



+57 310 780 2514

(+57 1) 794 4930 Ext 2001

info@ascolfa.org.co

www.ascolfa.org



**ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE FACULTADES DE ADMINISTRACIÓN**  
**NIT 860.564.474 -8**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 y 2019**  
**(Valores expresados en pesos)**

| ACTIVO  |                    |                    |                    |            |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|------------|
| ACTIVO CORRIENTE                                | dic-20             | dic-19             | COMP               | VAR %      |
| Caja (Nota 3)                                   | 532.000            | 532.000            | 0                  |            |
| Bancos (Nota 3)                                 | 14.196.616         | 93.204.834         | -79.008.218        | -85%       |
| PayU (Nota 3)                                   | 15.151.184         | -                  | 15.151.184         |            |
| Inversiones (Nota 3)                            | 158.121.207        | 59.117.556         | 99.003.651         | 167%       |
| Cuentas por cobrar (Nota 4)                     | 53.935.058         | 95.257.435         | -41.322.377        | -43%       |
| Anticipos (Nota 4)                              | 6.000.000          | 9.453.000          | -3.453.000         | -37%       |
| Anticipo de impuestos y contribuciones (Nota 4) | 9.076.007          | 8.839.179          | 236.828            | 3%         |
| Total Activo Corriente                          | 257.012.072        | 266.404.004        | -9.391.932         | -4%        |
| ACTIVO NO CORRIENTE                             |                    |                    |                    |            |
| Terrenos (Nota 5)                               | 218.764.030        | 232.914.030        | -14.150.000        | -6%        |
| Construcciones y Edificaciones (Nota 5)         | 273.736.970        | 287.886.970        | -14.150.000        | -5%        |
| Equipo de Oficina (Nota 5)                      | 52.922.487         | 52.922.487         | 0                  | 0%         |
| Equipo de Cómputo (Nota 5)                      | 69.460.029         | 63.902.502         | 5.557.527          | 9%         |
| Depreciación Acumulada (Nota 5)                 | -154.267.371       | -146.041.602       | -8.225.769         | 6%         |
| Diferidos (Nota 6)                              | 8.235.668          | 10.085.252         | -1.849.584         | -18%       |
| Total Activo no Corriente                       | 468.851.813        | 501.669.639        | -32.817.826        | -7%        |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>                             | <b>725.863.885</b> | <b>768.073.643</b> | <b>-42.209.758</b> | <b>-5%</b> |
| PASIVO  |                    |                    |                    |            |
| PASIVO CORRIENTE                                |                    |                    |                    |            |
| Retención en la Fuente (Nota 7)                 | 2.297.469          | 1.381.650          | 915.819            | 66%        |
| Gastos por pagar (Nota 8)                       | 37.968.894         | 68.087.878         | -30.118.984        | -44%       |
| Aportes salud y pensiones (Nota 9)              | 1.240.024          | 1.182.334          | 57.690             | 5%         |
| Obligaciones Laborales (Nota 10)                | 20.581.874         | 20.095.672         | 486.202            | 2%         |
| Asignación Proyecto IMPALA (Nota 11)            | 71.440.742         | -                  | 71.440.742         |            |
| PASIVO NO CORRIENTE                             |                    |                    |                    |            |
| Obligaciones Financieras (Nota 12)              | 108.333.342        | 153.051.832        | -44.718.490        | -29%       |
| <b>TOTAL PASIVO</b>                             | <b>241.862.345</b> | <b>243.799.366</b> | <b>-1.937.021</b>  | <b>-1%</b> |
| PATRIMONIO                                      |                    |                    |                    |            |
| Capital Social                                  | 112.952.478        | 112.952.478        | 0                  | 0%         |
| Superávit de Capital                            | 200.000            | 200.000            | 0                  | 0%         |
| Implementación de las NIIF (Nota 13)            | 352.430.602        | 380.730.602        | -28.300.000        | -7%        |
| Resultados del Ejercicio (Nota 14)              | 18.418.460         | 30.391.197         | -11.972.737        | -39%       |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                         | <b>484.001.540</b> | <b>524.274.277</b> | <b>-40.272.737</b> | <b>-8%</b> |
| <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>                | <b>725.863.885</b> | <b>768.073.643</b> | <b>-42.209.758</b> | <b>-5%</b> |

  
 CLAUDIA P. BALLESTEROS  
 Contadora  
 TP 105428-T  
 Elaboró

  
 CLAUDIA P. MATEUS C.  
 Revisora Fiscal  
 TP 46178-T  
 Dictaminó

  
 JAVIER DE JESÚS MORENO JUVINAO  
 Presidente/Representante Legal  
 CC 72.144.007  
 Aprobó



"Alianza para la Transformación de la Educación y su Impacto en la Sociedad"



+57 310 780 2514

(+57 1) 794 4930 Ext 2001

info@ascolfa.org.co

www.ascolfa.org



**ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE FACULTADES DE ADMINISTRACIÓN**  
**NIT 860.564.474 -8**  
**ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 v 2019**  
 (Valores expresados en pesos)

|  | 2020                  | 2019                    | COMP                | VAR %        |
|--|-----------------------|-------------------------|---------------------|--------------|
| <b>Ingresos operacionales (Nota 15)</b>    |                       |                         |                     |              |
| Cuotas de sostenimiento                    | 983.642.495           | 670.773.960             | 312.868.535         | 47%          |
| Proyecto SENA                              | -                     | 310.163.000             | -310.163.000        | -100%        |
| Conferencia ASCOLFA                        | 236.530.949           | 142.508.345             | 94.022.604          | 66%          |
| Estudios de afiliación                     | 16.678.257            | 4.968.696               | 11.709.561          | 236%         |
| Cursos Virtuales                           | 12.290.000            | -                       | 12.290.000          |              |
| Convenios                                  | 4.000.000             | -                       | 4.000.000           |              |
| Diseño de cursos                           | -                     | 73.065.000              | -73.065.000         | -100%        |
| Evento Capítulo Suoccidente                | -                     | 5.600.000               | -5.600.000          | -100%        |
| Proyecto IMPALA                            | -                     | 56.209.855              | -56.209.855         | -100%        |
| Venta de libros                            | -                     | 619.500                 | -619.500            | -100%        |
| Descuentos                                 | 972.000               | 836.000                 | 136.000             | 16%          |
| <b>Total Ingresos Operacionales Brutos</b> | <b>1.254.113.701</b>  | <b>1.264.744.356</b>    | <b>-10.630.655</b>  | <b>-1%</b>   |
| Facturas anuladas                          | -364.313.898          | -                       | -364.313.898        |              |
| <b>Total Ingresos Operacionales Netos</b>  | <b>\$ 889.799.803</b> | <b>\$ 1.264.744.356</b> | <b>-374.944.553</b> | <b>-30%</b>  |
| <b>Gastos Operacionales (Nota 16)</b>      | <b>2020</b>           | <b>2019</b>             | <b>COMP</b>         | <b>VAR %</b> |
| Personal                                   | 384.820.967           | 381.292.033             | 3.528.934           | 1%           |
| Honorarios                                 | 127.984.560           | 366.989.096             | -239.004.536        | -65%         |
| Impuestos                                  | 7.503.491             | 4.453.000               | 3.050.491           | 69%          |
| Contribuciones y afiliaciones              | 833.160               | 5.388.786               | -4.555.626          | -85%         |
| Seguros y Gastos Legales                   | 9.811.511             | 6.002.511               | 3.809.000           | 63%          |
| Servicios                                  | 141.230.254           | 107.183.376             | 34.046.878          | 32%          |
| Mantenimiento y reparaciones               | 434.560               | 5.378.592               | -4.944.032          | -92%         |
| Gastos de viajes                           | 48.418.319            | 195.903.534             | -147.485.215        | -75%         |
| Depreciaciones                             | 8.225.769             | 11.751.099              | -3.525.330          | -30%         |
| Amortizaciones                             | 57.748                | 824.911                 | -767.163            | -93%         |
| Elementos de aseo y cafetería              | 4.155.389             | 5.172.991               | -1.017.602          | -20%         |
| Representación y relaciones públicas       | 3.006.950             | 1.902.080               | 1.104.870           | 58%          |
| Útiles papelería y fotocopias              | 22.989.307            | 80.177.617              | -57.188.310         | -71%         |
| Combustibles, taxis y buses                | 459.100               | 1.619.819               | -1.160.719          | -72%         |
| Casino y restaurantes                      | 2.537.510             | 35.478.166              | -32.940.656         | -93%         |
| Parqueaderos                               | -                     | 275.100                 | -275.100            | -100%        |
| Provisión de cartera                       | 79.362.428            | -                       | 79.362.428          |              |
| <b>Total Gastos Operacionales</b>          | <b>\$ 841.831.023</b> | <b>\$ 1.209.792.711</b> | <b>-367.961.688</b> | <b>-30%</b>  |
| <b>Resultado operacional</b>               | <b>\$ 47.968.780</b>  | <b>\$ 54.951.645</b>    | <b>-6.982.865</b>   | <b>-13%</b>  |
| <b>Ingresos no operacionales (Nota 17)</b> | <b>2020</b>           | <b>2019</b>             | <b>COMP</b>         | <b>VAR %</b> |
| Financieros                                | 4.244.755             | 7.614.311               | -3.369.556          | -44%         |
| Ingresos de ejercicios anteriores          | 2.267.860             | -                       | 2.267.860           |              |
| Diferencia en cambio                       | 478.127               | 543.658                 | -65.531             | -12%         |
| Diversos                                   | 22.534                | 300.675                 | -278.141            | -93%         |
| <b>Total ingresos no operacionales</b>     | <b>\$ 7.013.276</b>   | <b>\$ 8.458.644</b>     | <b>-1.445.368</b>   | <b>-17%</b>  |
| <b>Gastos no operacionales (Nota 18)</b>   |                       |                         |                     |              |
| Financieros                                | 25.646.723            | 24.226.564              | 1.420.159           | 6%           |
| Impuestos asumidos                         | -                     | 5.246.220               | -5.246.220          | -100%        |
| Diferencia en cambio                       | 727.428               | 334.176                 | 393.252             | 118%         |
| Ajuste al peso                             | 3.618                 | 6.822                   | -3.204              | -47%         |
| Gastos de ejercicios anteriores            | 10.185.827            | 3.205.310               | 6.980.517           | 218%         |
| <b>Total gastos no operacionales</b>       | <b>\$ 36.563.596</b>  | <b>\$ 33.019.092</b>    | <b>3.544.504</b>    | <b>11%</b>   |
| <b>Resultado no operacional</b>            | <b>-\$ 29.550.320</b> | <b>-\$ 24.560.448</b>   | <b>-4.989.872</b>   | <b>20%</b>   |
| <b>Resultado neto</b>                      | <b>\$ 18.418.460</b>  | <b>\$ 30.391.197</b>    | <b>-11.972.737</b>  | <b>-39%</b>  |

*Claudia P. Ballesteros*  
 CLAUDIA P. BALLESTEROS  
 Contadora  
 TP 105428-T  
 Elaboró

*Claudia P. Mateus C.*  
 CLAUDIA P. MATEUS C.  
 Revisora Fiscal  
 TP 46178-T  
 Dictaminó

*Javier de Jesús Moreno Juvinao*  
 JAVIER DE JESÚS MORENO JUVINAO  
 Presidente/Representante Legal  
 CC 72.144.007  
 Aprobó





+57 310 780 2514



(+57 1) 794 4930 Ext 2001



info@ascolfa.org.co



www.ascolfa.org

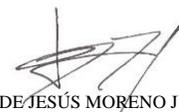


**ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE FACULTADES DE ADMINISTRACIÓN**  
**NIT 860.564.474 -8**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 y 2019**  
**(Valores expresados en pesos)**

|                                  | Fondo Social | Superávit de Capital | Asignaciones | Ajustes NIIF | Beneficio neto o excedente | Resultados de ejercicios anteriores | Totales     |
|----------------------------------|--------------|----------------------|--------------|--------------|----------------------------|-------------------------------------|-------------|
| Saldo al 1 de enero de 2019      | 112.952.479  | 200.000              | 0            | 378.539.602  | 12.982.680                 | 0                                   | 504.674.760 |
| Capital social                   |              |                      |              |              |                            |                                     | 0           |
| Capitalización de utilidades     |              |                      |              |              | -12.982.680                | 12.982.680                          | 0           |
| Implementación NIIF              |              |                      |              | 2.191.000    |                            |                                     | 2.191.000   |
| Apropiaciones                    |              |                      | 0            |              |                            |                                     | 0           |
| Beneficio Neto ó Excedente       |              |                      |              |              | 30.391.197                 |                                     | 30.391.197  |
| Apropiación a las reservas       |              |                      |              |              |                            |                                     | 0           |
| Distribución por Fondos          |              |                      |              |              |                            | -12.982.680                         | -12.982.680 |
| Saldo al 31 de diciembre de 2019 | 112.952.479  | 200.000              | 0            | 380.730.602  | 30.391.197                 | 0                                   | 524.274.277 |
| Capital social                   |              |                      |              |              |                            |                                     | 0           |
| Capitalización de utilidades     |              |                      |              |              | -30.391.197                | 30.391.197                          | 0           |
| Implementación NIIF              |              |                      |              | -28.300.000  |                            |                                     | -28.300.000 |
| Apropiaciones                    |              |                      | 0            |              |                            |                                     | 0           |
| Beneficio Neto ó Excedente       |              |                      |              |              | 18.418.460                 |                                     | 18.418.460  |
| Apropiación a las reservas       |              |                      |              |              |                            |                                     | 0           |
| Distribución por Fondos          |              |                      |              |              |                            | -30.391.197                         | -30.391.197 |
| Saldo al 31 de diciembre de 2020 | 112.952.479  | 200.000              | 0            | 352.430.602  | 18.418.460                 | 0                                   | 484.001.540 |

  
 CLAUDIA P. BALLESTEROS  
 Contadora  
 TP 105428-T  
 Elaboró

  
 CLAUDIA P. MATEUS C.  
 Revisora Fiscal  
 TP 46178-T  
 Dictaminó

  
 JAVIER DE JESÚS MORENO JUVINAO  
 Presidente/Representante Legal  
 CC 72.144.007  
 Aprobó



"Alianza para la Transformación de la Educación y su Impacto en la Sociedad"



+57 310 780 2514

(+57 1) 794 4930 Ext 2001

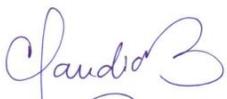
info@ascolfa.org.co

www.ascolfa.org



**ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE FACULTADES DE ADMINISTRACIÓN**  
**NIT 860.564.474 -8**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 y 2019**  
**(Valores expresados en pesos)**

|   |            |                     |
|---|------------|---------------------|
| Utilidad del ejercicio                                    |            | 18.418.460          |
| Depreciación  |            | 8.225.769           |
| <b>Utilidad ajustada</b>                                  |            | <b>26.644.229</b>   |
| <b>Actividades de Operación</b>                           |            |                     |
| <u>Entradas</u>   |            | <u>119.525.414</u>  |
| Cuentas por cobrar  | 41.322.377 |                     |
| Anticipos   | 3.453.000  |                     |
| Diferidos   | 1.849.584  |                     |
| Retención en la fuente                                    | 915.819    |                     |
| Aportes Salud y Pensiones                                 | 57.690     |                     |
| Obligaciones Laborales                                    | 486.202    |                     |
| Asignación Proyecto IMPALA                                | 71.440.742 |                     |
| <u>Salidas</u>  |            | <u>-30.355.812</u>  |
| Anticipo de impuestos y contribuciones                    | 236.828    |                     |
| Gastos por pagar  | 30.118.984 |                     |
| <b>Efectivo neto de las actividades de operación</b>      |            | <b>89.169.602</b>   |
| <b>Actividades de Inversión</b>                           |            |                     |
| <u>Entradas</u>   |            | <u>28.300.000</u>   |
| Terrenos  | 14.150.000 |                     |
| Construcciones y Edificaciones                            | 14.150.000 |                     |
| <u>Salidas</u>  |            | <u>-5.557.527</u>   |
| Equipo de Cómputo   | 5.557.527  |                     |
| <b>Efectivo neto de las actividades de inversión</b>      |            | <b>22.742.473</b>   |
| <b>Actividades de Financiamiento</b>                      |            |                     |
| <u>Entradas</u>   |            | 0                   |
| <u>Salidas</u>  |            | <u>-103.409.687</u> |
| Obligaciones Financieras                                  | 44.718.490 |                     |
| Implementación NIIF                                       | 28.300.000 |                     |
| Excedentes asignados                                      | 30.391.197 |                     |
| <b>Efectivo neto de las actividades de financiamiento</b> |            | <b>-103.409.687</b> |
| <b>Flujo Neto de Efectivo y equivalente de efectivo</b>   |            | <b>35.146.617</b>   |
| <b>Saldo inicial de efectivo y equivalente</b>            |            | <b>152.854.390</b>  |
| <b>Saldo final de efectivo y equivalente</b>              |            | <b>188.001.007</b>  |

  
 CLAUDIA P. BALLESTEROS  
 Contadora  
 TP 105428-T  
 Elaboró

  
 CLAUDIA P. MATEUS C.  
 Revisora Fiscal  
 TP 46178-T  
 Dictaminó

  
 JAVIER DE JESÚS MORENO JUVINAO  
 Presidente/Representante Legal  
 CC 72.144.007  
 Aprobó





+57 310 780 2514

(+57 1) 794 4930 Ext 2001

info@ascolfa.org.co

www.ascolfa.org



## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 y 2019** **(Valores expresados en pesos)**

### **1. INFORMACION GENERAL DE LA ENTIDAD**

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 identificada con Matrícula Mercantil S0005596 del 14 de agosto de 1997, con NIT 860.564.474-8 y domicilio principal en la ciudad de Bogotá. Fue constituida 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" Impulsa la excelencia académica de sus miembros, respetando su diversidad y facilitando con sus aliados espacios innovadores y retadores de reflexión, para que, a través de un proceso de mejoramiento continuo y con perspectiva internacional, apropien y generen conocimiento relevante en las ciencias administrativas para el desarrollo equitativo del país". Como Visión "En el 2022, ASCOLFA será reconocida nacional e internacionalmente por su contribución al desarrollo y evolución de los Programas de Administración de las Ciencias Administrativas y la Sociedad".

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.

Para cumplir su objetivo y propósitos misionales, ASCOLFA viene trabajando en el Plan Estratégico que es la herramienta de Gestión que recoge lo que la Asociación quiere conseguir para cumplir su misión y alcanzar su propia visión. Para ello de una manera participativa de los Capítulos regionales de Ascolfa y la Dirección Nacional de desarrollo el Plan Estratégico de Ascolfa, como una ruta de Navegación para los próximos años que dé respuesta a los objetivos propuestos y las necesidades de los Programas miembros de la Asociación.





+57 310 780 2514

(+57 1) 794 4930 Ext 2001

info@ascolfa.org.co

www.ascolfa.org



## 2. BASES DE ELABORACIÓN Y PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

El registro de las operaciones, la preparación y presentación de los estados financieros se ha realizado de acuerdo con lo establecido en la Ley 1314 de 2009, el Decreto Reglamentario 2267 de 2014 y el 2420 de 2015, el cual fue modificado mediante el Decreto 2496 del 23 de diciembre de 2015, en el cual se reglamentan las Normas de Contabilidad de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información y se dictan otras disposiciones.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la Administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables. La Asociación mantiene adecuados sistemas de revelación y control de la información financiera para lo cual ha diseñado procedimientos de control sobre la calidad, suficiencia y oportunidad de esta para verificar la operatividad de los controles. Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en el que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

Los Estados Financieros al cierre del 31 de diciembre de 2015 fueron los primeros estados financieros anuales preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB). Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con las políticas descritas a continuación, las cuales se definen de acuerdo con las NIIF para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los hechos económicos. La Asociación aplicó la NIIF 1 para el reconocimiento de la transición de sus estados financieros bajo normas locales hacia las NIIF preparando su Balance de Apertura al 01 de enero de 2015, con el objetivo de asegurar que los primeros estados financieros de ASCOLFA con arreglo a las NIIF, así como sus informes financieros intermedios, contengan información de alta calidad que sea transparente para los usuarios y comparable para todos los ejercicios que se presenten; suministre un punto de partida adecuado para la contabilización según las NIIF y que pueda ser obtenida a un coste que no exceda a los beneficios proporcionados a los usuarios. Los estados financieros presentados al 31 de diciembre de 2020 comprenden:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados
- Estado de Cambios en el patrimonio
- Estado de Flujo de Efectivo
- Notas a los Estados Financieros

### 1. *Reconocimiento de ingresos y actividades ordinarias*

De acuerdo con lo establecido en la (Sección 2, Párrafo 2.25 “NIIF para las PYMES”), *“la definición de ingresos incluye tanto a los ingresos de actividades ordinarias como a las ganancias. (a) Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de una entidad y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos, regalías y alquileres. (b) Ganancias son otras partidas que satisfacen la definición de ingresos pero que no son ingresos de actividades ordinarias. Cuando las ganancias se reconocen en el estado del resultado integral, es usual presentarlas por separado, puesto que el conocimiento de las mismas es útil para la toma de decisiones*





+57 310 780 2514

(+57 1) 794 4930 Ext 2001

info@ascolfa.org.co

www.ascolfa.org



*económicas*”. En concordancia con lo anterior, los ingresos de actividades ordinarias de la Asociación son medidos al valor razonable y proceden del desarrollo de actividades relacionadas con su objeto social y la contabilidad se lleva según las normas contables vigentes bajo el sistema de causación.

## **II. Moneda extranjera**

Las transacciones en moneda extranjera son expresadas en pesos colombianos usando la tasa de cambio prevaleciente en la fecha de la transacción. Las ganancias o pérdidas resultantes en el proceso de conversión son incluidas en el Estado de Resultados.

## **III. Efectivo y equivalentes**

De acuerdo con lo establecido en la (Sección 7, Párrafo 7.2 “NIIF para las PYMES”), “*Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros*”. Por lo tanto, para ASCOLFA corresponde al efectivo en caja (general y menor), recursos distribuidos en entidades financieras (cuentas bancarias corrientes) y depósitos a la vista (Encargos Fiduciarios)

## **IV. Cuentas por cobrar**

La Asociación mide cada una de las cuentas por cobrar por el valor razonable que en general, es el valor de la factura de venta emitida sin incluir los costos de transacciones de activos financieros. Este rubro se encuentra conformado por las cuentas por cobrar a los asociados por conceptos como las cuotas de membresía, deudores por actividades académicas como inscripciones por eventos organizados por la Asociación, apoyos económicos, estudios de afiliación, anticipos, entre otras, que estén articuladas con los objetivos de ASCOLFA

## **V. Deterioro**

Se reclasifica la provisión de cartera, debido que NIIF no maneja provisión de cartera, sino que maneja castigo de cartera, por sección 35 debe ser ajustada contra patrimonio, y teniendo en cuenta que por políticas de la Asociación, se establece un tiempo de tres años de no pago de las cuotas de membresía por parte de un asociado, para proceder de manera inmediata a su desafiliación. Sin embargo, debido a la situación de la pandemia de la Covid 2019, para el año 2020 se realiza el castigo respectivo en respuesta a las condiciones actuales de algunas de nuestras Instituciones de Educación Superior, y de esta manera reflejar unos estados financieros transparentes y acordes a la actual realidad financiera. Se realizó provisión del 100% sobre aquellas universidades que manifestaron la imposibilidad de pago y provisión del 50% sobre aquellas con las cuales se han presentado avances a la fecha al seguir realizando el debido proceso de gestión de cartera.

## **VI. Propiedad planta y equipo**

Un elemento de propiedad, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si sea probable obtener los beneficios económicos futuros derivados de este; y el costo del elemento pueda medirse de forma fiable. Si los principales componentes de una partida de propiedades, planta y equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, se distribuirá el costo inicial del activo





+57 310 780 2514

(+57 1) 794 4930 Ext 2001

info@ascolfa.org.co

www.ascolfa.org



entre sus componentes principales y depreciará cada uno de estos componentes por separado a lo largo de su vida útil. Otros activos se depreciarán a lo largo de las vidas útiles como activos individuales. El cargo por depreciación para cada periodo se reconocerá en el resultado, a menos que se requiera que se reconozca como parte del costo de un activo

La depreciación de las categorías de la cuenta propiedades, planta y equipo se reconoce como gasto del período, y se calcula sobre el costo del elemento menos su valor residual, usando el método de línea recta con las siguientes estimaciones:

| Cuenta                           | Vida Útil            |
|----------------------------------|----------------------|
| Edificaciones                    | De 30 años a 80 años |
| Muebles y Enseres                | De 5 a 20 años       |
| Equipo de cómputo y comunicación | De 1 a 5 años        |

Se dará de baja en cuentas una partida de propiedades, planta y equipo en la venta; o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta. Se reconocerá una ganancia o pérdida por la baja en cuentas de una partida de propiedades, planta y equipo en el resultado del periodo en que la partida sea dada de baja en cuentas. No se clasificará estas ganancias como ingresos de actividades ordinarias

### **VII. Pasivos**

Son las acreencias de la Asociación generadas con terceros a raíz de sucesos pasados, las cuales deberán ser canceladas a su vencimiento, las cuales deben cumplir con lo señalado en la Sección 2, Párrafo 2.20 “NIIF para las PYMES”: *“Una característica esencial de un pasivo es que la entidad tiene una obligación presente de actuar de una forma determinada. La obligación puede ser una obligación legal o una obligación implícita. Una obligación legal es exigible legalmente como consecuencia de la ejecución de un contrato vinculante o de una norma legal. Una obligación implícita es aquella que se deriva de las actuaciones de la entidad, cuando: (a) debido a un patrón establecido de comportamiento en el pasado, a políticas de la entidad que son de dominio público o a una declaración actual suficientemente específica, la entidad haya puesto de manifiesto ante terceros que está dispuesta a aceptar cierto tipo de responsabilidades; y (b) como consecuencia de lo anterior, la entidad haya creado una expectativa válida, ante aquellos terceros con los que debe cumplir sus compromisos o responsabilidades”.*

### **VIII. Beneficios a los empleados**

De acuerdo con lo establecido en la normatividad laboral colombiana, dichos beneficios corresponden a salarios, auxilio de transporte, primas, vacaciones, cesantías, intereses, afiliación al sistema de seguridad social y aportes parafiscales, todos los cuales se cancelan dentro de los términos establecidos por la Ley. Así mismo, dentro de los beneficios que brinda la Asociación, se encuentra también contratos de prestación de servicios para trabajadores independientes y contratos de aprendizaje para quienes realizan su práctica profesional.





+57 310 780 2514

(+57 1) 794 4930 Ext 2001

info@ascolfa.org.co

www.ascolfa.org



### **IX. Costo**

Se reconocen en este rubro, los costos directos incurridos necesarios para la ejecución de las actividades que generan ingresos operacionales para la Asociación.

### **X. Gasto**

Se reconoce como gastos en el Estado de Resultados, cuando haya ocurrido un decremento en los beneficios económicos futuros, es decir, un decremento en un activo o un incremento en el pasivo. Así mismo, la (Sección 2, Párrafo 2.26 “NIIF para las PYMES”), establece que *“La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. (a) Los gastos que surgen de la actividad ordinaria incluyen, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, toman la forma de una salida o disminución del valor de los activos, tales como efectivo y equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo. (b) Las pérdidas son otras partidas que cumplen la definición de gastos y que pueden surgir en el curso de las actividades ordinarias de la entidad. Si las pérdidas se reconocen en el estado del resultado integral, habitualmente se presentan por separado, puesto que el conocimiento de las mismas es útil para la toma de decisiones económicas”*.

### **XI. Patrimonio**

De acuerdo con lo establecido en el Artículo 35 de los Estatutos de la Asociación, *“El patrimonio de la Asociación está constituido por las cuotas de afiliación y de administración suministradas por los miembros, por los aportes y donaciones de entidades públicas y privadas, nacionales e internacionales, sus aprovechamientos o excedentes que resulten y por todos aquellos bienes muebles e inmuebles y sus réditos que ingresen a ASCOLFA”*

### **XII. Período**

El período contable de ASCOLFA es de un año comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre

### **XIII. Moneda Funcional**

La Sección 30, Párrafo 30.2 “NIIF para las PYMES” indica que *“cada entidad identificará su moneda funcional. La moneda funcional de una entidad es la moneda del entorno económico principal en el que opera dicha entidad”*. En ese sentido, los hechos económicos de la Asociación se valoran en pesos colombianos.

El siguiente gráfico muestra el análisis comparativo del activo corriente de la Asociación por los años 2020 y 2019



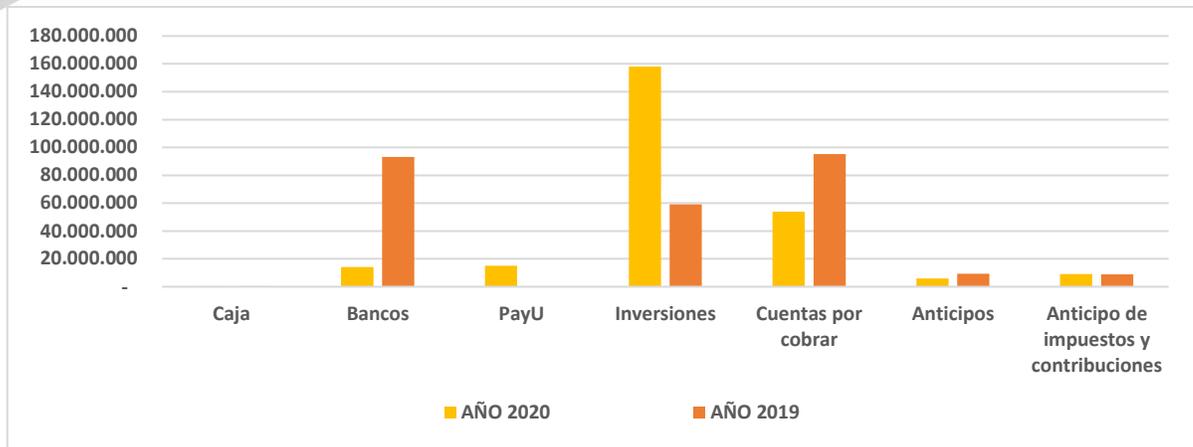


+57 310 780 2514

(+57 1) 794 4930 Ext 2001

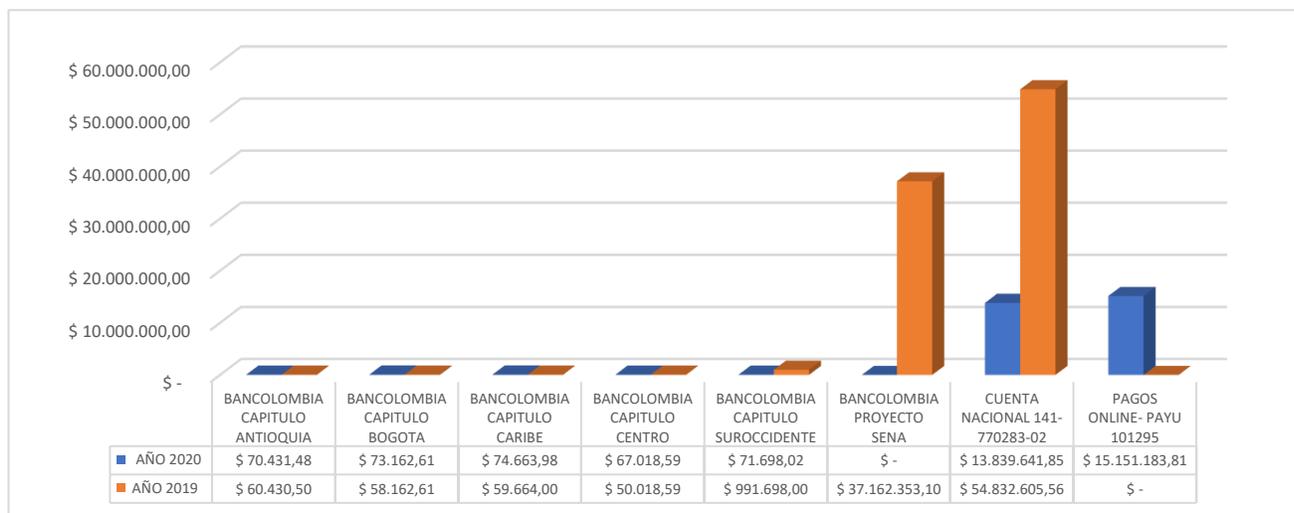
info@ascolfa.org.co

www.ascolfa.org



### 3. EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019, el fondo de caja menor no presenta variación alguna y a continuación se describe gráficamente el saldo de la cuenta Bancos comparativamente entre los años:



Cabe señalar que en el año 2019, ASCOLFA tuvo a su cargo la ejecución del Convenio 0033 de 2019 suscrito con el Servicio Nacional de Aprendizaje SENA, cuyo objeto del proyecto fue “formar al cuerpo docente de las facultades asociadas a ASCOLFA en innovación e implementación de herramientas digitales para el ejercicio pedagógico. Lo anterior, a través del desarrollo de competencias de nivel táctico y estratégico que potencien la capacidad de los estudiantes de administrador de innovar en el sector empresarial en el futuro. Desarrollar las competencias de los docentes para la actualización de sus currículos para que sena acordes con las necesidades globales de hoy en día y contribuir al futuro empresarial del país, otorgando herramientas para aumentar la competitividad”. Para control de los recursos, por solicitud directa





+57 310 780 2514

(+57 1) 794 4930 Ext 2001

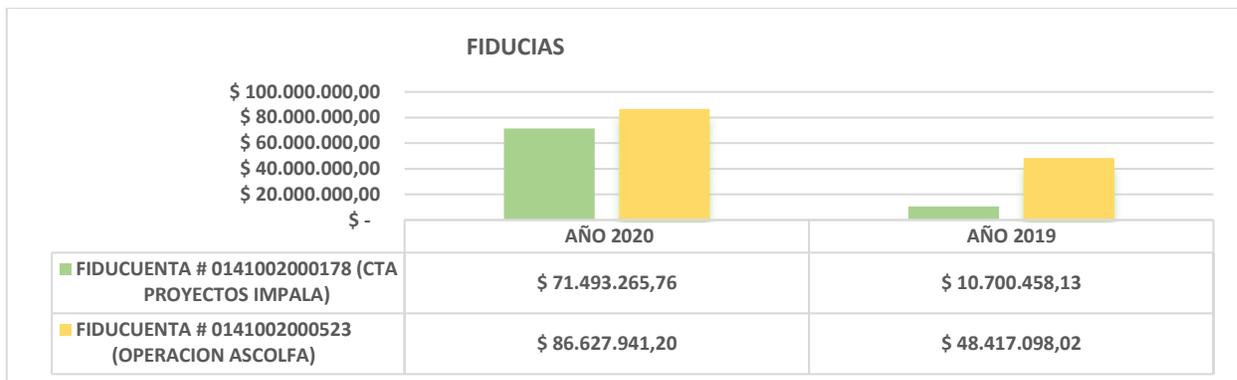
info@ascolfa.org.co

www.ascolfa.org



del SENA, se abrió una nueva cuenta bancaria de ahorros, que se empleó únicamente para este proyecto. Para el año 2020, no contamos con esta actividad académica.

ASCOLFA tiene sus cuentas bancarias activas a la fecha con Bancolombia. No obstante, con el objeto de facilitar los recaudos por concepto de inscripciones a eventos académicos internacionales, nacionales y regionales, la asociación sostiene un convenio con la plataforma electrónica de PayU facilitando a los terceros realizar el pago respectivo de manera online, más aún en las condiciones dadas en el año 2020. Así mismo, desde la realización de la Asamblea de CLADEA 2016, la Asociación adquirió con Redeban un minidatáfono, el cual facilita el que se efectúen pagos mediante tarjetas débito y crédito por parte de los participantes durante el desarrollo de los eventos académicos.



Respecto a las Fiducias que posee la Asociación al cierre del año 2020, se señala que ASCOLFA procura no mantener la mayor parte de sus recursos en sus cuentas bancarias, sino que por el contrario, se depositan en un Fondo Común Especial Fiduciaría de la Fiduciaria Bancolombia, para que sus dineros generen rendimientos mientras se presenta la necesidad de ser empleados. En este sentido, estas inversiones generaron rendimientos al cierre del año 2020 por \$4.244.755, valor que se explica en la nota 17.

Dada la realización del proyecto IMPALA, la Asociación cuenta a la fecha con una Fiduciaría de la Fiduciaria Bancolombia diferente a la descrita en el párrafo anterior, de manera tal que los recursos recibidos por ese proyecto sean administrados financieramente de manera separada de los recursos propios de la Asociación. Allí se encuentran depositados los recursos correspondientes al segundo pago recibido en el año 2020 y que se ejecutarán en el año 2021.

#### 4. CUENTAS POR COBRAR

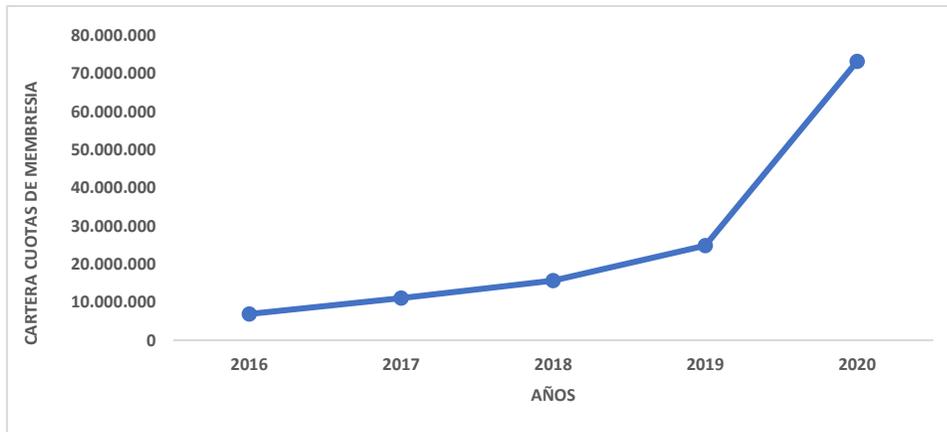
Al 31 de diciembre de 2020 y de 2019, su descomposición es la siguiente:

|   | AÑO 2020         | AÑO 2019         |
|---|------------------|------------------|
| Cuentas por cobrar (cuotas de membresía y afiliaciones) | \$ 53.935.058,00 | \$ 95.257.435,00 |
| Anticipos   | \$ 6.000.000,00  | \$ 9.453.000,00  |
| Anticipo de impuestos y contribuciones                  | \$ 9.076.007,00  | \$ 8.839.179,00  |





Analizando el comportamiento de la cartera por cuotas de membresía en los últimos 5 años, tal como se puede apreciar en el siguiente gráfico, en el año 2020 se presentó un aumento bastante notorio, pues de manera concreta la cartera se incrementó de manera real del año 2019 al 2020 en un 194,29%



Tal como se señaló en la explicación de la política contable de Deterioro, en respuesta a la situación real que han manifestado nuestros asociados producto de la pandemia presentada en el año 2020, y con el aval de las instancias respectivas de la Asociación, se realizó la provisión de cartera que se describe en el cuadro siguiente, de manera tal que al cierre de año, se presenta una cartera real acorde con los momentos actuales

### INFORME DE CARTERA CUOTAS DE MEMBRESIA (INCLUYENDO VIGENCIAS ANTERIORES) Y PROVISIÓN DE CARTERA

| CAPÍTULO                                   | UNIVERSIDAD  | 2016              | 2017              | 2018              | 2019              | 2020               | TOTAL             | PROY. PROV. CARTERA 100% | PROY. PROV. CARTERA 50% |
|--|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|-------------------|--------------------------|-------------------------|
| Antioquia                                  | Corporación Universitaria de Sabaneta                |                   |                   | 3.906.210         | 4.140.580         | 4.389.015          | 12.435.805        | 12.435.805               |                         |
|  | Universidad Tecnológica de Choco                     |                   |                   |                   | 4.140.580         |                    | 4.140.580         | 4.140.580                |                         |
| Bogotá                                     | Universidad Santo Tomas-Villavicencio                |                   | 3.688.585         | 3.906.210         |                   |                    | 7.594.795         |                          |                         |
|  | Escuela Superior de Administración Pública - ESAP    |                   |                   |                   |                   | 4.389.015          | 4.389.015         |                          | 4.389.015               |
|  | Fundación Universidad Autónoma de Colombia           |                   |                   |                   | 4.140.580         | 4.389.015          | 8.529.595         | 8.529.595                |                         |
|  | Fundación Universitaria UNINPAHU                     |                   |                   |                   |                   | 4.389.015          | 4.389.015         |                          | 2.194.508               |
|  | Fundación Universitaria San Martín                   |                   |                   |                   |                   | 4.389.015          | 4.389.015         |                          |                         |
|  | Universidad Santo Tomás sede Bogotá - Virtual        |                   |                   |                   |                   | 4.389.015          | 4.389.015         |                          |                         |
|  | Universidad Cooperativa de Colombia-Villavicencio    |                   |                   |                   | 4.140.580         |                    | 4.140.580         | 4.140.580                |                         |
| Costa Caribe                               | Corporación Universitaria American-Montería          |                   |                   |                   | 4.140.580         | 4.389.015          | 8.529.595         | 8.529.595                |                         |
|  | Corporación Universitaria del Caribe CECAR           |                   |                   |                   |                   | 8.778.030          | 8.778.030         |                          |                         |
|  | Corporación Universitaria Rafael Núñez               | 3.447.275         |                   |                   |                   | 4.389.015          | 7.836.290         | 3.447.275                |                         |
|  | Universidad Autónoma del Caribe                      | 3.447.275         |                   | 3.906.210         |                   |                    | 7.353.485         | 7.353.485                |                         |
|  | Universidad de La Guajira                            |                   |                   |                   |                   | 4.389.015          | 4.389.015         |                          | 2.194.508               |
|  | Universidad de Sucre                                 |                   |                   |                   |                   | 4.389.015          | 4.389.015         |                          | 2.194.507               |
|  | Universidad Libre sede Barranquilla                  |                   |                   |                   |                   | 4.389.015          | 4.389.015         |                          | 2.194.507               |
| Universidad de Cartagena-Prog Adm Empresas |  |                   | 3.906.210         |                   | 4.389.015         | 8.295.225          | 3.906.210         |                          |                         |
| Oriente                                    | Unidades Tecnológicas del Santander                  |                   | 3.688.585         |                   |                   |                    | 3.688.585         | 3.688.585                |                         |
|  | Universidad Cooperativa de Colombia-Barrancabermeja  |                   |                   |                   | 4.140.580         |                    | 4.140.580         | 4.140.580                |                         |
|  | Universidad Francisco de Paula Santander sede Cúcuta |                   |                   |                   |                   | 2.889.015          | 2.889.015         |                          |                         |
|  | Universidad Libre sede Cúcuta                        |                   |                   |                   |                   | 4.389.015          | 4.389.015         |                          | 2.194.507               |
|  | Universidad de Pamplona                              |                   | 3.688.585         |                   |                   | 4.389.015          | 8.077.600         | 3.688.585                |                         |
| <b>TOTAL</b>                               | <b>6.894.550</b>                                     | <b>11.065.755</b> | <b>15.624.840</b> | <b>24.843.480</b> | <b>73.113.255</b> | <b>131.541.880</b> | <b>64.000.875</b> | <b>15.361.552</b>        |                         |

Cuentas por cobrar \$52.179.452



+57 310 780 2514

(+57 1) 794 4930 Ext 2001

info@ascolfa.org.co

www.ascolfa.org



Se puede observar entonces que la Asociación realizó una provisión de cartera por un valor total de \$79.362.427, que equivale al 60,33% del valor real de la cartera que se estaba presentando al cierre del año 2020 (\$131.541.880). Sin embargo, es indispensable indicar que el gasto correspondiente a dicha provisión está siendo cubierto con recursos propios de la operación de ASCOLFA, lo que impacta de manera directa en su flujo de caja, motivo por el que desde la Asociación se continuará analizando cada caso y la posibilidad de subsanar dicha cartera, reconociéndola contablemente en su momento como un ingreso de vigencias anteriores. Respecto al caso de la Universidad Santo Tomás sede Villavicencio, se indica que no se realizó provisión de cartera, dado que con esta institución se han realizado acercamientos y se encuentra un curso un acuerdo de pago para subsanar la deuda.

La gestión de cobranza de Cartera se realiza mediante comunicaciones telefónicas o escritas con los Decanos de Facultades, con los Directores de Programa o con el Área Financiera de cada una de las universidades, según sea el caso. Después de realizar la provisión, la siguiente es la descomposición de la cuenta deudores universidades al cierre del año 2020, por concepto de cuotas de membresía, donde se puede observar que el 7,64% de los asociados no se encuentra al día por dicho concepto:

| CAPÍTULO     | UNIVERSIDAD  | 2017                | 2018                | 2020                 | TOTAL A 31/12/2020   |
|--------------|--|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| Bogotá       | Universidad Santo Tomas-Villavicencio                | 3.688.585,00        | 3.906.210,00        |                      | 7.594.795,00         |
|              | Fundación Universitaria UNINPAHU                     |                     |                     | 2.194.507,50         | 2.194.507,50         |
|              | Fundación Universitaria San Martín                   |                     |                     | 4.389.015,00         | 4.389.015,00         |
|              | Universidad Santo Tomás sede Bogotá - Virtual        |                     |                     | 4.389.015,00         | 4.389.015,00         |
| Costa Caribe | Corporación Universitaria del Caribe CECAR           |                     |                     | 8.778.030,00         | 8.778.030,00         |
|              | Corporación Universitaria Rafael Núñez               |                     |                     | 4.389.015,00         | 4.389.015,00         |
|              | Universidad de La Guajira                            |                     |                     | 2.194.507,50         | 2.194.507,50         |
|              | Universidad de Sucre                                 |                     |                     | 2.194.507,50         | 2.194.507,50         |
|              | Universidad Libre sede Barranquilla                  |                     |                     | 2.194.507,50         | 2.194.507,50         |
|              | Universidad de Cartagena-Prog Adm Empresas           |                     |                     | 4.389.015,00         | 4.389.015,00         |
| Oriente      | Universidad Francisco de Paula Santander sede Cúcuta |                     |                     | 2.889.015,00         | 2.889.015,00         |
|              | Universidad Libre sede Cúcuta                        |                     |                     | 2.194.507,50         | 2.194.507,50         |
|              | Universidad de Pamplona                              |                     |                     | 4.389.015,00         | 4.389.015,00         |
| <b>TOTAL</b> |  | <b>3.688.585,00</b> | <b>3.906.210,00</b> | <b>44.584.657,50</b> | <b>52.179.452,50</b> |

Respecto al cuadro anterior se señala que en lo corrido del año 2021, se han recibido los pagos de la Universidad Santo Tomás sede Bogotá (Virtual) y de la Corporación Universitaria del Caribe CECAR

Respecto al rubro de Estudios de Afiliación, se señala que la única institución que adeuda este concepto al cierre del año 2020 es la Universidad Militar Nueva Granada (sede Cajicá), con quien se continua el proceso respectivo en el año 2021.

#### **4.1 RELACIÓN CORRIENTE Y CAPITAL DE TRABAJO**

Analizando la relación corriente comparativa entre los años 2019 y 2020, este indicador que determina la capacidad que tiene una empresa para cumplir con sus obligaciones financieras a corto plazo fue respectivamente de 2,936 y de 1,925; comportamiento a la baja que se explica por el aumento en mayor proporción en el pasivo corriente frente a la disminución en el activo corriente



“Alianza para la Transformación de la Educación y su Impacto en la Sociedad”



+57 310 780 2514

(+57 1) 794 4930 Ext 2001

info@ascolfa.org.co

www.ascolfa.org



En cuanto al capital de trabajo, este indicador que determina con cuántos recursos cuenta la Asociación para operar si cancela todos sus pasivos de corto plazo de manera inmediata, fue de \$175.656.470 y de \$123.483.069 para los años 2019 y 2020 respectivamente, reconfirmando lo señalado anteriormente sobre el comportamiento que se presentó tanto en el activo corriente como en el pasivo corriente de la Asociación

## 5. TERRENOS, CONSTRUCCIONES y EDIFICACIONES

Corresponde a la oficina ubicada en la ciudad de Bogotá propiedad de Ascolfa. El saldo de esta cuenta comprende lo siguiente al 31 de diciembre de 2020 y al 31 de diciembre de 2019



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. Con la implementación de las NIIF, para reconocer el valor del terreno y las instalaciones de las oficinas, por políticas contables se toma el valor catastral de los inmuebles, con el fin de determinar el valor de la remediación de mayor o menor valor de la construcción y expresarlo a valor razonable. En el año 2020, la oficina presenta en total una desvalorización con base en el avalúo catastral para ese año por valor de \$28.300.000, valor que se retoma en la nota 13.

## 6. DIFERIDOS

El saldo de esta cuenta comprende lo siguiente al 31 de diciembre de 2020 y al 31 de diciembre de 2019:



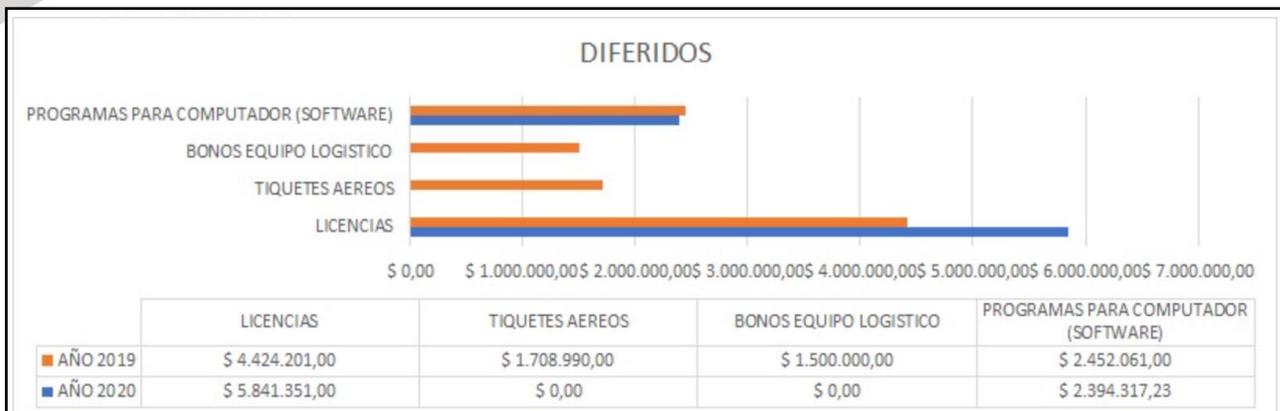


+57 310 780 2514

(+57 1) 794 4930 Ext 2001

info@ascolfa.org.co

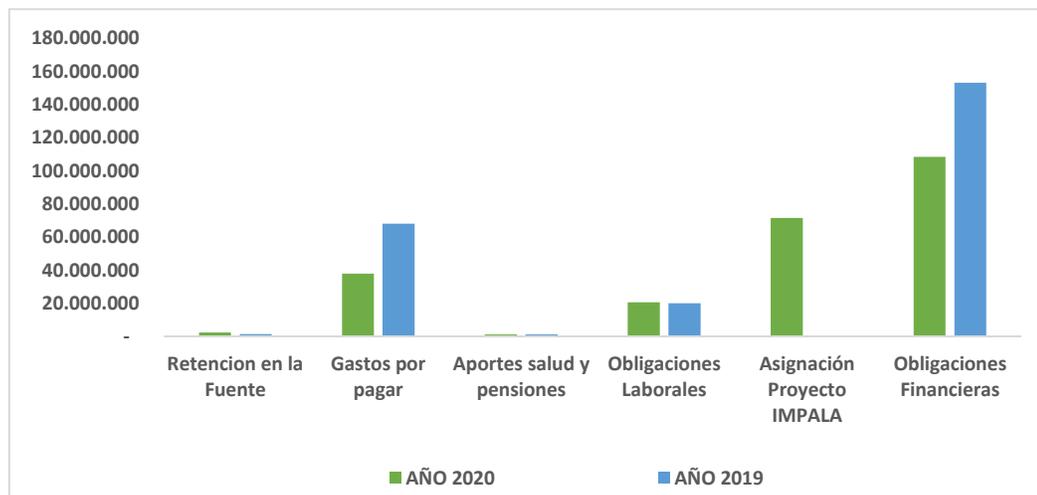
www.ascolfa.org



Los diferidos se amortizan a un año y en el desarrollo del Plan Estratégico, se mantienen las licencias de los equipos de cómputo y la infraestructura tecnológica de ASCOLFA basada en Office 365. Con el objeto de expresar a valor razonable los diferidos de la Asociación, en auditoría por parte de Revisoría Fiscal, se revisaron las licencias que se encontraban registradas de años anteriores y se verificó si se encontraban activas; las que no, se ajustan directamente al gasto por amortización. Se mantiene vigente la licencia del programa ZOOM, que facilitó de sobremanera durante el año 2020 la realización de cursos virtuales, webinars y reuniones virtuales como Mesas Directivas, Consejos Directivos, Asambleas Generales, la Conferencia ASCOLFA y demás reuniones de trabajo con asociados, investigadores, proveedores y entre los mismos colaboradores de la Asociación.

### PASIVO

En el siguiente gráfico se observar el comparativo por cada una de las cuentas que componen el pasivo de la Asociación y que a continuación se describirá con mayor detalle





En la siguiente tabla se observa el comparativo por cada una de las cuentas que componen el Pasivo Corriente de la Asociación al cierre de los años 2020 y 2019

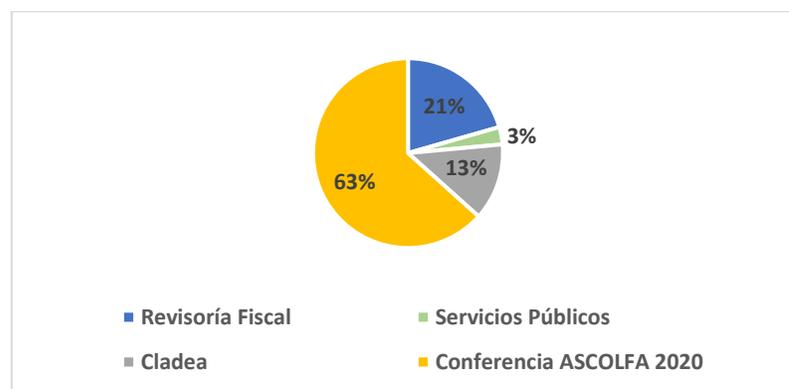
| PASIVO CORRIENTE           | AÑO 2020         | AÑO 2019         |
|----------------------------|------------------|------------------|
| Retención En La Fuente     | \$ 2.297.469,00  | \$ 1.381.650,00  |
| Gastos Por Pagar           | \$ 37.968.894,00 | \$ 68.087.878,00 |
| Aportes Salud y Pensiones  | \$ 1.240.024,00  | \$ 1.182.334,00  |
| Obligaciones Laborales     | \$ 20.581.874,00 | \$ 20.095.672,00 |
| Asignación Proyecto Impala | \$ 71.440.742,00 | \$ -             |

## 7. RETENCIÓN EN LA FUENTE

Corresponde al saldo por pagar por concepto de retención en la fuente efectuada a terceros, la cual fue cancelada a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN en el mes de enero del año 2021.

## 8. GASTOS POR PAGAR

El siguiente gráfico muestra la distribución porcentual de los diferentes rubros que componen los gastos por pagar de la Asociación al cierre del año 2020. Estas cuentas se originan de la apropiación de gastos realizados en los meses de noviembre y diciembre del mismo año y que se han cancelado en su debido momento en lo corrido del año 2021 (Servicios públicos y Revisoría Fiscal). Los recursos provisionados siguen apoyando financieramente la operación de la Asociación para acciones como CLADEA y la Conferencia Ascolfa 2020:



## 9. APORTES SALUD Y PENSIONES

Hace referencia a la provisión por los aportes de Salud y Pensión de los trabajadores que se encuentran vinculados mediante Contrato Laboral a término indefinido, señalando que como parte del fortalecimiento que se ha mantenido en los últimos cinco años en la estructura organizacional y del equipo de trabajo de la Asociación, la mayoría de funcionarios se encuentran vinculados de tiempo completo, de manera tal que se apoye de manera continua el desarrollo de las actividades y estrategias de ASCOLFA y todos sus



+57 310 780 2514

(+57 1) 794 4930 Ext 2001

info@ascolfa.org.co

www.ascolfa.org



requerimientos. Los pagos por estos aportes se hacen mensualmente empleando el Servicio Operativo de Información NUEVO SOI

## 10. OBLIGACIONES LABORALES

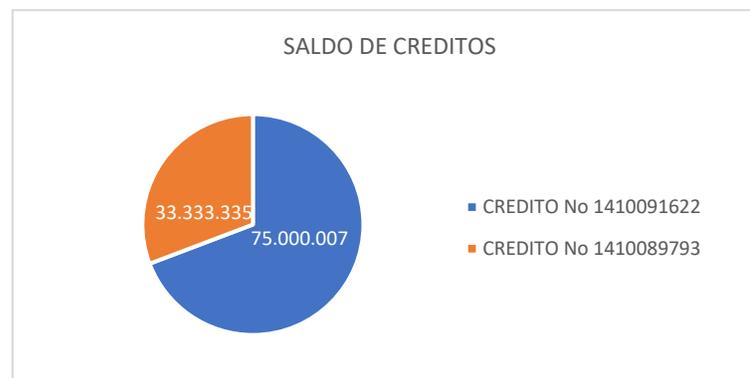
El saldo de esta cuenta hace referencia a la provisión por las prestaciones sociales (cesantías e intereses sobre las cesantías al cierre del año 2020) de los trabajadores que se encuentran empleados en la Asociación, tal como se explica en detalle en la nota 9.

## 11. ASIGNACIÓN PROYECTO IMPALA

En esta cuenta se encuentra realizada la apropiación de los recursos recibidos en el año 2020 por el desarrollo del proyecto IMPALA, para que sean ejecutados en el transcurso del año 2021

## 12. OBLIGACIONES FINANCIERAS (PASIVO NO CORRIENTE)

El saldo de esta cuenta comprende lo siguiente al 31 de diciembre de 2020



Con el objeto de reponer capital de trabajo desde el inicio del año 2019, y cubrir el flujo de caja requerido por los dos meses iniciales, la Mesa Directiva de la Asociación en su momento aprobó tomar un crédito por valor de \$80.000.000 con Bancolombia, el cual se está amortizando debidamente de manera mensual. De manera similar, a finales del año 2019 para cubrir el flujo de caja inicial del año 2020 y el monto inicial para cubrir los gastos de la Conferencia ASCOLFA 2020, se aprobó también tomar un crédito por valor de \$100.000.000, que se utilizó para apalancar Conferencia ASCOLFA y el flujo de caja del primer trimestre del año, crédito que también se ha venido amortizando mensualmente a lo largo del año 2020. Las siguientes son las tablas de amortización de cada una de las obligaciones financieras durante dicha anualidad



+57 310 780 2514

(+57 1) 794 4930 Ext 2001

info@ascolfa.org.co

www.ascolfa.org



| CREDITO No 1410091622 |               |           |           |                 |              |         |             |                                  |
|-----------------------|---------------|-----------|-----------|-----------------|--------------|---------|-------------|----------------------------------|
| MES                   | SALDO INICIAL | CUOTA     | INTERESES | ABONO A CAPITAL | COMISION FNG | IVA FNG | SALDO FINAL | OBSERVACIONES                    |
| ene-20                | 100.000.000   | 3.655.507 | 877.730   | 2.777.777       |              |         | 97.222.223  |                                  |
| feb-20                | 97.222.223    | 3.631.210 | 853.433   | 2.777.777       |              |         | 94.444.446  |                                  |
| mar-20                | 94.444.446    | 3.553.339 | 775.562   | 2.777.777       |              |         | 91.666.669  |                                  |
| abr-20                | 91.666.669    |           |           | 0               |              |         | 91.666.669  |                                  |
| may-20                | 91.666.669    |           |           | 0               |              |         | 91.666.669  |                                  |
| jun-20                | 91.666.669    |           |           | 0               |              |         | 91.666.669  |                                  |
| jul-20                | 91.666.669    | 5.683.376 | 2.905.599 | 2.777.777       |              |         | 88.888.892  |                                  |
| ago-20                | 88.888.892    | 3.420.281 | 642.504   | 2.777.777       |              |         | 86.111.115  |                                  |
| sep-20                | 86.111.115    | 3.383.296 | 605.519   | 2.777.777       |              |         | 83.333.338  |                                  |
| oct-20                | 83.333.338    | 3.333.263 | 555.486   | 2.777.777       |              |         | 80.555.561  |                                  |
| nov-20                | 80.555.561    | 3.318.218 | 540.441   | 2.777.777       |              |         | 77.777.784  |                                  |
| dic-20                | 77.777.784    | 3.282.943 | 505.166   | 2.777.777       |              |         | 75.000.007  | SALDO A 31 DE DICIEMBRE DEL 2020 |

| CREDITO No 1410089793 |               |           |           |                 |              |         |             |                                  |
|-----------------------|---------------|-----------|-----------|-----------------|--------------|---------|-------------|----------------------------------|
| MES                   | SALDO INICIAL | CUOTA     | INTERESES | ABONO A CAPITAL | COMISION FNG | IVA FNG | SALDO FINAL | OBSERVACIONES                    |
| ene-20                | 53.333.333    | 2.859.836 | 637.614   | 2.222.222       |              |         | 51.111.111  |                                  |
| feb-20                | 51.111.111    | 2.827.015 | 604.793   | 2.222.222       | 1.706.667    | 324.267 | 48.888.889  |                                  |
| mar-20                | 48.888.889    | 2.798.158 | 575.936   | 2.222.222       |              |         | 46.666.667  |                                  |
| abr-20                | 46.666.667    |           |           | 0               |              |         | 46.666.667  |                                  |
| may-20                | 46.666.667    |           |           | 0               |              |         | 46.666.667  |                                  |
| jun-20                | 46.666.667    |           |           | 0               |              |         | 46.666.667  |                                  |
| jul-20                | 46.666.667    | 4.407.828 | 2.185.606 | 2.222.222       |              |         | 44.444.445  |                                  |
| ago-20                | 44.444.445    | 2.715.181 | 492.959   | 2.222.222       |              |         | 42.222.223  |                                  |
| sep-20                | 42.222.223    | 2.669.226 | 447.004   | 2.222.222       |              |         | 40.000.001  |                                  |
| oct-20                | 40.000.001    | 2.634.235 | 412.013   | 2.222.222       |              |         | 37.777.779  |                                  |
| nov-20                | 37.777.779    | 2.593.319 | 371.097   | 2.222.222       |              |         | 35.555.557  |                                  |
| dic-20                | 35.555.557    | 2.568.104 | 345.882   | 2.222.222       |              |         | 33.333.335  | SALDO A 31 DE DICIEMBRE DEL 2020 |

Se resalta que gracias a la rigurosa gestión del efectivo que se realizó desde la administración de ASCOLFA en el año 2020, la Asociación no tomó crédito alguno para solventar la operación de los primeros tres meses del año 2021, sino que por el contrario, los recursos necesarios se provisionaron en la Fiducia de la operación al cierre del año 2020, tal como se puede observar en la nota No. 3

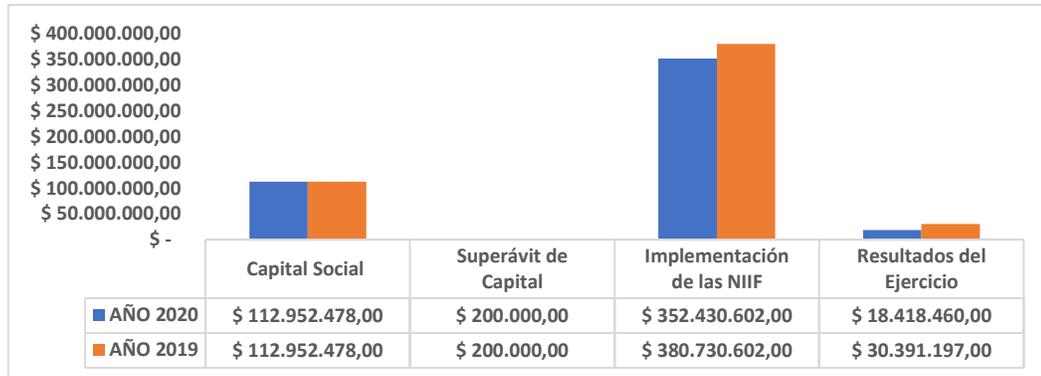
## 12.1 NIVEL DE ENDEUDAMIENTO

Para el año 2019, el pasivo total representó el 31,74% del total de los activos de ASCOLFA. Para el año 2020, el pasivo total representó el 33,32% frente al total de los activos, comportamiento que se explica por la disminución en el activo total de la Asociación.

## PATRIMONIO

En el siguiente gráfico se observar el comparativo por cada una de las cuentas que componen el pasivo de la Asociación y que a continuación se describirá con mayor detalle



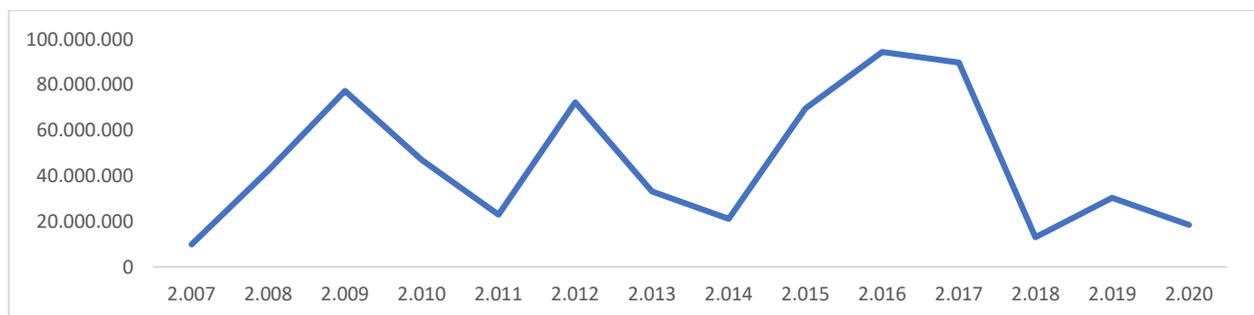


### 13. IMPLEMENTACIÓN DE LAS NIIF –

Tal como se explica en la nota 5, el efecto acá descrito se explica por la desvalorización de la oficina, producto de la re-expresión a valor razonable del inmueble

### 14. RESULTADOS DEL EJERCICIO

De acuerdo con 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 2007 al año 2020.



| AÑO       | 2.007     | 2.008      | 2.009      | 2.010      | 2.011      | 2.012      | 2.013      | 2.014      | 2.015      | 2.016      | 2.017      | 2.018      | 2.019      | 2.020      |
|-----------|-----------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| EXCEDENTE | 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 | 94.478.092 | 89.766.082 | 12.982.680 | 30.391.197 | 18.418.460 |

Cabe señalar que de acuerdo con las decisiones tomadas en la Asamblea General Ordinaria realizada el 19 de marzo del año 2020, el excedente del año 2019 (\$30.391.197) fue en su totalidad para la ejecución de actividades propias de la Conferencia ASCOLFA 2020.

### 15. INGRESOS OPERACIONALES

El saldo de esta cuenta está compuesto por los siguientes conceptos al cierre de los años 2020 y 2019:



+57 310 780 2514

(+57 1) 794 4930 Ext 2001

info@ascolfa.org.co

www.ascolfa.org



| INGRESOS OPERACIONALES                     | AÑO 2020             | AÑO 2019             |
|--|----------------------|----------------------|
| Cuotas de sostenimiento                    | 983.642.495          | 670.773.960          |
| Proyecto SENA                              | 0                    | 310.163.000          |
| Conferencia ASCOLFA                        | 236.530.949          | 142.508.345          |
| Estudios de afiliación                     | 16.678.257           | 4.968.696            |
| Cursos Virtuales                           | 12.290.000           | 0                    |
| Convenios                                  | 4.000.000            | 0                    |
| Diseño de cursos                           | 0                    | 73.065.000           |
| Evento Capítulo Suroccidente               | 0                    | 5.600.000            |
| Proyecto IMPALA                            | 0                    | 56.209.855           |
| Venta de libros                            | 0                    | 619.500              |
| Descuentos                                 | 972.000              | 836.000              |
| <b>Total Ingresos Operacionales Brutos</b> | <b>1.254.113.701</b> | <b>1.264.744.356</b> |
| Facturas anuladas                          | -364.313.898         | 0                    |
| <b>Total Ingresos Operacionales Netos</b>  | <b>889.799.803</b>   | <b>1.264.744.356</b> |

Como se puede observar, la mayor participación en los ingresos operacionales de ASCOLFA corresponde a las cuotas de membresía, que equivalen al 78,43% de los ingresos operacionales brutos totales. En su orden, le siguen entre los más representativos, los ingresos por la Conferencia ASCOLFA con un 18,86%, los estudios de afiliación con un 1,33%, los cursos virtuales con un 0,98%, convenios con un 0,32% y descuentos con un 0,08%

- Cuotas de membresía: En este rubro se encuentran las cuotas de membresía que cancelan anualmente las universidades asociadas. Se facturaron 157 asociados a saber 29 IES del Capítulo Antioquia (representando el 18,47% del total de asociados), 56 del Capítulo Bogotá (representando el 35,67% del total de asociados), 6 del Capítulo Centro (representando el 3,82% del total de asociados), 26 del Capítulo Costa Caribe (representando el 16,56% del total de asociados), 14 del Capítulo Oriente (representando el 8,92% del total de asociados) y 26 del Capítulo Suroccidente (representando el 16,56% del total de asociados)
- Proyecto SENA: Corresponde al monto del presupuesto del proyecto SENA desarrollado en el año 2019. En el 2020 no se realizó este proyecto.
- Conferencia ASCOLFA: El rubro corresponde a los ingresos generados (inscripciones y stands) en el desarrollo de la Conferencia Virtual ASCOLFA 2020 “Innovando las Escuelas de Negocio y revolucionando el Management 4.0 en tiempos de incertidumbre”, llevada a cabo del 24 al 28 de agosto.
- Estudios de afiliación: Las seis universidades que solicitaron estudio de afiliación en el año 2020 fueron las siguientes:





+57 310 780 2514

(+57 1) 794 4930 Ext 2001

info@ascolfa.org.co

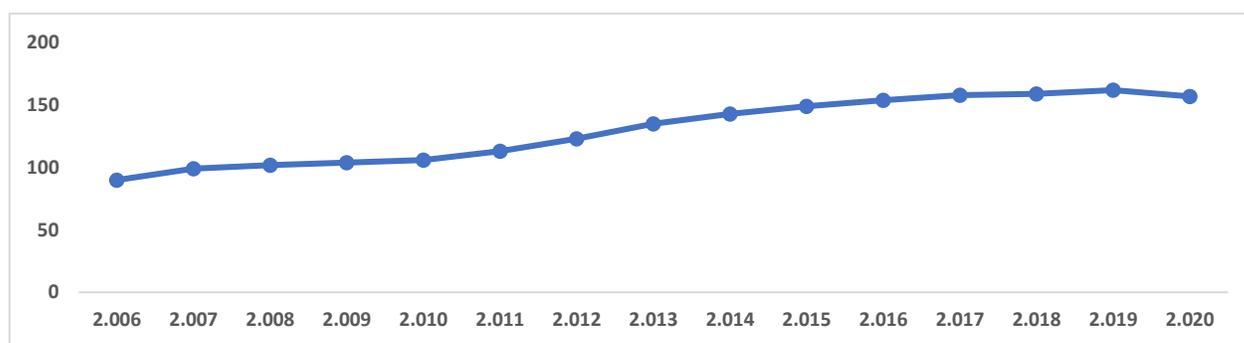
www.ascolfa.org



|   |
|---|
| Fundación Universitaria Navarra - Uninavarra  |
| Universidad Militar Nueva Granada sede Cajicá |
| Católica del Norte Fundación Universitaria    |
| Corporación Universitaria Comfacauca          |
| Universidad del Sinú - sede Cartagena         |
| Fundación Universitaria de Popayán            |

- Diseño de cursos: Este valor corresponde al servicio originado por Diseño de Cursos en el desarrollo del Proyecto SENA 2019. No se presentó para el año 2020
- Evento Capítulo Suroccidente: Estos dineros corresponden a los ingresos originados en los eventos académicos llevados a cabo por el Capítulo en el transcurso del año 2019. No se presentó para el año 2020
- Proyecto IMPALA: El valor presentando corresponde al primer pago recibido en el año 2019, para financiar las diferentes actividades ejecutadas en esta vigencia. Los recursos recibidos en el año 2020 ya se encuentran apropiados para ser ejecutados en el año 2021
- Devoluciones y descuentos: Este rubro hace referencia a los descuentos otorgados por la realización del pronto pago de la cuota de administración de la sede de la Asociación

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 2006 al año 2020



| AÑO       | 2.006 | 2.007 | 2.008 | 2.009 | 2.010 | 2.011 | 2.012 | 2.013 | 2.014 | 2.015 | 2.016 | 2.017 | 2.018 | 2.019 | 2.020 |
|-----------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| ASOCIADOS | 90    | 99    | 102   | 104   | 106   | 113   | 123   | 135   | 143   | 149   | 154   | 158   | 159   | 162   | 157   |

### 15.1 MARGEN OPERACIONAL Y MARGEN NETO

En el año 2019, el margen operacional fue del 4,34% y el margen neto fue del 2,40%; en tanto que en el año 2020 el margen operacional fue del 5,39% y el margen neto fue del 2,07%. El comportamiento del margen



“Alianza para la Transformación de la Educación y su Impacto en la Sociedad”



+57 310 780 2514

(+57 1) 794 4930 Ext 2001

info@ascolfa.org.co

www.ascolfa.org



operacional se explica por la leve disminución en el resultado operacional de la Asociación frente a los ingresos totales netos. El comportamiento del margen neto se debe a la disminución del excedente neto de la Asociación.

## 16. 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 o de los diferentes Capítulos. Para efectos del 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. El saldo de esta cuenta está compuesto por los siguientes conceptos a los cierres de los años 2020 y 2019:

| Gastos Operacionales                 | 2020                  | 2019                    |
|--------------------------------------|-----------------------|-------------------------|
| Personal (A)                         | 384.820.967           | 381.292.033             |
| Honorarios (B)                       | 127.984.560           | 366.989.096             |
| Impuestos                            | 7.503.491             | 4.453.000               |
| Contribuciones y afiliaciones        | 833.160               | 5.388.786               |
| Seguros y Gastos Legales             | 9.811.511             | 6.002.511               |
| Servicios (C)                        | 141.230.254           | 107.183.376             |
| Mantenimiento y reparaciones         | 434.560               | 5.378.592               |
| Gastos de viajes (D)                 | 48.418.319            | 195.903.534             |
| Depreciaciones                       | 8.225.769             | 11.751.099              |
| Amortizaciones                       | 57.748                | 824.911                 |
| Elementos de aseo y cafetería        | 4.155.389             | 5.172.991               |
| Representación y relaciones públicas | 3.006.950             | 1.902.080               |
| Útiles papelería y fotocopias (E)    | 22.989.307            | 80.177.617              |
| Combustibles, taxis y buses          | 459.100               | 1.619.819               |
| Casino y restaurantes (F)            | 2.537.510             | 35.478.166              |
| Parqueaderos                         | -                     | 275.100                 |
| Provisión de cartera                 | 79.362.428            | -                       |
| <b>Total Gastos Operacionales</b>    | <b>\$ 841.831.023</b> | <b>\$ 1.209.792.711</b> |

- A. Personal: Corresponde a los gastos de personal de los trabajadores que se encuentran vinculados a la Asociación mediante contrato laboral a término indefinido. Se encuentra incluido los salarios básicos, los auxilios de transporte, las prestaciones sociales, los aportes a seguridad social, los aportes parafiscales y demás propios de índole laboral.
- B. Honorarios: Corresponde a los gastos incurridos por concepto de pago de servicios profesionales y personal de apoyo, vinculados a la Asociación por Contrato de Prestación de Servicios. La composición del saldo del rubro es la siguiente al cierre del 2020:





+57 310 780 2514

(+57 1) 794 4930 Ext 2001

info@ascolfa.org.co

www.ascolfa.org



| CONCEPTO                          | AÑO 2020         |
|-----------------------------------|------------------|
| PRESIDENCIA                       | \$ 57.733.308,00 |
| MARKETING - COMUNICACIONES        | \$ 29.045.000,00 |
| REVISORÍA FISCAL                  | \$ 21.067.272,00 |
| ASESORIA JURIDICA                 | \$ 10.528.480,00 |
| CONFERENCISTAS EVENTOS ESPECIALES | \$ 9.610.500,00  |

Durante el año 2020, la Asociación invirtió en Marketing y Comunicaciones con el ánimo de posicionar la marca ASCOLFA en redes sociales y en estrategias para darse a conocer por medio de actividades en beneficio de los asociados

- C. Servicios: Se resalta que durante el año 2020, la Asociación manejó una política de austeridad en sus gastos operacionales trabajando desde casa durante el período de la pandemia, así como también realizó inversiones en servicios tales como los que se destacan el mantenimiento de sus equipos, la adquisición de la plataforma ZOOM para el desarrollo de sus reuniones de trabajo, conferencistas para desarrollos de cursos virtuales, alquiler de la central virtual telefónica, plataformas virtual y de streaming para el desarrollo de la Conferencia ASCOLFA, desarrollo de su nueva página web y el calendario digital al servicio de sus asociados.
- D. Gastos de Viajes: Se resalta que durante el año 2020, la Asociación manejó una política de austeridad en sus gastos operacionales trabajando desde casa durante el período de la pandemia y cumpliendo con los mandatos establecidos por los gobiernos distrital y local para el desarrollo de actividades presenciales, lo que explica la considerable disminución de este rubro del año 2019 al año 2020
- E. Útiles, Papelería y Fotocopias: Se resalta que durante el año 2020, la Asociación manejó una política de austeridad en sus gastos operacionales trabajando desde casa durante el período de la pandemia y cumpliendo con los mandatos establecidos por los gobiernos distrital y local para el desarrollo de actividades presenciales, lo que explica la considerable disminución de este rubro del año 2019 al año 2020. Por lo tanto, para la participación de la Asociación en eventos académicos, se optó por el diseño y elaboración de piezas publicitarias digitales y la elaboración de documentos diagramados y publicados en PDF
- F. Casino y Restaurantes: Se resalta que durante el año 2020, la Asociación manejó una política de austeridad en sus gastos operacionales trabajando desde casa durante el período de la pandemia y cumpliendo con los mandatos establecidos por los gobiernos distrital y local para el desarrollo de actividades presenciales, lo que explica la considerable disminución de este rubro del año 2019 al año 2020

## **16.1 NIVEL DE GASTOS OPERACIONALES**

En el año 2019, los gastos operacionales correspondieron al 95,65% del total de ingresos operacionales, en tanto que para el año 2020 este indicador fue del 94,61%, comportamiento explicado por la disminución en los gastos operacionales de la Asociación



“Alianza para la Transformación de la Educación y su Impacto en la Sociedad”



+57 310 780 2514

(+57 1) 794 4930 Ext 2001

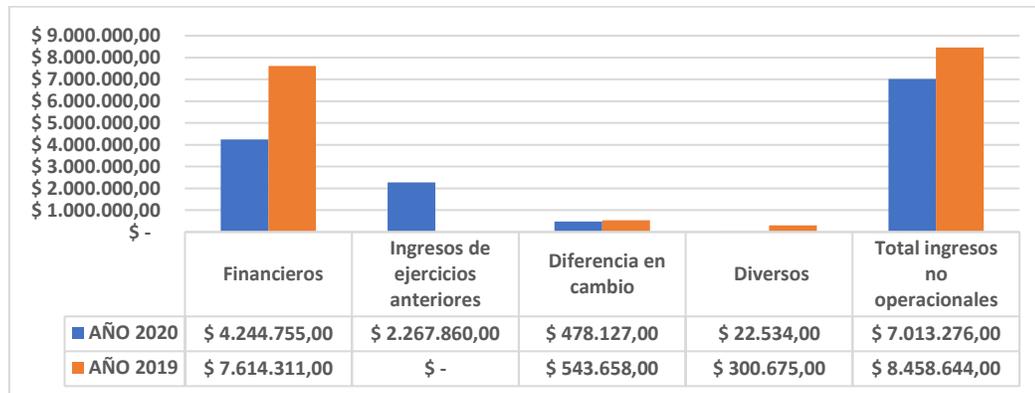
info@ascolfa.org.co

www.ascolfa.org



## 17. INGRESOS NO OPERACIONALES

El saldo de esta cuenta está compuesto por los siguientes conceptos al cierre de los años 2020 y 2019:



- A. Financieros. El saldo de intereses de \$4.244.755 de la tabla anterior, hace referencia a los rendimientos obtenidos por las inversiones en las Fiducias durante el año 2020 que posee la Asociación a la fecha con la Fiduciaria Bancolombia. La disminución de esta cuenta del año 2019 al 2020 es la que explica en mayor proporción la disminución del total de los ingresos no operacionales de la Asociación al cierre del año
- B. Ingresos de ejercicios anteriores: Producto de la gestión de cartera, algunas universidades que adeudaban años anteriores, solicitaron re-expedición de las facturas de las cuotas de membresía para poder gestionar el pago respectivo
- C. Diferencia en cambio: este ingreso se originó por las transacciones efectuadas en moneda extranjera por la realización de la Conferencia ASCOLFA 2020

## 18. GASTOS NO OPERACIONALES

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



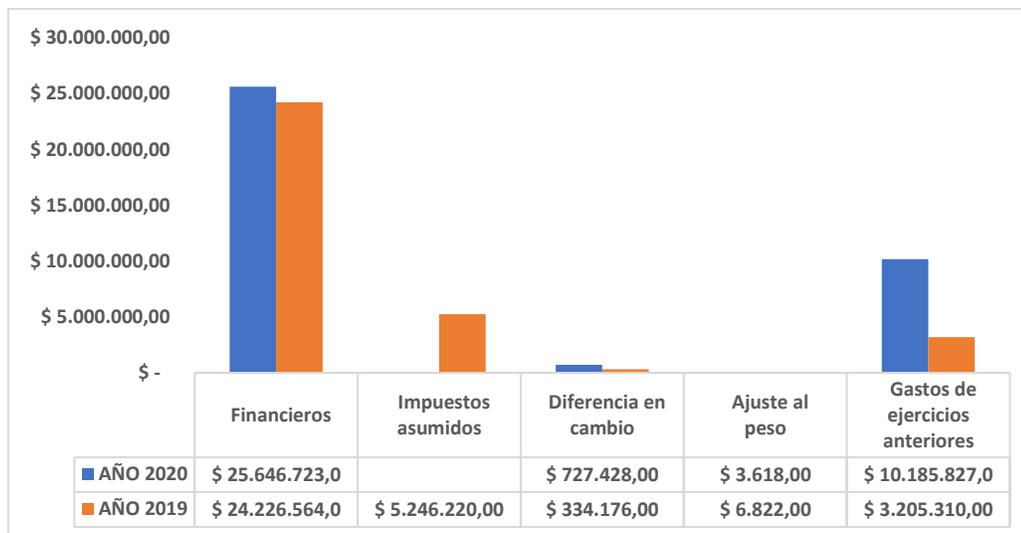


+57 310 780 2514

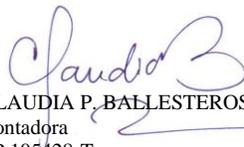
(+57 1) 794 4930 Ext 2001

info@ascolfa.org.co

www.ascolfa.org



- A. **Financieros:** En este rubro se encuentran los gastos originados por el manejo de la sucursal virtual de Bancolombia, ya que 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 gravámenes financieros, impuestos, comisiones y demás conceptos financieros. Así mismo, para el año 2020 se incurrieron también en intereses financieros por las obligaciones financieras actuales y que se han venido amortizando de manera mensual hasta la fecha, así como también costos financieros por la Plataforma PayU para la recepción de pagos por inscripciones y stands en el desarrollo de la Conferencia ASCOLFA 2020 y por las inscripciones en los cursos virtuales.
- B. **Diferencia en cambio:** este gasto se originó por las transacciones efectuadas en moneda extranjera por la realización de la Conferencia ASCOLFA 2020
- C. **Gastos de ejercicios anteriores:** Esta es la cuenta en la que se reflejan las anulaciones de las facturas expedidas en años anteriores para ser reexpedidas en el año 2020 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

  
 CLAUDIA P. BALLESTEROS  
 Contadora  
 TP 105428-T  
 Elaboró

  
 CLAUDIA P. MATEÚS C.  
 Revisora Fiscal  
 TP 46178-T  
 Dictaminó

  
 JAVIER DE JESÚS MORENO JUVINAO  
 Presidente/Representante Legal  
 CC 72.144.007  
 Aprobó

