobro por situaciones administrativas y financieras al interior de cada una de las universidades, sean manejadas desde las cuentas de orden. La siguiente es su discriminación:

UNIVERSIDAD	CONCEPTO	VALOR
Universidad del Magdalena	Cuota de membresía año 2011	2.142.400
Universidad Popular del Cesar	Cuota de membresía año 2010	2.060.000
Universidad de la Guajira	Cuota de membresía año 2008	1.846.000
Universidad de la Guajira	Inscripción Cladea 2010	2.200.000
Escuela Superior de Administración Pública ESAP	Inscripción Conferencia Ascolfa 2011	400.000
Ascolfa	Saldo cierre año 2011	2.083.559
		-----
		<b>\$ 10.731.959</b>

## 6.1 RELACIÓN CORRIENTE Y CAPITAL DE TRABAJO

Analizando la relación corriente comparativa entre los años 2014 y 2015, este indicador que determina la capacidad que tiene una empresa para cumplir con sus obligaciones financieras a corto plazo fue respectivamente de 0,94 y de 1,09, comportamiento que se explica por el aumento en el activo corriente de la Asociación, particularmente en sus rubros de inversiones y cuentas por cobrar.

En cuanto al capital de trabajo, este indicador que determina con cuantos recursos cuenta la Asociación para operar si cancela todos sus pasivos de corto plazo de manera inmediata, fue de \$-5.151.750 y de \$41.600.823 para los años 2014 y 2015, reconfirmando lo señalado anteriormente sobre el comportamiento que presentó el activo corriente de la Asociación

## 7. ACTIVO NO CORRIENTE

Corresponde a los bienes de propiedad de Ascolfa. El saldo de esta cuenta comprende lo siguiente:



	31 de Diciembre de 2015	31 de Diciembre de 2014
Construcciones y Edificaciones (1)	\$ 195.000.000	\$ 195.000.000
Equipo de oficina	\$ 37.164.190	\$ 37.084.391
Equipo de computación (2)	37.131.945	34.732.947
Depreciación acumulada	-42.770.785	-41.971.118
Diferidos	4.735.564	4.824.698
	-----	-----
<b>Total</b>	<b>\$ 231.460.914</b>	<b>\$ 229.670.918</b>

- (1) La sede de la Asociación tuvo un costo de \$195.000.000 en el año 2011, de los cuales \$100.000.000 se cancelaron de contado y \$95.000.000 fueron financiados mediante la modalidad de Leasing Inmobiliario, el cual se canceló en su totalidad en el mes de junio del año 2014.
- (2) En el año 2015 se adquirió dentro del equipo de computación, un computador HP todo en uno, el cual se encuentra en las instalaciones de la Asociación para uso operacional.

## 8. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Dado que en el año 2014 la Asociación no recibió de parte del Ministerio de Educación el pago por los estudios de convalidación, en el mes de diciembre de dicho período se tomó un crédito por valor de \$20.000.000 diferido a un año, el cual se amortizó mensualmente hasta el mes de diciembre del año 2015.

## 9. CUENTAS POR PAGAR

Estas cuentas se originan de la causación de gastos realizados en los meses de noviembre y diciembre del año 2015 y que se han cancelado en su debido momento en lo corrido del año 2016. La siguiente es su discriminación:

Implementación NIIF (ASCOLFA)	8.000.000
Alonso Asesores & Consultores	480.000
Empresa de Teléfonos de Bogotá ETB	1.512.758
Empresa de Acueducto y Alcantarilla de Bogotá	76.970
Telefonía Celular	463.165
Honorarios Revisoría Fiscal	1.148.444
Contrato Uniminuto	3.904.318
ICFES	19.600.000
Libro Capítulo Antioquia	10.000.000
Libro Capítulo Caribe	10.000.000
Libro Capítulo Oriente	10.000.000
Rodrigo Muñoz (Cap. Suroccidente)	400.000
Leonardo Solarte (Cap. Suroccidente)	400.000
Universidad de Medellín (Cap. Antioquia)	459.800
<b>Total</b>	<b>66.445.455</b>



## 10. INGRESOS TERCEROS – CLADEA 2016

Como ya se ha señalado anteriormente, la Asociación tiene a su cargo la coordinación administrativa y financiera de la LI Asamblea Anual de CLADEA año 2016 que se realizará del 2 al 4 de octubre en la ciudad de Medellín, y para ello se constituyó primeramente un Fondo Fiduciario que está conformado por los aportes de las universidades que se encuentran afiliadas tanto a CLADEA como a la Asociación. Inicialmente se facturaron 43 universidades, de las cuales cinco ya manifestaron su imposibilidad de participar del Fondo, las cuales son:

- Corporación Universitaria de Investigación y Desarrollo - UDI
- Universidad del Valle
- Corporación Universitaria Iberoamericana
- Corporación Universitaria UNITEC
- Universidad Nacional de Colombia – sede Manizales

En ese sentido, para el cierre del año 2015, las 38 universidades que terminaron facturadas fueron las siguientes:

- Escuela Colombiana de Ingeniería Julio Garavito
- Fundación Universitaria Luis Amigó
- Politécnico Gran Colombiano Institución Universitaria
- Universidad Antonio Nariño
- Universidad Autónoma de Bucaramanga
- Universidad Autónoma de Occidente
- Universidad Autónoma del Caribe
- Universidad de la Amazonía
- Universidad de La Salle
- Universidad del Norte
- Universidad El Bosque
- Universidad Externado de Colombia
- Universidad Francisco de Paula Santander- sede Cúcuta
- Universidad ICESI
- Universidad Libre Bogotá
- Universidad Libre Seccional Barranquilla
- Universidad Libre Seccional de Cali
- Universidad Militar Nueva Granada
- Universidad Nacional Abierta y a Distancia - UNAD
- Universidad Nacional de Colombia - Sede Palmira
- Universidad Pedagógica y tecnológica de Colombia - Tunja
- Universidad Santo Tomas - Sede Principal
- Universidad Sergio Arboleda
- Colegio de Estudios Superiores de Administración - CESA
- Corporación Universitaria Minuto de Dios - UNIMINUTO, Seccional Bello
- Fundación Universidad Central
- Fundación Universitaria CEIPA
- Fundación Universitaria Empresarial de la Cámara de Comercio de Bogotá



- Pontificia Universidad Javeriana de Bogotá
- Pontificia Universidad Javeriana de Cali
- Universidad de Antioquia
- Universidad de La Sabana
- Universidad de Los Andes - UNIANDES
- Universidad de los Llanos - UNILLANOS
- Universidad de Medellín
- Universidad del Rosario FAEN
- Universidad EAFIT
- Universidad EAN

## 11. ASIGNACIONES

De acuerdo a las decisiones tomadas en la Asamblea General Ordinaria del año 2015 sobre los excedentes obtenidos en el año 2014 por valor de \$21.102.504, se designó el 100% para apoyar la financiación de la coordinación administrativa y logística de la LI Asamblea anual CLADEA 2016. A continuación se detalla las causaciones existentes y las ejecuciones que se realizaron en el año 2015 sobre dichos excedentes

SIPACA		CLADEA 2016	
Saldo al cierre del año 2015	\$ 17.050.364	Asignación año 2015	\$ 21.102.504
		Gastos año 2015	\$ 7.488.999
		Saldo cierre 2015	\$ 13.613.505

Las asignaciones que se destinaron en su momento para el proyecto SIPACA deben ser reconsideradas en la Asamblea General para definir su asignación, pues corresponden a excedentes de períodos anteriores. Respecto a la Asamblea de CLADEA 2016, durante el año 2015 se ejecutaron en gastos \$7.488.999, los cuales se encuentran discriminados en los anexos en el respectivo Centro de Costos

### 11.1 NIVEL DE ENDEUDAMIENTO

Para el año 2014, el pasivo total representó el 26,22 % del total de los activos de ASCOLFA. Para el año 2015, el pasivo total representó el 63,67% frente al total de los activos, comportamiento que se explica por el incremento tanto del activo (en los rubros de inversiones y cartera) como del pasivo de la Asociación, éste último rubro contable por el aumento (en mayor proporción) de los ingresos recibidos para terceros.

## 12. REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO

Se señala que de acuerdo al Art. 273 del Estatuto Tributario y Art. 19 de la Ley 1111 de diciembre 27 de 2006, "A partir del año gravable 2007 y para todos los efectos, el saldo de la cuenta de revalorización del patrimonio registrado a 31 de diciembre de 2006, forma parte del patrimonio del contribuyente". El valor reflejado en esta cuenta no podrá distribuirse como utilidad a los asociados, hasta tanto se liquide la entidad o se capitalice tal valor de conformidad con lo



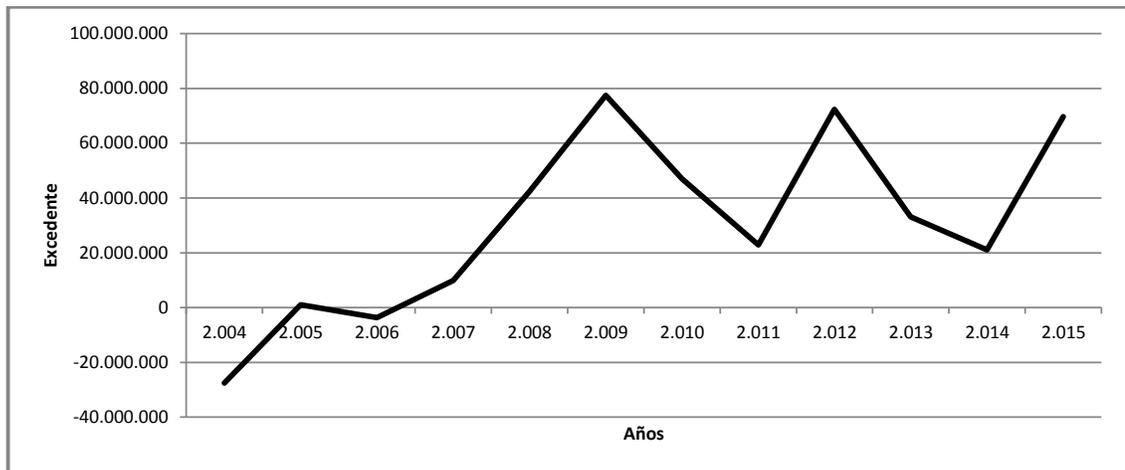
previsto en el artículo 36-3 de este Estatuto, en cuyo caso se distribuirá como un ingreso no gravado con el impuesto sobre la renta y complementarios.

### 13. BENEFICIO NETO O EXCEDENTE

De acuerdo a lo establecido en el Decreto 4400 del 2004, en el Decreto 640 del 2005 y en los artículos 19 y 23 del Estatuto Tributario, se estipula que los excedentes obtenidos por las entidades sin ánimo de lucro deben destinarse únicamente a financiar proyectos propios de las mismas.

En coherencia con lo que se observó al tratar la estructura financiera de la Asociación, a continuación se presenta un gráfico que muestra el comportamiento anual de los excedentes de la Asociación desde el año 2004 al año 2015.

AÑO	2.004	2.005	2.006	2.007	2.008	2.009	2.010	2.011	2.012	2.013	2.014	2.015
EXCEDENTE	-27.491.154	1.010.530	-3.704.508	9.871.906	42.426.173	77.417.693	47.005.172	22.912.319	72.357.506	33.154.221	21.102.504	69.645.073



#### 13.1 MARGEN OPERACIONAL Y MARGEN NETO

En el año 2014, el margen operacional fue de \$0.04 y el margen neto fue de \$0.035; en tanto que en el año 2015 el margen operacional fue de \$0.11 y el margen neto fue de \$0.104, lo que se explica por el incremento de los ingresos y gastos totales de la Asociación.

### 14. INGRESOS OPERACIONALES

El saldo de esta cuenta está compuesto por los siguientes conceptos:

	2015	2014
Cuotas de sostenimiento (1)	484.302.500	441.360.000
Inscripciones por Eventos (2)	145.407.349	100.656.000
Estudios de afiliación (3)	7.672.200	12.320.000
Evaluación de Documentos	589.500	0
Apoyos Económicos (4)	6.132.000	6.000.000



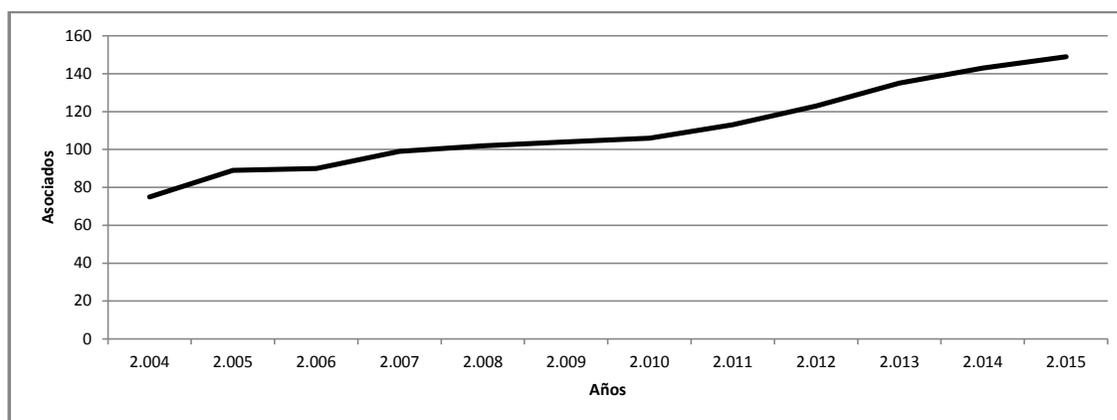
	2015	2014
Libros	122.600	3.127.191
Convenio CPAE-ASCOLFA	0	30.244.050
Contrato Uniminuto MBA (5)	16.000.000	0
Evento Konrad Lorenz (6)	4.740.000	2.380.000
Evento Capítulo Suroccidente (7)	840.000	1.575.000
Capítulo Antioquia (8)	2.562.025	0

Como se puede observar, la mayor participación en los ingresos operacionales de ASCOLFA corresponde a las cuotas de membresía que equivalen al 72,46% de los ingresos operacionales totales. En su orden, le siguen entre los más representativos, las inscripciones recibidas en eventos académicos con un 21.76%, el contrato celebrado con la Corporación Universitaria Minuto de Dios (Bogotá) con un 2.39% y los ingresos por estudios de afiliación con un 1,15%

- (1) En este rubro se encuentran las cuotas de membresía que cancelan anualmente las universidades asociadas. Se facturaron 149 asociados a saber 22 IES del Capítulo Antioquia (representando el 14,76% del total de asociados), 56 del Capítulo Bogotá (representando el 37,58% del total de asociados), 5 del Capítulo Centro (representando el 3,35% del total de asociados), 25 del Capítulo Caribe (representando el 16,77% del total de asociados), 16 del Capítulo Oriente (representando el 10,77% del total de asociados) y 25 del Capítulo Suroccidente (representando el 16,77% del total de asociados)

En concordancia con el incremento financiero que ha presentado la Asociación en el tiempo, se presenta a continuación un gráfico que muestra el comportamiento anual que ha presentado el número de instituciones de educación superior IES asociadas a ASCOLFA desde el año 2004 al año 2015.

AÑO	2.004	2.005	2.006	2.007	2.008	2.009	2.010	2.011	2.012	2.013	2.014	2.015
ASOCIADOS	75	89	90	99	102	104	106	113	123	135	143	149



- (2) El rubro de inscripciones corresponde a los ingresos generados en el desarrollo de la Conferencia ASCOLFA 2015 "Tendencias en Administración y en la formación de los administradores", por la mediación para las inscripciones en la Asamblea Anual de CLADEA 2015 y en el II Foro Internacional de Acreditación de EQUAA.



- (3) Las seis universidades que solicitaron estudio de afiliación en el año 2015 fueron las siguientes de acuerdo al capítulo al que corresponden:

CAPITULO	UNIVERSIDAD
ANTIOQUIA (2)	Corporación Universitaria de Sabaneta – Unisabaneta Corporación Universitaria Remington
CENTRO (1)	Universidad del Tolima – modalidad a distancia
COSTA (1)	Corporación Universitaria Latinoamericana CUL
ORIENTE (1)	Universidad Libre (sede Cúcuta)
SUROCCIDENTE (1)	Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte

- (4) Esta cifra corresponde al apoyo económico recibido por el Consejo Profesional de Administración de Empresas CPAE para la realización de la Conferencia Ascolfa 2015.
- (5) Esta cifra hace referencia al monto total del contrato suscrito con la Corporación Universitaria Minuto de Dios – sede Bogotá, para la elaboración del documento maestro de la Maestría en Administración
- (6) Esta cifra hace referencia a las inscripciones recibidas en el desarrollo del “Encuentro de tendencias en gestión humana: Academia, investigación y buenas prácticas”, evento académico realizado en la Fundación Universitaria Konrad Lorenz en la ciudad de Bogotá el 27 de octubre de 2015.
- (7) Esta cifra hace referencia a las inscripciones recibidas en el desarrollo del “III Seminario Regional de Investigación”, evento académico realizado por el Capítulo Suroccidente los días 22 y 23 de octubre de 2015.
- (8) Esta cifra corresponde a la conferencia dictada por el Dr. Omar Aktouf, organizada por el Capítulo Antioquia

## 15. GASTOS OPERACIONALES

Antes de la explicación de los gastos operacionales de ASCOLFA, se hace indispensable señalar que al igual que en años anteriores, los diferentes eventos y/o actividades académicas, se manejan contablemente por Centros de Costos, ya sea de ASCOLFA Nacional ó de los diferentes Capítulos. En concordancia con las normas contables, al cierre del año, los diferentes gastos que se manejan en cada uno de los centros de costos son reclasificados según correspondan, en las diferentes partidas de los gastos operacionales, que es la forma en la que se encuentran discriminadas a continuación las diferentes erogaciones operacionales de la Asociación. No obstante, para información de todos los asociados, al final de las notas de los estados financieros, se encuentran los anexos que explican en detalle cada uno de los gastos que se manejaron en los Centros de Costos que se crearon en el año 2015.

El saldo de esta cuenta está compuesto por los siguientes conceptos:



	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Personal	37.952.617	39.650.844
Honorarios (1)	137.518.211	133.952.650
Impuestos	3.122.000	3.420.603
Cuotas de afiliación - Franquicia CLADEA	9.948.762	2.583.705
Seguros y Gastos Legales	3.598.445	10.308.453
Servicios (2)	173.114.083	153.808.110
Mantenimiento y reparaciones	1.799.640	2.242.571
Gastos de viajes (3)	50.451.885	76.963.240
Depreciaciones	799.667	5.428.752
Amortizaciones	89.135	148.558
Comisiones	3.873.103	1.454.033
Libros	36.288.999	4.936.000
Elementos de aseo y cafetería	3.445.166	6.449.812
Representación y relaciones públicas (4)	16.427.691	17.274.501
Útiles papelería y fotocopias (5)	38.200.886	36.694.793
Combustibles, taxis y buses	8.638.582	6.019.646
Casino y restaurantes	67.256.606	68.904.451
Parqueaderos	1.450.270	887.140
<b>Total Gastos Operacionales</b>	<b>\$ 593.975.748</b>	<b>\$ 571.127.862</b>

(1) Corresponde a los gastos incurridos por concepto de pago de servicios profesionales y personal de apoyo, vinculados a la Asociación. La composición del saldo del rubro Honorarios es la siguiente:

Orlando Salinas Gómez	46.202.525
Beatriz Herrera Meza	46.393.200
Alonso Asesores & Consultores	480.000
Implementación NIIF	8.000.000
Claudia Mateus	7.732.200
Claudia Ballesteros	19.330.501
Álvaro Zapata	400.000
Rodrigo Muñoz	400.000
Leonardo Solarte	400.000
Omar Aktouf	3.679.785
Luis Ernesto Salinas Gómez	3.000.000
Sebastien Arcand	1.500.000



(2) La siguiente es la descomposición de la cuenta de servicios:

Servicios					
Aseo y vigilancia	Karen Paula Álvarez Carranza	\$	66.800	\$	3.297.186
	Teófila María Galicia Cortes	\$	510.385		
	Hogaru	\$	1.514.001		
	María Inés Forero Buitrago	\$	1.206.000		
Temporales	Recarga Celular GTECH SAS	\$	120.000	\$	4.282.650
	Juan Diego Guerron Carcamo	\$	656.650		
	Laverde De Rodríguez Liliana Sofía	\$	2.706.000		
	Betty María Sabogal Matta	\$	300.000		
	Hernán Jaramillo Mujica	\$	500.000		
Asistencia Técnica y Procesamiento Electrónico de Datos	Comsitek S.A.S	\$	3.000.440	\$	20.533.542
	Cristian Felipe Romero Mora	\$	12.132.074		
	Host Dime LTDA	\$	230.000		
	La Casa del Teléfono	\$	70.000		
	Luis Giovanni Ortegón Cortázar	\$	4.550.000		
	Mateo Castro Kruh	\$	116.520		
	Proasistemas S.A.	\$	165.648		
	Dropbox	\$	268.860		
Servicios Públicos	Empresa de Acueducto y Alcantarilla de Bogotá	\$	482.230	\$	19.530.462
	Codensa	\$	1.365.980		
	Empresa de Teléfonos de Bogotá ETB	\$	15.571.207		
	Internet Telmex	\$	2.111.045		
Claro	Telefonía Celular	\$	6.371.670	\$	6.371.670
Correo, Portes y Telegramas	Servientrega S.A.	\$	1.422.900	\$	1.460.590
	Servientrega Internacional	\$	37.690		
Administración	Edificio Centro de La 97 P.H.	\$	6.679.000	\$	6.679.000
Practicantes	Andrea Del Pilar Borbón Rincón	\$	6.593.848	\$	14.068.265
	Erika Vanessa Olaya Garzón	\$	3.866.100		
	Nataly Marcela Muñoz Murcia	\$	3.608.317		
Alquiler Parqueadero	María Patricia Osorio Bustos	\$	300.000	\$	300.000
Personal de Apoyo	Carol Yineth León Correo	\$	171.826	\$	433.543
	Mateo Castro Kruh	\$	261.717		
Capitulo Antioquia	Gema Tours	\$	1.480.000	\$	1.480.000
Capitulo Bogotá	Aportes Seguridad Social – SOI	\$	6.153.700	\$	7.023.700
	GoldenTech	\$	870.000		
Capitulo Caribe	Gema Tours	\$	810.000	\$	810.000
Capitulo Oriente	Cooperativa de Transportadores Unidos de Ocaña	\$	4.248.000	\$	4.248.000



<b>Conferencia ASCOLFA</b>	Cacumen Films SAS	\$	16.124.000	
	Express Carrera 9	\$	20.000	
	Gema Tours	\$	42.786.327	
	GoldenTech	\$	4.428.000	\$ 70.191.997
	Hernán Jaramillo Mujica	\$	1.800.000	
	Humberto Márquez Pinilla	\$	600.000	
	Servientrega S.A	\$	4.433.670	
<b>Asamblea General</b>	Servientrega S.A	\$	1.712.900	\$ 1.712.900
<b>Sipaca</b>	Godaddy	\$	1.871.560	\$ 1.871.560
<b>CLADEA 2016</b>	Servientrega S.A	\$	649.000	\$ 649.000
<b>UNIMINUTO MBA</b>	Santiago Orozco Ramírez	\$	2.500.000	
	Coordinación Proyecto	\$	2.000.000	\$ 6.404.318
	Gastos Legales y varios	\$	1.904.318	
<b>Caracterización Docente</b>	Servientrega S.A	\$	1.729.700	\$ 1.729.700

- (3) De forma general, a continuación se encuentra el discriminado del rubro Gastos de Viajes, de acuerdo al evento que corresponde:

<b>Gastos de Viaje</b>				
<b>Pasajes Aéreos</b>	Beatriz Herrera Meza	\$	3.551.564	\$ 6.461.738
	Avianca	\$	2.910.174	
<b>Pasajes Terrestres</b>	Nelson León Obando	\$	130.000	\$ 287.500
	Hugo Nicolás Medina Méndez	\$	157.500	
<b>Viáticos</b>	Claudia Ballesteros Vargas	\$	250.000	\$ 4.500.000
	Beatriz Herrera Meza	\$	1.750.000	
	Luis Ernesto Salinas	\$	500.000	
	Claudia Mateus	\$	250.000	
	Orlando Salinas Gómez	\$	1.750.000	
<b>Peajes</b>	Fideicomiso Autopista de los Llanos	\$	26.800	\$ 55.600
	Unión Temporal Devinorte	\$	28.800	
<b>Capitulo Antioquia</b>	Hotel Dann Carlton Medellín	\$	684.420	\$ 684.420
<b>Capitulo Oriente</b>	Humberto Márquez Pinilla	\$	174.000	\$ 1.518.040
	Avianca	\$	1.094.040	
<b>Capitulo Suroccidente</b>	Beatriz Herrera Meza	\$	250.000	\$ 2.648.656
	Hotel Spiwak Chipichape	\$	1.205.936	
<b>Conferencia ASCOLFA y Asamblea General</b>	Avianca	\$	1.442.720	\$ 19.286.891
	Gema Tours	\$	17.286.723	
	Viáticos Beatriz Herrera Meza	\$	250.000	
	Viáticos Claudia Ballesteros Vargas	\$	250.000	
	Viáticos Claudia Mateus	\$	250.000	
	Viáticos William Robayo Bautista	\$	250.168	
	Viáticos Jenifer M. Morales Castro	\$	250.000	
	Viáticos Andrea del Pilar Borbón	\$	250.000	
	Viáticos Erika Vanessa Olaya	\$	250.000	
	Viáticos Presidencia	\$	250.000	



	Avianca	\$	8.273.640	
<b>Asamblea de CLADEA 2015</b>	Beatriz Herrera Meza	\$	3.339.400	\$ 15.009.040
	Orlando Salinas Gómez	\$	3.396.000	

(4) La siguiente es la discriminación del rubro de Gastos de Representación y Relaciones Pública para el año 2015:

Flores Oficina	\$	55.000
Tarjetas de Presentación	\$	208.800
Obsequios de Navidad	\$	8.674.430
Capitulo Oriente	\$	504.000
Conferencia ASCOLFA	\$	500.000
Pergamino de Reconocimiento	\$	510.000
Gastos Operacionales	\$	5.975.461

(5) De forma general, dentro del rubro de Útiles, Papelería y Fotocopias, se destaca al cierre del año 2015 según el evento desarrollado ó el tipo de material adquirido:

Útiles, Papelería y Fotocopias				
	Carsol Soluciones Digitales LTDA	\$	446.160	
	Color Copias	\$	542.616	
	Copinet	\$	14.500	
	Dharma	\$	79.600	
	Dispaequipos.com	\$	17.050	
	Feria Asociados y CIA LTDA	\$	30.000	
	Fotocopias Quality	\$	5.400	
<b>Fotocopias</b>	Papelandia Pilar Morales	\$	489.600	\$ 2.632.677
	Papelería & Expression's	\$	496.050	
	Papelería La 37	\$	1.200	
	Papelería Ofinorma	\$	7.250	
	Renovadora del Chico	\$	5.100	
	Ricardo Rojas	\$	19.550	
	SG Digital Net	\$	58.500	
	William Robayo	\$	165.000	
	Panamericana Librería y Papelería S.A	\$	255.101	
<b>Libros</b>	Casa Tomada Libros y Café	\$	173.000	
	Librería del Conejo S.A.S	\$	30.000	
	Librería y Distribuidora Lerner LTDA	\$	111.590	
<b>Cuadernillos de apuntes</b>		\$	1.183.200	
<b>Hojas Membreadas</b>		\$	830.600	
<b>Esferos Ecológicos</b>	Trazos & Diseños S.A.S	\$	2.662.200	
<b>Carpetas Brochure</b>		\$	4.045.000	\$ 35.253.619
<b>Talonarios Contables</b>		\$	1.060.320	
<b>Material publicitario Eventos</b>	TSV Comunicación Grafica SAS	\$	7.999.029	
<b>Material Genérico</b>		\$	17.473.270	



## 15.1 NIVEL DE GASTOS OPERACIONALES

En el año 2014, los gastos operacionales correspondieron al 95,56% del total de ingresos operacionales, en tanto que para el año 2015 este indicador fue del 88,87%, comportamiento explicado por el aumento en los ingresos operacionales de la Asociación en mayor proporción frente a los gastos operacionales durante esta vigencia.

## 16. INGRESOS NO OPERACIONALES

El saldo de esta cuenta está compuesto por los siguientes conceptos:

	2015	2014
Intereses (1)	9.452.680	4.188.689
Ingresos de ejercicios anteriores (2)	9.607.500	0
Ajuste al peso	10.195	8.790
	-----	-----
	<b>19.070.375</b>	<b>4.197.479</b>

- (1) El saldo de intereses de \$9,452.680 de la tabla anterior, hace referencia a los rendimientos obtenidos por las inversiones en las Fiducias durante el año 2015, recordando que para este período la Asociación cuenta con dos: una de carácter netamente operacional y otra que se compone de los aportes para el Fondo Fiduciario de CLADEA 2016, razón que revela el incremento en este rubro contable del año 2014 al año 2015.
- (2) Durante el año 2015, dentro de la gestión de cartera realizada, se logró retomar los contactos para la recuperación de ingresos de vigencias anteriores, y por lo tanto se emitió nuevamente las facturas respectivas con los casos de las universidades Corporación Universitaria del Meta, Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia (sede Sogamoso) y la Universitaria Agustiniense.

## 17. GASTOS NO OPERACIONALES

El saldo de esta cuenta está compuesto por los siguientes conceptos:

	2015	2014
Donaciones	0	500.000
Financieros (1)	10.607.121	9.114.214
Ajuste al peso	13.606	15.139
Gastos de Ejercicios Anteriores (2)	13.197.000	0
	-----	-----
	<b>\$ 23.817.727</b>	<b>\$ 9.629.353</b>

- (1) Este saldo está compuesto por una parte, por los intereses pagados por el crédito de corto plazo que se tomó con Bancolombia por valor de \$20.000.000 (que se terminó de cancelar en diciembre del año 2015). Por otra parte, de este mismo rubro de \$10.607.121, se señala que los pagos a terceros se efectúan mediante transferencia electrónica mediante la sucursal



virtual de Bancolombia, por lo que dentro de este monto se encuentran los gastos propios en que incurre Ascolfa por de la realización de las transferencias y recaudos a saber diferencia en cambio, gravámenes financieros, impuestos, comisiones y demás conceptos financieros.

- (2) Esta es la cuenta en la que se reflejan las anulaciones de las facturas expedidas en años anteriores para ser re-expedidas en el año 2015 por solicitud expresa de las mismas instituciones que presentan cartera vigente a la fecha con la Asociación para realizar el trámite respectivo de pago ante la Asociación.



## ANEXOS CENTROS DE COSTOS AÑO 2015

### 1. CAPÍTULO ANTIOQUIA

Honorarios Conferencia Omar Aktouf	\$	3.755.209
Estadía Conferencista Omar Aktouf	\$	684.420
Libro	\$	10.000.000
Servicio Transporte	\$	1.480.000
Universidad de Medellín	\$	459.800
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>16.379.429</b>

### 2. CAPÍTULO BOGOTÁ

Aportes Salud y Pensión	\$	5.751.100
Registro y Control evento Konrad	\$	870.000
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>6.621.100</b>

### 3. CAPÍTULO CARIBE

Libro	\$	10.000.000
Desplazamiento Conferencista	\$	810.000
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>10.810.000</b>

### 4. CAPÍTULO ORIENTE

Honorarios Conferencista	\$	1.000.000
Tiquetes Conferencistas Eventos	\$	1.094.040
Viáticos Conferencistas Eventos	\$	250.000
Servicio de Transporte	\$	4.248.000
Estadía Conferencista	\$	174.000
Libro	\$	10.000.000
Mención de Honor	\$	504.000
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>17.270.040</b>

### 5. CAPÍTULO SUROCCIDENTE

Reunión Capitulo	\$	420.350
Honorarios Conf. III Enc. Reg. Inv.	\$	1.900.000
Tiquetes Aéreos Conferencistas	\$	1.442.720
Estadía Conferencistas	\$	1.205.936
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>4.969.006</b>

### 6. CONFERENCIA ASCOLFA 2015

Plegables Y Publicaciones	\$	10.177.580
Correos, Portes Y Telegramas	\$	3.985.800
Gastos de Representación	\$	500.000
Tiquetes Aéreos	\$	9.327.100

Útiles, papelería y Fotocopia	\$	81.900
Servicio Telefónico	\$	20.000
Casino y Restaurantes	\$	57.638.086
Alquiler de instalaciones	\$	8.120.000
Apoyo logístico	\$	15.204.400
Viáticos	\$	1.500.000
Servicio Registro Fotográfico	\$	19.392.000
Servicios Técnicos	\$	12.104.197
Evaluación de Ponencias	\$	1.575.000
Presentación Musical	\$	1.800.000
Comisión Sponsors	\$	3.873.103
Transportes Directos	\$	2.410.000
Stands	\$	4.199.200
Alojamiento	\$	7.959.623
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>159.867.989</b>

### 7. ASAMBLEA GENERAL

Correos, Portes Y Telegramas	\$	1.712.900
Plegables Y Publicaciones	\$	1.597.900
Viáticos	\$	250.000
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>3.560.800</b>

### 8. SIPACA

GODADDY	\$	1.871.560
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>1.871.560</b>

### 9. ASAMBLEA CLADEA 2015

Membresía CLADEA	\$	5.092.453
Viáticos	\$	6.735.400
Tiquetes Aéreos	\$	8.273.640
Inscripciones	\$	3.338.352
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>23.439.845</b>

### 10. CONTRATO UNIMINUTO – ASCOLFA

Honorarios	\$	5.000.000
Personal de Apoyo	\$	2.500.000
Póliza de Seguro	\$	95.682
Gastos causados	\$	3.904.318
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>11.500.000</b>



### 11. PROYECTO DE CARACTERIZACIÓN DOCENTE

Par evaluador	\$	966.525
Correos, Portes y Telegramas	\$	1.729.700
Impresión Libro	\$	5.950.000
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>8.646.225</b>

### 12. EQUAA

Personal de Apoyo	\$	2.465.600
Servicio de Alimentación	\$	18.510.472
Servicios Técnicos	\$	2.317.600
Stand	\$	1.113.600
Servicio Transporte	\$	583.000
Coordinación Logística	\$	2.320.000
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>27.310.272</b>

### 13. CLADEA 2016

Casino y Restaurantes	\$	350.000
Viáticos	\$	750.000
Servicio de Traslados	\$	360.000
Alojamiento	\$	424.940
Material Publicitario	\$	2.430.200
Traducción página web	\$	2.524.859
Correos, Portes y Telegramas	\$	649.000
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>7.488.999</b>



## CERTIFICACIÓN

Los suscritos Representante Legal de ASCOLFA y el Contador de la Asociación CERTIFICAN:

Que de acuerdo al procedimiento seguido para llevar la contabilidad de ASCOLFA y teniendo en cuenta lo establecido en el artículo 37 de la ley 222 de 1995 y en el artículo 57 del decreto 2649 de 1993, la administración de la Asociación se cercioró del cumplimiento de las afirmaciones, explícitas e implícitas, en cada uno de los elementos de los estados financieros de la intervención de la siguiente forma:

- **Existencia**

Los activos y pasivos de la asociación existen en la fecha de corte de la información financiera presentada. Las transacciones se registraron en el periodo indicado de acuerdo con los soportes suministrados por la administración en el proceso de registro de las operaciones.

- **Integridad**

Se reconocieron todos los hechos económicos presentados al proceso de registro de las operaciones.

- **Derechos y obligaciones**

Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos a cargo de la asociación en la fecha de corte de los estados financieros.

- **Valuación**

Todos los elementos han sido reconocidos por los importes apropiados, los cuales provienen de los soportes suministrados por la administración en el proceso de registro contable.

- **Presentación y revelación**

Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.

(Original firmado)

**CLAUDIA P. BALLESTEROS**

**Contadora**

TP 105428-T

(Original firmado)

**OCTAVIO E. IBARRA CONSUEGRA**

**Presidente/Representante Legal Suplente**

CC 72.164.491



## DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

A los Señores

**ASAMBLEA GENERAL ORDINARIA**

**ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE FACULTADES DE ADMINISTRACIÓN- ASCOLFA**

Ciudad

He auditado el Balance General de la Asociación Colombiana de Facultades de Administración **ASCOLFA** al 31 de diciembre de 2015 y los correspondientes Estados de Resultados, de Cambios en el Patrimonio, de cambios en la Situación Financiera, y el Estado de Flujo de Efectivo por los años comparativos terminados por los años 2014 – 2015 y las Revelaciones hechas a través de las Notas que han sido preparadas como lo establece el Decreto 2649 de 1993.

Dichos Estados Financieros que se acompañan, son responsabilidad de la Administración de la Asociación, tanto en su preparación como en su correcta presentación, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener el control relevante para la preparación razonable y presentación de los estados financieros con el objeto de que estén libres de errores de importancia relativa, ya sea debido a fraude o error.

Mi responsabilidad sobre los Estados Financieros consiste en expresar una opinión sobre los mismos con base en mi auditoría. Obtuve las informaciones necesarias para cumplir con mis funciones y efectué mi examen de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia. Las citadas normas requieren que cumpla con requisitos éticos, que planifique y lleve a cabo mi auditoría para obtener seguridad razonable en cuanto a que los estados financieros estén libres de errores materiales.

La auditoría consistió en desarrollar procedimientos para obtener la evidencia que respalden las cifras y las revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados incluyó la evaluación del riesgo de errores materiales en los estados financieros. En relación con la evaluación del riesgo de fraudes, informo que es responsabilidad de la administración, su prevención y detección, para lo cual apliqué el procedimiento de informes a la Presidencia y Dirección Ejecutiva de la Asociación, evaluando los controles para detectar ese riesgo.

Así mismo, incluí una evaluación de las políticas contables adoptadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la Administración, así como de la presentación en su conjunto de los estados financieros, por lo que considero que éstos me proporcionan una base razonable para emitir mi opinión.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos, presentan razonablemente, en todos sus aspectos de importancia, la situación financiera de la entidad al 31 de diciembre de 2015, los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio, los cambios en la situación financiera y los flujos de efectivo por los años terminados 2014 – 2015, de conformidad con las Normas y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia. Además, fundamentada en el alcance de mi auditoría, no estoy enterada de situaciones indicativas de inobservancia en el cumplimiento de las siguientes obligaciones de la entidad:



1. Llevar los libros de actas y de contabilidad, según las normas legales y la técnica contable;
2. Desarrollar las operaciones conforme a los estatutos y decisiones de la Asamblea y del Consejo directivo;
3. Conservar la correspondencia y los comprobantes de las cuentas; y
4. Adoptar medidas de control y de conservación y custodia de los bienes de la entidad o de terceros

También se hicieron las verificaciones para asegurarse del cumplimiento de:

- Lo ordenado en la Ley 603/2000 sobre derechos de autor, respecto a lo cual manifiesto que la administración está dando cumplimiento a su obligación de utilizar software
- La obligación legal de liquidar y pagar los aportes al Sistema de Seguridad Social Integral en Salud y Pensiones, el pago de salarios, prestaciones sociales y aportes parafiscales, en relación con los contratos suscritos. Al respecto, no se tiene evidencia de incumplimientos de acuerdo al artículo 11 del Decreto 1406 de 1999
- Lo estipulado en las normas locales en cuanto al recaudo de la retención en la fuente sobre los bienes y servicios recibidos, aplicando en forma adecuada las bases y tarifas vigentes y presentando de manera oportuna las declaraciones mensuales con pago, así como la información exógena o de medios magnéticos exigidos por la DIAN
- Se ha dado cumplimiento a la determinación del beneficio neto o excedente según Decreto 4400 de 2004 modificado por el artículo 11 del Decreto 640 del 2005 lo cual se verificó previamente en la ejecución de las reservas que fueron aprobadas en la asamblea del año 2015.
- Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y la información contable incluida en el informe de gestión preparado por la Administración de la Asociación.
- En relación a estas obligaciones legales, manifiesto no tener evidencia de incumplimientos por parte de la administración.
- Finalmente, en relación con la situación jurídica, informo que no tengo conocimiento de las demandas en contra de la Asociación y considero que existen las debidas revelaciones al respecto en los estados financieros y que son razonables los valores estimados como provisiones.

El informe de Gestión correspondiente al periodo del año terminado a 31 de diciembre 2015 ha sido preparado por el Consejo Directivo de la Asociación para dar cumplimiento a las disposiciones legales y no forma parte integral de los estados Financieros auditados por mí, dando cumplimiento a la Ley 222 de 1995 artículo 38 y 47.

Es mi obligación en lo que se refiere de informar el cumplimiento por parte de la Asociación, de las Normas Internacionales de Contabilidad e Información Financiera para el 2016, que es el Periodo de Transición, así como de las obligaciones legales de conformidad con la Ley 1314 de 2009, el Decreto 3022 de 2013 y el los Decretos Únicos Reglamentarios 2420 y 2496 de 2015.



En mi opinión, no existe una incertidumbre de importancia relativa relacionada a sucesos y condiciones que por sí solos o en agregados, puedan proyectar una duda importante sobre la capacidad de la ASCOLFA para continuar como una asociación en marcha.

Resalto la labor de los miembros del Consejo Directivo, la Dirección Ejecutiva y el grupo de funcionarios que colaboran en ASCOLFA ya que han hecho que la Asociación cada día sea más reconocida a nivel Nacional e internacional y cumpla con su objeto establecido.

Cordialmente

(Original firmado)

**CLAUDIA PATRICIA MATEUS C.**

**Revisor Fiscal**

T.P. 46178-T



---

## INFORMES DE GESTIÓN 2015

- INFORME PLAN DE DESARROLLO 2016
- INFORME DEL CAPÍTULO ANTIOQUIA AÑO 2015
- INFORME DEL CAPÍTULO BOGOTÁ AÑO 2015
- INFORME DEL CAPÍTULO CARIBE AÑO 2015
- INFORME DEL CAPÍTULO CENTRO AÑO 2015
- INFORME DEL CAPÍTULO ORIENTE AÑO 2015
- INFORME DEL CAPÍTULO SUROCCIDENTE AÑO 2015

