

ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019
Elaborados bajo Normas Internacionales de Información Financiera

Contenido

1.	Estado de situación financiera	23
2.	Estado de resultados del periodo	25
3.	Razones financieras	26
4.	Estado de situación financiera comparativo	27
5.	Estado de resultados del Periodo comparativo	29
6.	Estado de cambios en la situación financiera	30
7.	Estados de Flujo de Efectivo	31
8.	Análisis del Capital de Trabajo	32
9.	Estados de cambio en el patrimonio	33
10.	Notas de Comparativas 2019 – 2018	34
10.1	Efectivo y equivalentes al efectivo	34
10.2	Instrumentos financieros	35
10.3	Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	35
10.4	Propiedad, planta y equipo	37
10.5	Obligaciones financieras	38
10.6	Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	38
10.7	Pasivos por impuestos corriente	38
10.8	Pasivo por beneficios a empleados	38
10.9	Otros pasivos	39
10.10	Fondo social de la entidad	39
10.11	Reservas decretadas por la Asamblea	39
10.12	Excedente neto del ejercicio 2019	40
10.13	Excedentes por ejecutar	40
10.14	Ganancias retenidas por convergencia NIIF	40
10.15	Ingresos	40
10.16	Gastos	42
10.17	Ejecución presupuestal enero a diciembre de 2019	46

Anexo 1. Estado de Resultados EIEI ACOFI 2019	48
Anexo 2. Estado de Resultados Examen de Ciencias Básicas 2019	48
Anexo 3. Estado de Resultados Convenio British	49
Anexo 4. Estado de Resultados 2 ^{do} Congreso Ética 2019	49
Anexo 5. Estado de Resultados Seminarios Ética	49
Dictamen de Revisoría Fiscal	50



1. Estado de situación financiera

A 31 de diciembre de 2019

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		\$ 189.846.450
Bancos moneda nacional	\$ 139.897.216	
Banco cuentas de ahorro	\$ 872.420	
Derecho fiduciario	\$ 49.076.814	
INSTRUMENTOS FINANCIEROS		\$ 330.689.388
Títulos de renta fija	\$ 330.689.388	
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR		\$ 87.549.038
Cientes nacionales	\$ 75.605.241	
Deterioro de cartera	\$ (24.795.156)	
Anticipo de Impuestos	\$ 14.431.000	
Anticipos y avances	\$ 22.307.953	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		\$ 608.084.876
ACTIVO NO CORRIENTE		
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		
Oficinas modelo de revaluación	\$ 962.804.400	
Depreciación acumulada construcciones y edificaciones	\$ (76.456.793)	
Equipo de oficina	\$ 31.760.562	
Depreciación acumulada equipo de oficina	\$ (27.528.135)	
Equipo de computación y comunicación	\$ 88.631.461	
Depreciación acumulada equipo de computación y comunicación	\$ (81.039.221)	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		\$ 898.172.274
TOTAL ACTIVO		\$ 1.506.257.150

PASIVO

PASIVO CORRIENTE		
OBLIGACIONES FINANCIERAS		\$ 11.904.893
Tarjeta de crédito empresarial	\$ 11.904.893	
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR		\$ 27.703.962
Gastos por pagar	\$ 27.703.962	
PASIVOS POR IMPUESTO CORRIENTE		\$ 18.031.000
Retención en la fuente	\$ 9.768.000	
Ica retenido	\$ 745.000	
Ica anual por pagar	\$ 4.369.000	
Impuesto de renta por pagar	\$ 3.149.000	

PASIVO POR BENEFICIOS A EMPLEADOS		\$ 16.341.841
Beneficios a los empleados	\$ 16.341.841	
OTROS PASIVOS		\$ 15.000.000
Ingresos recibidos por anticipado	\$ 15.000.000	
TOTAL PASIVO CORRIENTE		\$ 88.981.696
TOTAL PASIVO		\$ 88.981.696
PATRIMONIO		
FONDO SOCIAL DE LA ENTIDAD	\$ 250.136.000	
RESERVAS DECRETADAS POR ASAMBLEA	\$ 296.707.210	
EXCEDENTE NETO AÑO 2019	\$ 56.361.935	
GANANCIAS RETENIDAS POR CONVERGENCIA NIIF	\$ 814.070.309	
TOTAL PATRIMONIO		\$ 1.417.275.454
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		\$ 1.506.257.150

Luis A. González A.

Luis Alberto González Araujo
 Director Ejecutivo ACOFI
 C.C. 79.961.178

Ariel Palomino Ulloa

Ariel Palomino Ulloa
 Contador Público
 C.P.T. 27965-T

Luz Mery Cuervo Garzón

Luz Mery Cuervo Garzón
 Revisor Fiscal
 C.P.T. No. 27003-T

2. Estado de resultados del periodo

Entre el 1 de enero de 2019 y el 31 de diciembre de 2019

INGRESOS

Ingresos por actividades ordinarias	\$ 1.936.515.966
Otros ingresos	\$ 32.102.562

TOTAL INGRESOS

\$ 1.968.618.528

GASTOS

Beneficios a empleados	\$ 288.904.209
Honorarios	\$ 40.565.400
Impuestos	\$ 21.526.439
Arrendamientos	\$ 4.200.000
Contribuciones y afiliaciones	\$ 12.300.730
Seguros	\$ 1.464.073
Servicios	\$ 15.326.208
Gastos legales	\$ 2.086.400
Mantenimiento y reparaciones	\$ 3.876.124
Adecuaciones e instalaciones	\$ 408.118
Depreciación propiedad planta y equipo	\$ 19.091.858
Gastos diversos	\$ 20.760.118
Gastos plan de actividades	\$ 304.989.357
Gastos de los proyectos	\$ 1.101.442.308
Deterioro de cartera	\$ 10.849.728
Costos financieros	\$ 45.569.911
Otros gastos extraordinarios no operacionales	\$ 15.746.612
Provisión renta sobre gastos no deducibles	\$ 3.149.000

TOTAL GASTOS

\$ 1.912.256.593

EXCEDENTE NETO AÑO 2019

\$ 56.361.935

Luis A. González A.

Luis Alberto González Araujo
 Director Ejecutivo ACOFI
 C.C. 79.961.178

Ariel Palomino Ulloa

Ariel Palomino Ulloa
 Contador Público
 C.P.T. 27965-T

Luz Mery Cuervo Garzón

Luz Mery Cuervo Garzón
 Revisor Fiscal
 C.P.T. No. 27003-T

3. Razones financieras

Enero a diciembre de 2019

2018

Capital de Trabajo

$$\frac{\text{Activo corriente}}{661.419.130} - \frac{\text{Pasivo corriente}}{197.825.118} = \frac{\text{Capital de Trabajo}}{463.594.012}$$

Liquidez

$$\frac{\text{Activo corriente}}{661.419.130} / \frac{\text{Pasivo corriente}}{197.825.118} = \frac{\text{Capital de Trabajo}}{3,34}$$

Nivel de endeudamiento

$$\frac{\text{Total Pasivo}}{197.825.118} / \frac{\text{Total Activo}}{1.572.098.648} = \frac{\text{Capital de Trabajo}}{12,58\%}$$

2019

Capital de Trabajo

$$\frac{\text{Activo corriente}}{608.084.876} - \frac{\text{Pasivo corriente}}{88.981.696} = \frac{\text{Capital de Trabajo}}{519.103.180}$$

Liquidez

$$\frac{\text{Activo corriente}}{608.084.876} / \frac{\text{Pasivo corriente}}{88.981.696} = \frac{\text{Capital de Trabajo}}{6,83}$$

Nivel de endeudamiento

$$\frac{\text{Total Pasivo}}{88.981.696} / \frac{\text{Total Activo}}{1.506.257.150} = \frac{\text{Capital de Trabajo}}{5,91\%}$$

4. Estado de situación financiera comparativo

Años 2019 - 2018

ACTIVO	2019	2018
ACTIVO CORRIENTE		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 189.846.450	\$ 262.971.139
Caja General	\$ -	\$ 302.507
Bancos moneda nacional	\$ 139.897.216	\$ 122.826.593
Banco cuentas de ahorro	\$ 872.420	\$ 871.548
Derecho fiduciario	\$ 49.076.814	\$ 138.970.491
INSTRUMENTOS FINANCIEROS	\$ 330.689.388	\$ 325.135.327
Títulos de renta fija	\$ 330.689.388	\$ 325.135.327
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 87.549.038	\$ 73.312.664
Clientes nacionales	\$ 10.386.000	\$ 35.710.222
Deudas vencidas	\$ 65.219.241	\$ 22.946.466
Deterioro de cartera	\$ (24.795.156)	\$ (16.137.024)
Anticipo a trabajadores	\$ -	\$ -
Anticipo de Impuestos	\$ 14.431.000	\$ 16.093.000
Anticipos y avances	\$ 22.307.953	\$ 14.700.000
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$ 608.084.876	\$ 661.419.130
ACTIVO NO CORRIENTE		
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		
Oficinas modelo de revaluación	\$ 962.804.400	\$ 962.804.400
	\$ (76.456.793)	\$ (63.563.753)
Equipo de oficina	\$ 31.760.562	\$ 31.760.562
Depreciación acumulada equipo de oficina	\$ (27.528.135)	\$ (22.628.961)
Equipo de computación y comunicación	\$ 88.631.461	\$ 82.046.847
Depreciación acumulada equipo de computación y comunicación	\$ (81.039.221)	\$ (79.739.577)
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 898.172.274	\$ 910.679.518
TOTAL ACTIVO	\$ 1.506.257.150	\$ 1.572.098.648

PASIVO**PASIVO CORRIENTE****OBLIGACIONES FINANCIERAS**

Tarjeta de crédito empresarial

\$ 11.904.893 **\$ 10.513.155**

\$ 11.904.893 \$ 10.513.155

COSTOS Y GASTOS POR PAGAR

Gastos por pagar

\$ 27.703.962 **\$ 2.224.086**

\$ 27.703.962 \$ 2.224.086

PASIVOS POR IMPUESTO CORRIENTE

Retención en la fuente

\$ 18.031.000 **\$ 8.201.000**

\$ 9.768.000 \$ 4.905.000

Ica retenido

\$ 745.000 \$ 398.000

Ica

\$ 4.369.000 \$ 2.877.000

Renta y complementarios

\$ 3.149.000 \$ 21.000

PASIVO POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Beneficios a los empleados

\$ 16.341.841 **\$ 19.412.237**

\$ 16.341.841 \$ 19.412.237

OTROS PASIVOS

Anticipos recibidos

\$ 15.000.000 **\$ 157.474.640**

\$ - \$ 1.200.000

Ingresos recibidos por anticipado

\$ 15.000.000 \$ -

Depósitos recibidos

\$ - \$ 156.274.640

TOTAL PASIVO CORRIENTE**\$ 88.981.696** **\$ 197.825.118****TOTAL PASIVO****\$ 88.981.696** **\$ 197.825.118****PATRIMONIO****FONDO SOCIAL DE LA ENTIDAD**

\$ 250.136.000 \$ 250.136.000

RESERVAS DECRETADAS POR ASAMBLEA

\$ 296.707.210 \$ 296.707.210

EXCEDENTE NETO DEL EJERCICIO

\$ 56.361.935 \$ 13.278.536

EXCEDENTES POR EJECUTAR

\$ - \$ 81.475

GANANCIAS RETENIDAS POR CONVERGENCIA NIIF

\$ 814.070.309 \$ 814.070.309

TOTAL PATRIMONIO**\$ 1.417.275.454** **\$ 1.374.273.530****TOTAL PASIVO + PATRIMONIO****\$ 1.506.257.150** **\$ 1.572.098.648***Luis A. González A.***Luis Alberto González Araujo**

Director Ejecutivo ACOFI

C.C. 79.961.178

*Ariel Palomino Ulloa***Ariel Palomino Ulloa**

Contador Público

C.P.T. 27965-T

*Luz Mery Cuervo Garzón***Luz Mery Cuervo Garzón**

Revisor Fiscal

C.P.T. No. 27003-T

5. Estado de resultados del periodo comparativo

Años 2019 – 2018

	2019	2018
INGRESOS		
Ingresos por actividades ordinarias	\$ 1.936.515.966	\$ 1.581.459.754
Otros ingresos	\$ 32.102.562	\$ 16.492.904
TOTAL INGRESOS	\$ 1.968.618.528	\$ 1.597.952.658
GASTOS		
Beneficios a empleados	\$ 288.904.209	\$ 284.942.180
Honorarios	\$ 40.565.400	\$ 38.604.832
Impuestos	\$ 21.526.439	\$ 15.762.504
Arrendamientos	\$ 4.200.000	\$ 4.200.000
Contribuciones y afiliaciones	\$ 12.300.730	\$ 14.047.777
Seguros	\$ 1.464.073	\$ 2.228.215
Servicios	\$ 15.326.208	\$ 13.072.284
Gastos legales	\$ 2.086.400	\$ 1.533.000
Mantenimiento y reparaciones	\$ 3.876.124	\$ 4.959.200
Adecuaciones e instalaciones	\$ 408.118	\$ 20.000
Depreciación propiedad planta y equipo	\$ 19.091.858	\$ 29.285.088
Gastos diversos	\$ 20.760.118	\$ 22.496.693
Gastos plan de actividades	\$ 304.989.357	\$ 254.830.454
Gastos de los proyectos	\$ 1.101.442.308	\$ 826.165.494
Deterioro de cartera	\$ 10.849.728	\$ 31.371.071
Costos financieros	\$ 45.569.911	\$ 39.629.330
Otros gastos extraordinarios no operacionales	\$ 15.746.612	\$ -
Provisión renta sobre gastos no deducibles	\$ 3.149.000	\$ 1.526.000
TOTAL GASTOS	\$ 1.912.256.593	\$ 1.584.674.122
EXCEDENTE NETO DEL EJERCICIO	\$ 56.361.935	\$ 13.278.536

Luis A. González A.

Luis Alberto González Araujo

Director Ejecutivo ACOFI

C.C. 79.961.178

Ariel Palomino Ulloa

Ariel Palomino Ulloa

Contador Público

C.P.T. 27965-T

Luz Mery Cuervo Garzón

Luz Mery Cuervo Garzón

Revisor Fiscal

C.P.T. No. 27003-T

6. Estado de cambios en la situación financiera año 2019

Nombre de la cuenta	Saldo 31 diciembre de 2019	Saldo 31 diciembre de 2018	Incremento	Disminución
ACTIVO CORRIENTE				
Caja menor	0	302.507	0	302.507
Bancos cuentas de ahorro	872.420	871.548	872	0
Bancos cuentas corrientes	139.897.216	122.826.593	17.070.623	0
Fondos	49.076.814	138.970.491	0	89.893.677
Inversiones	330.689.388	325.135.327	5.554.061	0
Deudores	87.549.038	73.312.664	14.236.374	0
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	608.084.876	661.419.130	36.861.930	90.196.184
PASIVO CORRIENTE				
Obligaciones financieras	11.904.893	10.513.155	1.391.738	0
Cuentas por pagar	27.703.962	2.224.086	25.479.876	0
Pasivos corrientes por impuestos	18.031.000	8.201.000	9.830.000	0
Obligaciones laborales y beneficios empleados	16.341.841	19.412.237	0	3.070.396
Ingresos diferidos y acumulaciones	15.000.000	157.474.640	0	142.474.640
TOTAL PASIVO CORRIENTE	88.981.696	197.825.118	36.701.614	145.545.036
	Incremento	Disminución	Variación neta	
Activo corriente	36.861.930	90.196.184	-53.334.254	
Pasivo corriente	36.701.614	145.545.036	-108.843.422	
VALORES NETOS	160.316	55.348.852	55.509.168	
AUMENTO NETO EN EL CAPITAL DE TRABAJO			55.509.168	

Luis A. González A.

Luis Alberto González Araujo
Director Ejecutivo ACOFI
C.C. 79.961.178

Ariel Palomino Ulloa

Ariel Palomino Ulloa
Contador Público
C.P.T. 27965-T

Luz Mery Cuervo Garzón

Luz Mery Cuervo Garzón
Revisor Fiscal
C.P.T. No. 27003-T

7. Estado de flujo de efectivo

Entre el 1 de enero de 2019 y el 31 de diciembre de 2019

	2019		2018	
Fuentes	1.987.710.386	100,00	1.627.319.221	100,00
Depreciación de activos fijos	19.091.858	0,96	29.285.089	1,80
Excedentes por ejecutar	0	0,00	81.474	0,01
Ingresos por actividades ordinarias	1.936.515.966	97,42	1.581.459.754	97,18
Otros ingresos	32.102.562	1,62	16.492.904	1,01
Usos	1.932.201.218	100,00	1.603.599.800	100,00
Equipo de computación y comunicación	6.584.614	0,34	3.199.000	0,20
Excedentes del ejercicio año anterior	13.278.536	0,69	15.380.097	0,96
Excedentes año 2018 ejecutados	81.475	0,00	346.580	0,02
Gastos operacionales	1.847.791.070	95,63	1.545.044.793	96,35
Gastos financieros y extraordinarios	64.465.523	3,34	39.629.330	2,47
Aumento capital de trabajo (fuentes-usos)	55.509.168		23.719.421	

8. Análisis del capital de trabajo

	2019		2018	
Incremento en el capital de trabajo	182.406.966	100,00	227.837.635	100,00
Incremento en caja menor	0	0,00	302.507	0,13
Incremento en cuentas de ahorro	872	0,00	2.179	0,00
Incremento en cuentas corrientes	17.070.623	9,36	59.563.243	26,14
Incremento en fondos	0	0,00	106.315.269	46,66
Incremento en inversiones	5.554.061	3,04	6.115.492	2,68
Incremento en deudores	14.236.374	7,80	0	0,00
Disminución de cuentas por pagar	0	0,00	54.813.945	24,06
Disminución en pasivos corrientes por impuestos	0	0,00	725.000	0,32
Disminución en obligaciones laborales y beneficios a empleados	3.070.396	1,68	0	0,00
Disminución en ingresos diferidos y acumulaciones	142.474.640	78,12	0	0,00
Disminución en el capital de trabajo	126.897.798	100,00	204.118.214	100,00
Disminución en caja menor	302.507	0,24	0	0,00
Disminución en fondo	89.893.677	70,84	0	0,00
Disminución en deudores	0	0,00	100.957	0,05
Disminución en inventarios	0	0,00	78.535.833	38,48
Aumentos en obligaciones financieras	1.391.738	1,10	10.513.155	5,15
Aumentos en cuentas por pagar	25.479.876	20,08	0	0,00
Aumento de obligaciones laborales y beneficios a empleados	0	0,00	6.493.629	3,18
Aumento de pasivos corrientes por impuestos	9.830.000	7,74	0	0,00
Aumento de ingresos diferidos y acumulaciones	0	0,00	108.474.640	53,14
Incremento neto en el capital de trabajo (fuentes-usos)	55.509.168		23.719.421	

9. Estados de cambios en el patrimonio

Nombre de la cuenta	Saldo 31 de diciembre de 2018	Aumentos	Disminuciones	Saldo 31 de diciembre de 2019
CAPITAL CONTABLE				
Fondo social de la entidad	\$ 250.136.000	\$ -	\$ -	\$ 250.136.000
RESERVAS				
Reservas decretadas por asamblea	\$ 296.707.210	\$ -	\$ -	\$ 296.707.210
EXCEDENTES ACUMULADOS				
Excedentes adopción NIIF	\$ 814.070.309	\$ -	\$ -	\$ 814.070.309
EXCEDENTES POR EJECUTAR				
Excedentes por ejecutar	\$ 81.475	\$ 13.278.536	\$ 13.360.011	\$ -
RESULTADO DEL EJERCICIO				
Resultado del ejercicio	\$ 13.278.536	\$ 56.361.935	\$ 13.278.536	\$ 56.361.935
TOTAL PATRIMONIO	\$ 1.374.273.530	\$ 69.640.471	\$ 26.638.547	\$ 1.417.275.454

10. Notas comparativas 2019 – 2018

10.1. Efectivo y equivalentes al efectivo

Hace referencia a los recursos con los que cuenta la entidad, entre los que se encuentran: Caja general, Caja menor, cuentas corrientes, cuenta de ahorros e inversiones que por su fácil realización son equivalentes al efectivo.

Este rubro general comprende las siguientes cuentas:

Caja general: esta cuenta solo se maneja cuando se recibe efectivo, contabilizado a través de recibo de caja que luego se procede a realizar la consignación respectiva. El manejo de efectivo es muy esporádico y principalmente se presenta cuando se realiza el Encuentro Internacional de Educación en Ingeniería, debido a que hay inscripciones con pago en efectivo durante el evento.

Caja menor: inicia cada año por política de la Entidad. Se estableció un fondo de caja menor por la cuantía de \$1.000.000 con el fin de atender los gastos de menor cuantía, principalmente de transporte, papelería, correo, elementos de aseo y cafetería. Se legalizan los gastos y se efectúa el reembolso cuando el avance de gastos está en un 80%. Al finalizar el año se realiza un arqueo, se legalizan todos los gastos y el saldo se consigna en la cuenta de ahorros de ACOFI. Registra un saldo a 31 de diciembre del 2019 y 2018 de \$ 0 y de 302.507 respectivamente

Cuenta Corriente N°. 17126041844 de Bancolombia, sucursal Salitre: en esta cuenta se llevan a cabo la mayor parte de transacciones financieras de la Entidad, de la cual se realizan los pagos y se reciben la mayoría de ingresos. Registra saldos a 31 de diciembre de 2019 y 2018 de \$134.781.891,79 y \$94.986.221,64 respectivamente, conciliado con el extracto bancario y que corresponde al saldo certificado por la entidad bancaria.

Cuenta Corriente N°. 26145565 de Davivienda, sucursal CAN: cuenta con un bajo movimiento anual y cuando se reciben algunos pagos, estos dineros son trasladados a la cuenta corriente de Bancolombia para cumplir con los compromisos ordinarios de la Entidad. Registra saldos a 31 de diciembre de 2019 y 2018 de \$ 5.115.324,66 y \$27.840.371,66 respectivamente, conciliado con el extracto bancario y que corresponde al saldo certificado por la entidad bancaria.

Cuenta de Ahorros N°. 1600014284 de Davivienda, sucursal CAN: el saldo que se registra en esta cuenta es un sobrante del programa WINISIS, que finalizó en el año 2002 y el saldo al 31 de diciembre del 2018 era de \$871.548,07 generando unos intereses de \$871,88 para un saldo a 31 de diciembre de 2019 por \$ 872.419,95, conciliado con el extracto bancario y que corresponde al saldo certificado por la entidad bancaria.

Cartera colectiva abierta Fiducuenta Bancolombia N°. 186002000131, sucursal Salitre: este fondo representa una inversión para la Entidad. Según las políticas se clasifican dentro del rubro de efectivo y equivalente al efectivo debido a que se cuenta con el disponible para hacer traslados desde y hacia la cuenta corriente de Bancolombia, con el fin de atender el giro normal de las obligaciones, optimizar

el manejo del efectivo, obtener rendimientos financieros y exonerar del gravamen a los movimientos financieros. Su saldo a 31 de diciembre de 2019 y 2018 es de \$ 49.076.814,22 y \$138.970.491,25 respectivamente, conciliado con el extracto bancario y que corresponde al saldo certificado por la entidad bancaria. A comparación del año 2018 al cierre de diciembre se efectuó traslado a la cuenta corriente, por esto el saldo es menor al cierre del año 2019.

10.2. Instrumentos Financieros

Según normatividad internacional los instrumentos financieros representan un activo financiero, como el derecho que tiene de recibir del emisor, flujos futuros de efectivo.

Según las políticas de ACOFI y atendiendo los requerimientos exigidos a las Entidades sin ánimo de lucro, estas inversiones respaldan las reservas estatutarias decretadas por la Asamblea General, específicamente las asignaciones permanentes.

La Asociación posee tres títulos de renta fija CDTs, cuyos saldos certificados por cada entidad bancaria y debidamente conciliados al 31 de diciembre de 2019, son los siguientes:

	Entidad		
	BANCOLOMBIA	BANCOLOMBIA	DAVIVIENDA
CDT N°.	4871395	4871336	2638458
Fecha constitución	24/04/2019	20/11/2019	22/04/2019
Vencimiento	360 días	180 días	360 días
Valor de constitución	\$169.075.637,00	\$100.000.000,00	\$53.313.075,00
Intereses	\$5.916.237,82	\$466.944,44	\$1.917.493,25
Total CDTs	\$174.991.874,82	\$100.466.944,44	\$55.230.568,25
	Total sumatoria CDT's		\$330.689.387,51

Los intereses relacionados en cada título fueron causados desde su fecha de apertura hasta el 31 de diciembre de 2019, de acuerdo a la tasa de negociación con cada entidad bancaria.

El total de la inversión en instrumentos financieros a 31 de diciembre de 2019 es de \$ 330.689.387,51 y al mismo corte del año 2018 correspondía a la suma de \$325.135.327.

10.3 Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

Dentro de este rubro general se incluyen: clientes nacionales, deudas vencidas, deterioro de cartera, anticipos a trabajadores y anticipo de impuestos.

- **Clientes nacionales:** corresponde a la facturación por los diferentes ingresos ordinarios de la entidad, como son: cuotas de sostenimiento, afiliaciones, participación Encuentro Internacional y proyectos. Según la política de cartera los clientes nacionales corresponden a deudores cuyo vencimiento es máximo 60 días, contados desde la fecha de emisión de la factura y al corte de 31 de diciembre de 2019, se encuentra la siguiente:

Universidad Autónoma del Caribe	\$ 3.010.000
Universidad del Atlántico	\$ 2.000.000
Universidad del Tolima	\$ 5.376.000
Total	\$ 10.386.000

Al 31 de diciembre del 2018, se encontraba la siguiente cartera:

Escuela de Ingenieros Militares	\$ 10.496.000
Institución Universitaria Politécnico Grancolombiano	\$ 375.000
Tecnológico Nacional de México	\$ 1.453.398
Universidad Autónoma del Caribe	\$ 16.348.000
Universidad de La Guajira	\$ 5.376.000
Universidad de Sucre	\$ 10.272.225
Universidad Incca de Colombia	\$ 20.898.618
Total	\$ 65.219.241

A comparación del año 2018, la cartera disminuyó para el año 2019, en su mayoría, porque fueron trasladadas a la cartera vencida de acuerdo con la política de deterioro.

- **Deudas vencidas:** conforme a la política las cuentas con vencimiento mayor a 60 días, fueron trasladadas de la cuenta clientes nacionales a este rubro, sufriendo el deterioro de cartera. Conforme al nuevo marco técnico contable el deterioro corresponde al menor valor obtenido en el flujo de efectivo, en razón a la mora en el pago. A 31 de diciembre de 2019 las cuentas vencidas corresponden a las siguientes:

Escuela de Ingenieros Militares	\$ 10.496.000
Institución Universitaria Politécnico Grancolombiano	\$ 375.000
Tecnológico Nacional de México	\$ 1.453.398
Universidad Autónoma del Caribe	\$ 16.348.000
Universidad de La Guajira	\$ 5.376.000
Universidad de Sucre	\$ 10.272.225
Universidad Incca de Colombia	\$ 20.898.618
Total	\$ 65.219.241

A 31 diciembre del año 2018, se encontraba la siguiente cartera vencida:

Tecnológico Nacional de México	\$ 1.453.398
Universidad Antonio Nariño	\$ 420.000
Universidad de La Guajira	\$ 4.896.225
Universidad del Tolima	\$ 4.630.000
Universidad del Tolima	\$ 4.896.225
Universidad Incca de Colombia	\$ 6.650.618
Total	\$ 22.946.466

- **Deterioro de cartera:** con base a las deudas vencidas, a los días acumulados vencidos hasta el 31 de diciembre de 2019 y a la tasa efectiva de deterioro (0,07% tasa efectiva diaria), el valor arrojado de deterioro de las deudas vencidas es de \$-24.795.156 y a 31 de diciembre de 2018 era de \$-16.137.024.
- **Anticipo de impuesto:** corresponde al saldo a favor de IVA generado en el tercer cuatrimestre del año 2019 por un valor de \$ 14.431.000 y al mismo corte, pero del año 2018 el saldo a favor era de \$16.093.000. El saldo a favor presentado en 2019, será trasladado al siguiente cuatrimestre de IVA, en el año 2020.
- **Anticipos y avances:** corresponde al abono de \$5.000.000 para reservar el salón de eventos para el Encuentro Internacional de Educación en Ingeniería (EIEI ACOFI 2020) con el Grupo Heroica S.A.S., el cual será cruzado con el valor total del alquiler; abono de 7.420.000 por anticipo de honorarios del EIEI ACOFI 2020, un abono de 3.800.000 para la página web del EIEI ACOFI 2020 y un abono de 6.087.953 para la actividad social del EIEI ACOFI 2020 el cual será cruzado con el valor total del alquiler. Para un valor total en este rubro de \$ 22.307.953.

10.4 Propiedad, planta y equipo

De acuerdo al nuevo marco normativo de la contabilidad en Colombia y la implementación de las Políticas de ACOFI se clasificó la Propiedad, planta y equipo de la siguiente manera:

- **Construcciones y edificaciones:** este rubro contempla la oficina 205 de la Carrera 68D 25B 86, del Edificio Torre Central Davivienda de la Ciudad de Bogotá, D.C., que incluye tres parqueaderos y un coeficiente de copropiedad sobre el terreno que está construido dicho edificio. Según normas internacionales se debe contabilizar esta oficina de acuerdo a su valor razonable (valor de mercado). Se deprecia de acuerdo a la política, por el sistema de línea recta a 50 años, el valor correspondiente a la construcción. El terreno y los parqueaderos no se deprecian de acuerdo a las NIIF.

A 31 de diciembre de 2019 y 2018 la Oficina tiene un valor razonable de \$962.804.400 incluyendo los parqueaderos, con la respectiva depreciación de la construcción del año 2019 \$12.893.040 y el valor acumulado a diciembre 31 de 2018 \$63.563.753.

Concepto	Valor	Depreciación
Oficina 205	805.815.000	76.456.793
Terreno Oficina (11% Coeficiente)	89.535.000	
Parqueadero N°. 09	22.484.800	
Parqueadero N°. 10	22.484.800	
Parqueadero N°. 11	22.484.800	
Total	962.804.400	76.456.793

- **El equipo de oficina:** mobiliario con el que cuenta la Entidad se realiza un inventario físico con su respectiva depreciación acumulada, cuenta con un saldo a 31 de diciembre del año 2019 y 2018 de \$31.760.562 y depreciación a 31 de diciembre del año 2019 de \$ 27.528.135 y al 31 de diciembre del 2018 de \$22.628.961.

- **Equipo de computación y comunicación:** se realizó una toma física de todos los equipos de cómputo, impresión y comunicación, se realizaron compras de equipos de cómputo por valor de \$ 6.584.614 quedando un saldo a 31 diciembre del 2019 de \$ 88.631.461 y a 31 de 2018 con un valor de \$82.046.847 y una depreciación acumulada a 31 diciembre 2019 y 2018 de \$ 81.039.221 y \$79.739.577 respectivamente.

10.5 Obligaciones financieras

Corresponde al saldo a 31 de diciembre de 2019 y 2018 de la tarjeta empresarial por valor de \$11.904.893 y \$10.513.155 respectivamente.

10.6 Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

Otras cuentas por pagar: este saldo está conformado por los siguientes conceptos a 31 de diciembre de 2019:

Saldo cuenta por pagar honorarios de investigación	\$27.052.941
Saldo cuenta por pagar refrigerios taller y almuerzos capítulos	\$651.021
Total	\$27.703.962

Saldo a 31 diciembre 2018

Saldo cuenta por pagar al Edificio Torre Central	\$ 829.503
Saldo Elaboración agendas año 2019	\$ 1.394.583
Total	\$ 2.224.086

10.7 Pasivos por impuesto corriente

- **Retención en la fuente:** del mes de diciembre de 2019 y 2018 para pago en enero de 2019 y 2020, por valor de \$ 9.768.000 y \$4.905.000 respectivamente.
- **Ica retenido:** del sexto periodo del año 2019 y 2018, por valor de \$745.000 y \$ 398.000 por pagar en enero de 2019 y 2018 respectivamente.
- **Ica:** es el Impuesto de industria y comercio generado por conceptos de ingresos del año 2019 y 2018, por pagar en enero de 2019 y 2018, por valor de \$4.369.000 y \$ 2.877.000 respectivamente.
- **Renta y complementarios:** es la provisión del impuesto de renta del año 2019 sobre los gastos no deducibles por valor de \$3.149.000 y 2018 sobre los excedentes por ejecutar por valor de \$21.000.

10.8 Pasivo por beneficios a empleados

Los beneficios a los empleados se encuentra conformado por las cesantías e intereses a las cesantías por pagar del año 2019 a los empleados de la Asociación, cuenta debidamente conciliada y corresponde a los empleados que tienen contrato a término indefinido. Lo conforman los siguientes rubros:

Cesantías por pagar a 31 de diciembre tienen un saldo de 2019	\$ 13.873.103
Intereses a las cesantías por pagar a 31 de diciembre tienen un saldo de	\$ 2.468.738
Total beneficios a empleados	\$ 16.341.841

Y saldo año 2018

Cesantías por pagar a 31 de diciembre tienen un saldo de	\$ 17.010.155
Intereses a las cesantías por pagar a 31 de diciembre tienen un saldo de	\$ 2.349.666
Fondos de solidaridad social	\$ 52.416
Total beneficios a empleados	\$ 19.412.237

10.9 Otros pasivos

- **Depósitos recibidos:** a 31 diciembre 2019 corresponde al anticipo del convenio de Asociación Proyectos Industria-Académica-Gobierno CPIQ ACOFI-REDIQ por un valor de \$ 15.000.000, y del 31 de diciembre del año 2018 corresponde a una consignación del exterior efectuada el 03 de diciembre de 2018 de la empresa THE H-J FAMILY OF COMPANIES quien por error abona a la cuenta de ACOFI, el valor del depósito correspondió a USD \$ 49.469, dinero que se reembolso en el mes de febrero del 2019 \$ 156.274.640.

10.10 Fondo social de la Entidad

Representa los aportes sociales con los que cuenta la Entidad y a 31 de diciembre de 2019 y 2018 su valor es de \$250.136.000.

10.11 Reservas decretadas por la Asamblea

Corresponde a las "Reservas" decretadas por la Asamblea General en años anteriores, asignadas de la siguiente manera:

Asignación año 2009	\$ 12.700.000
Asignación año 2011	\$ 12.300.000
Asignación año 2012	\$ 12.500.000
Asignación año 2013	\$ 150.000.000
Asignación año 2014	\$ 69.574.760
Asignación año 2015	\$ 39.632.450
Total	\$ 296.707.210

De acuerdo a la reforma tributaria, Ley 1819 del 29 de diciembre de 2016, estableció que las reservas estatutarias – Asignaciones permanentes se deben mantener máximo cinco años sin ejecutar, esta ley empieza a regir a partir del año 2018 hasta el año 2021. De no cumplirse este requisito la entidad deberá enviar una solicitud a la dirección de impuestos y aduanas nacionales para ampliar el plazo y respaldando los motivos de la no ejecución. Como la reservas de ACOFI son anteriores al año 2016 no es necesario cumplir con este requisito.

10.12 Excedente neto del ejercicio

Corresponde al resultado del ejercicio del año 2019 con un excedente de \$56.361.935 y del año 2018, con un excedente de \$ 13.278.536. Se aclara que este resultado es generado bajo efectos de aplicación plena de las Normas Internacionales, determinado según clasificación en grupo 2.

10.13 Excedentes por ejecutar

Correspondía al saldo por ejecutar del año 2017:
Actividades plan estratégico \$81.475.

10.14 Ganancias Retenidas por convergencia NIIF

Es el resultado de la convergencia a normas internacionales de información financiera, rubro afectado principalmente por llevar a valor razonable (valor de mercado) el valor de la oficina, terreno y parqueaderos donde funciona ACOFI y cuyo valor a diciembre 31 de 2019 y 2018 es de \$814.070.309

10.15 Ingresos

Ingresos por Actividades ordinarias

- **Cuotas anuales:** son las cuotas de sostenimiento anual, la cual garantiza ser miembro institucional de la Asociación. A 31 de diciembre del 2019 hay 122 miembros institucionales y a 31 diciembre del 2018, había 120 miembros institucionales, los cuales pagaron un total por cuotas de los años 2019 y 2018 \$783.380.000 y \$699.976.037 respectivamente. La cuota de sostenimiento para el año 2019 fue de \$5.376.000 de uno a tres programas y \$7.298.000 para las de más de tres programas de Ingeniería.
- **Afiliaciones:** son las diversas afiliaciones que se realizan con previa autorización del Consejo para ser miembro institucional de la Asociación. Esta se paga una única vez, su valor es de \$7.298.000 para el año 2019; en este mismo año se afiliaron: Universidad Católica de Manizales, Corporación Universitaria del Meta, Escuela Tecnológica Instituto Técnico Central, Fundación Universitaria San Mateo, Universidad de Cundinamarca, Fundación Universitaria Católica Lumen Gentium y la cuota de afiliación del año 2018 fue de \$5.120.000. En el año 2018 se afilió la Corporación Universitaria Americana para un total de \$5.120.000.
- **Examen de Ciencias Básicas:** este proyecto lo realiza cada año la Entidad y corresponde al apoyo al proceso de formación en el área de Ciencias Básicas, conformada por los componentes de Matemáticas, Física, Química y Biología, los cuales son pilares fundamentales para la formación de los futuros ingenieros; programa que para el año 2019 generó ingresos de \$63.978.992 y en el 2018 generó ingresos de \$47.672.269.
- **Encuentro Internacional de Educación en Ingeniería ACOFI 2019 y 2018:** es el escenario más importante en la enseñanza en ingeniería en Colombia y uno de los más reconocidos en el ámbito internacional, en el que la socialización de las propuestas y experiencias de los procesos de enseñanza y aprendizaje, la investigación en educación en ingeniería, la responsabilidad social en la formación de los ingenieros, la relación de la universidad con el sector productivo y el Estado y su impacto en la comunidad, entre otros importantes temas, proporcionan elementos y oportunidades de mejoramiento en las facultades de ingeniería y generó ingresos por

participación de \$435.198.283 para el 2019 y de \$366.977.396 para el 2018 y por publicidad de \$410.019.940 para el 2019 y de \$381.260.967 para el 2018; para un total de ingresos de los años 2019 y 2018 de \$845.218.223 y \$748.238.363 respectivamente.

- **Convenio British:** Contrato celebrado entre British Council Colombia y la Asociación Colombiana de Facultades de Ingeniería, para prestar sus servicios profesionales de gerencia técnica, ofreciendo un enfoque académico estratégico en el desarrollo de un proyecto de gran escala dentro del área de Schools del British Council Colombia, lo cual generó unos ingresos por \$ 112.724.701
- **II Congreso de Ética:** Convenio de asociación entre los consejos profesionales de ingeniería, profesiones afines y auxiliares y la Asociación Colombiana de Facultades de Ingeniería, lo cual generó unos ingresos por \$ 72.300.000
- **Seminarios de Ética:** Contrato celebrado entre el Consejo Profesional Nacional de Ingeniería (COPNIA) y la Asociación colombiana de facultades de ingeniería (ACOFI), para la prestación de los servicios de apoyo académico y logístico para la realización de los seminarios de Ética a nivel nacional lo cual generó unos ingresos por \$ 15.126.050.

El total de los Ingresos por actividades ordinarias de la Asociación en el año 2019 fue de \$1.936.515.966 y en el 2018 fue de \$1.581.459.754.

Detalle ingreso	2019	2018
Cuotas	783.380.000	699.976.037
Afiliaciones	43.788.000	5.120.000
Examen de Ciencias Básicas	63.978.992	47.672.269
EIEI ACOFI	845.218.223	748.238.363
Seminarios Ética	15.126.050	-
Congreso de Ética	72.300.000	-
Convenio Cultural British	112.724.701	-
Capítulo de Ingeniería Industrial	-	34.000.000
Semana Francesa	-	16.397.200
Ministerio de Educación Nacional	-	28.297.405
Publicaciones	-	1.758.480
Total	1.936.515.966	1.581.459.754

Los ingresos por actividades ordinarias de la Asociación, descritos en este capítulo corresponden a ingresos brutos. Los egresos correspondientes a cada uno de los proyectos están descritos en los anexos de cada proyecto, mostrando así el resultado obtenido en cada actividad.

Otros ingresos

En este rubro se clasifican los ingresos obtenidos por la entidad que no corresponden al objeto social, entre los que se encuentran los siguientes:

- **Ingresos financieros:** corresponden a los intereses generados por el manejo de la Fiducuenta, intereses de los CDTs y diferencia en cambio, para un total en el año 2019 de \$29.196.678,09 y del 2018 de \$13.725.156, descritos de la siguiente manera:

Descripción	2019	2018
Rendimientos Fiducuenta	\$ 10.669.404	\$ 4.684.160
Intereses de CDTs	\$16.450.638	\$ 8.762.261
Diferencia en cambio	\$ 2.076.636	\$ 278.735

- **Recuperaciones y diversos:** Son los ingresos por concepto de reintegros de gastos y ajustes a miles de pesos con un acumulado del año 2019 de \$2.905.883,86 y de 2018 de \$2.767.748.

El total de Otros ingresos de la Asociación en el año 2019 es de \$32.102.561,95 y del 2018 es de \$16.492.904.

10.16 Gastos

Los gastos generados por ACOFI están clasificados en dos grupos; uno corresponde a los gastos operacionales que son los administrativos y los gastos ocasionados por los contratos y actividades ejecutadas por ACOFI y que corresponde a los gastos denominados por proyectos.

- **Beneficios a empleados:** constituyen los salarios, subsidio de transporte, dotación, prestaciones sociales, aportes a la seguridad social y aportes parafiscales del grupo administrativo de la Asociación, según presupuesto aprobado por junta directiva, por un total de \$ 288.904.209 para el año 2019 y de \$284.942.180 para el año 2018.
- **Honorarios:** constituye el pago de honorarios profesionales de revisoría fiscal y contador, según presupuesto para el año 2019 y 2018, para un total ejecutado de \$40.565.400 y \$38.604.832 respectivamente.
- **Impuestos:** en este rubro se incluyen los pagos de impuesto de Industria y Comercio, impuesto predial e impuesto de valorización, timbres y estampillas de los años 2019 y 2018, para un acumulado de \$ 21.526.438.74 y de \$15.762.504 respectivamente.
- **Arrendamientos:** constituye el pago del arriendo de la bodega del archivo muerto de ACOFI, cuyo valor acumulado es de \$4.200.000 año 2019 y \$4.200.000 año 2018.
- **Administración y licencias:** representa el pago de la administración de la oficina, servicio de hosting, Internet y servicio de televisión por cable; para gastos acumulados por estos conceptos de \$ 13.011.358 para el año 2019 y \$14.047.777 para el año 2018.
- **Seguros:** póliza con la cual se aseguran equipos y mobiliario de la Asociación para los años 2019 y 2018, por valor de \$1.464.073 y \$2.228.215 respectivamente.
- **Servicios:** agrupa los gastos relacionados con servicios públicos (teléfono, acueducto y energía), los servicios de correo, procesamiento de datos y servicios técnicos, por un valor de \$14.615.580 para el año 2019 y de \$13.072.284 para el año 2018.

- **Gastos legales:** pago de la renovación del Registro Mercantil e incluye algunos gastos notariales y la expedición de certificados de Cámara de Comercio de los años 2019 y 2018, por valor de \$2.086.400 y de \$1.533.000 respectivamente.
- **Mantenimiento y reparaciones:** corresponde a gastos de servicio técnico a equipos, así como el mantenimiento de la oficina, por valor de \$3.876.124 para el año 2019 y de \$4.959.200 para el año 2018.
- **Adecuaciones e instalaciones:** son los gastos por concepto de adecuación eléctrica para la oficina, por valor de \$408.118 para el año 2019 y de \$20.000 para el año 2018.
- **Depreciación propiedad planta y equipo:** es el deterioro que se realiza mensualmente a la propiedad planta y equipo de la Entidad por el método de línea recta de acuerdo a las políticas establecidas, para un gasto por depreciación de \$19.091.858 para el año 2019 y de \$29.285.088 para el año 2018.
- **Gastos diversos:** agrupa los gastos correspondientes a software contable, compra en publicaciones, elementos de aseo y cafetería, papelería y fotocopias, taxis, buses y parqueaderos, para un total por estos conceptos de \$20.760.118 para el año 2019 y de \$22.496.693 para el año 2018.
- **Gastos Plan de actividades:** son las actividades programadas por la Asociación para el año 2019, entre estas se encuentran las siguientes:

Asamblea	Los recursos fueron ejecutados para atender la sesión ordinaria realizada en marzo en Bucaramanga, su ejecución fue de \$ 29.657.048,13 para el año 2019 y \$24.351.242 para el año 2018.
Foros ACOFI	La ejecución corresponde a los gastos con los cuales se atendió el desarrollo de los foros de Cali, Medellín (marzo - junio), Barranquilla, Montería y Neiva por valor de \$40.384.358 para el año 2019 y de \$29.272.035 para el año 2018.
Cuota ASIBEI – IFEEES	La ejecución corresponde a las cuotas de sostenimiento de estos dos organismos, por valor de \$8.855.229,95 para el año 2019 y de \$5.984.500 para el año 2018.
Publicaciones y Otros	La ejecución corresponde a: a) edición y producción de las publicaciones; b) folleto, diseño y honorarios de revista educación en la ingeniería; d) agendas y obsequios por parte de ACOFI; e) empaste de documentos, su ejecución fue de \$85.830.447 para el 2019 y de \$82.684.253 para el 2018.
Asesoría en Comunicaciones	Corresponde a los servicios de asesoría en comunicaciones de los años 2019 y 2018, rubro compartido con el EIEI ACOFI 2019 y 2018, por valor a este cargo de \$ 17.500.000 y de \$14.052.150 respectivamente.
Gestión de personal	Actividades con el grupo de trabajo de la Asociación, por valor de \$6.667.553 para el 2019 y de \$9.119.293 para el 2018.

Consejos directivos	Los gastos corresponden a viáticos, pasajes del personal Administrativo de ACOFI y atención en las reuniones de los Consejos Directivos realizados en el 2019 y 2018, con una ejecución de \$16.088.673,96 y de \$18.361.068 respectivamente.
Nuevos asociados	Corresponden a los reconocimientos que se elaboran para los nuevos miembros de ACOFI placas, pergaminos, por valor de \$3.110.840 para el 2019 y de \$1.782.669 para el 2018.
ACOFI en Eventos Universitarios	Es la participación de ACOFI en diferentes eventos universitarios y actividades de capítulos durante los años 2019 y 2018 por valor de \$81.433.531 y de \$59.750.232 respectivamente.
Premios ACOFI	Corresponden a los reconocimientos entregados en la Asamblea General de los años 2019 y 2018, de los mejores trabajos del EIEI ACOFI 2018 y 2017, por valor de \$12.906.127 y de \$7.891.012 respectivamente.
Implementación NIIF	Renovación y asesorías realizadas en el 2019 y 2018, para Implementación de la Normas Internacionales, su ejecución fue de \$2.555.550 y de \$1.582.000 respectivamente.

Para un total de \$304.898.357,28 para el año 2019 y de \$254.830.454 para el año 2018.

Gastos de los Proyectos:

- **EIEI ACOFI:** corresponden a todos los gastos ocasionados por concepto de la organización del evento: centro de convenciones, gastos de hotel, pasajes, publicidad, honorarios, viáticos, gastos de personal, gastos legales, papelería y servicios, por un valor de \$824.812.106 para el año 2019 y de \$720.161.277 para el año 2018.
- **Gastos Examen de Ciencias Básicas:** son los gastos relacionados con honorarios a profesores constructores de preguntas, viáticos y pasajes para atender la realización de los Exámenes y el gasto relacionado con el asistente del proyecto a cargo, por un valor de \$90.344.607 para el año 2019 y de \$61.813.661 para el año 2018.
- **Convenio British:** sus gastos están reflejados en honorarios por valor de \$103.921.074.
- **Segundo Congreso de Ética:** sus gastos están reflejados en honorarios, servicios y compras por valor de \$ 67.343.058.
- **Seminarios Ética:** sus gastos están reflejados en servicios y compras por valor de \$ 15.021.463.

Para un total de \$1.101.442.308 para el 2019 y de \$826.165.494 para el 2018

- **Deterioro de cartera:** es el gasto generado de acuerdo a la política general de cartera implementada en ACOFI, a partir del día 61 sobre cada factura vencida, hasta su fecha de pago; lo cual arroja un acumulado por deterioro de cartera de los años 2019 y 2018 de \$10.849.728 y de \$31.371.071 respectivamente, la diferencia de los dos años se presenta porque en el año 2018 se dio de baja por completo algunas facturas de acuerdo a las políticas de cartera implementadas en ACOFI.

- **Costos financieros:** Estos se encuentran conformados por los siguientes rubros:
 - **Gastos financieros:** son los gastos pagados a las entidades financieras, por los servicios prestados gastos bancarios, comisiones bancarias, diferencia en cambio, emergencia económica o cuatro por mil y la contabilización de la aplicación del IVA Proporcional, para un total en los años 2019 y 2018 de \$50.039.459 y de \$36.594.404 respectivamente.

Detalle gasto	2019	2018
Gastos bancarios	\$ 5.935.765	\$ 1.986.499
Comisiones bancarias	\$ 5.036.024	\$ 4.173.331
intereses	\$ 645.039	\$ 302.764
Diferencia en cambio	\$ 978.990	\$ 493.178
Emergencia económica 4 x 1.000 50 %	\$ 4.469.548	\$ 6.613.799
Iva Proporcional	\$ 28.504.545	\$ 23.024.833
TOTAL	\$ 45.569.911	\$ 36.594.404

- **Gastos extraordinarios:** son los relacionados con la retención en la fuente efectuada a ACOFI por concepto de rendimientos financieros, cargándose al gasto debido a la calidad de régimen tributario especial y el ajuste a miles de pesos; el total de gastos extraordinarios durante el año 2019 es de \$ 15.746.612 y en el 2018 es de \$3.034.926, esta cifra en comparación con el año 2018 aumentó debido a la clasificación del 50% de la emergencia económica la cual no es deducible en renta y a la clasificación de los gastos de actividad de fin de año.

El total de costos financieros de la Asociación de los años 2019 y 2018 fueron de \$61.316.523 y \$39.629.330 respectivamente.

Según la normatividad actual las entidades sin ánimo de lucro (ESAL), se deben calcular el impuesto de renta y complementarios a la tarifa especial del 20% sobre los gastos no deducibles.

Gastos no deducibles:

Gastos diversos	\$ 3.419.183
Gastos extraordinarios	\$ 1.935.892
Gastos emergencia económica 50%	\$ 4.469.548
Gastos actividad fin de año 2019 %	\$ 5.921.989
Total gastos	\$15.746.612
Impuesto de renta 20%	\$ 3.149.322

10.17 Ejecución Presupuestal enero a diciembre 2019

Ingresos

Descripción	Presupuesto 2019	Ejecución a 31 de diciembre de 2019	Variación absoluta (presupuesto - ejecución)	Participación ejecución % (Total ingresos/descripción)
Ingresos operacionales	1.505.193.863	1.936.515.966	431.322.103	98,36%
Cuotas	742.360.500	783.380.000	41.019.500	39,79%
Afiliaciones	14.595.000	43.788.000	29.193.000	2,22%
Contratos proyectos ACOFI	748.238.363	1.109.347.966	361.109.603	56,35%
Otros ingresos operacionales		0	0	0,0%
Ingresos no operacionales	13.725.156	32.102.562	18.377.406	1,64%
Rendimientos financieros	13.725.156	27.120.042	13.394.886	1,38%
Recuperaciones	0	2.846.494	2.846.494	0,14%
Diferencia en cambio	0	2.076.636	2.076.636	0,12%
Ajuste al peso	0	59.390	59.390	0,00%
Total ingresos	1.518.919.019	1.968.618.528	449.699.509	100%

Egresos

Descripción	Presupuesto 2019	Ejecución a 31 de diciembre de 2019	Variación absoluta (presupuesto - ejecución)	Participación ejecución %
Gastos operacionales	1.478.029.477	1.817.849.484	-339.820.007	96,74%
Gastos de personal	299.189.289	288.904.209	10.285.080	15,37%
Honorarios	40.535.074	40.565.400	-30.326	2,16%
Gastos administrativos	69.850.053	61.188.092	8.661.961	3,26%
Gastos diversos	23.212.087	20.760.118	2.451.969	1,10%
Gastos contratos	720.161.277	1.101.442.308	-381.281.031	58,61%
Plan de actividades	325.081.697	304.989.357	20.092.340	16,24%
Gastos no operacionales	40.889.542	61.316.523	(20.426.981)	3,26%
No operacionales	40.889.542	61.316.523	-20.426.981	3,26%
Total egresos	1.518.919.019	1.879.166.007	-360.246.988	100%

Egresos desagregados

Descripción	Presupuesto 2019	Ejecución a 31 de diciembre de 2019	Variación absoluta	Participación ejecución %
Gastos de personal	299.265.810	288.904.209	10.361.601	15,37%
Honorarios	40.535.074	40.565.400	-30.326	2,16%
Revisor fiscal	20.267.537	20.282.700	-15.163	1,08%
Contador	20.267.537	20.282.700	-15.163	1,08%
Gastos administrativos	69.850.053	61.188.092	8.661.961	3,26%
Industria y comercio	4.712.231	6.176.000	-1.463.769	0,33%
Timbres y estampillas	5.015.068	8.734.439	-3.719.371	0,47%
Prediales oficina y parqueaderos	6.715.100	6.616.000	99.100	0,35%
Bodega (archivo muerto)	4.333.560	4.200.000	133.560	0,22%
Televisión por cable	603.653	710.628	-106.975	0,04%

Descripción	Presupuesto 2019	Ejecución a 31 de diciembre 2019	Variación absoluta	Participación ejecución %
Licencias de software	2.753.551	223.125	2.530.426	0,01%
Administración oficina	11.210.547	12.077.605	-867.058	0,64%
Seguros de cumplimiento	2.299.072	1.464.073	834.999	0,08%
Procesamiento electrónico de datos	1.364.100	1.175.000	189.100	0,06%
Acueducto y alcantarillado	710.676	718.581	-7.905	0,04%
Energía eléctrica	2.185.879	2.271.773	-85.894	0,12%
Teléfono (local y celular)	9.140.347	8.889.481	250.866	0,48%
Correo, portes y telegramas	86.981	1.560.745	-1.473.764	0,08%
Gastos legales - Registro mercantil	1.581.749	2.086.400	-504.651	0,11%
Mantenimiento oficina	17.116.903	3.876.124	13.240.779	0,21%
Adecuación e instalación	20.636	408.118	-387.482	0,02%
Gastos diversos	23.212.087	20.760.118	2.451.969	1,11%
Elementos de aseo y cafetería	7.492.991	5.152.803	2.340.188	0,27%
Papelería y fotocopias	13.343.672	12.149.784	1.193.888	0,65%
Transporte mensajería oficina	1.782.439	2.210.438	-427.999	0,12%
Gastos varios	592.985	1.247.093	-654.108	0,07%
Gastos Contratos	20.161.277	1.101.442.308	-381.281.031	58,61%
Plan de Actividades	325.081.697	304.989.357	20.092.340	20,18%
Asamblea	28.125.611	29.657.048	-1.531.437	1,58%
Consejos Directivos	22.553.052	16.088.673	6.464.378	0,86%
Foros ACOFI	42.202.886	40.384.358	1.818.528	2,15%
Publicaciones y otros	89.259.767	85.830.447	3.429.320	6,46%
ACOFI en eventos universitarios	84.475.450	81.433.531	3.041.919	6,38%
Cuota ASIBEI - IFEEES	6.174.807	8.855.230	-2.680.423	0,47%
Asesoría en comunicaciones	14.499.008	17.500.000	-3.000.992	0,93%
Gestión de personal	9.575.258	6.667.553	2.907.705	0,35%
SG-SST	10.602.246	10.602.246	0	0,00%
Nuevos asociados	1.839.358	3.110.840	-1.271.482	0,17%
Premios ACOFI	14.141.946	12.906.127	1.235.819	0,69%
NIIF	1.632.308	2.555.550	-923.242	0,14%
Gastos No Operacionales	40.889.543	61.316.523	-20.426.980	3,27%
Gastos bancarios	2.049.670	6.580.805	-4.531.135	0,35%
Comisiones bancarias	4.306.043	5.036.024	-729.981	0,27%
Emergencia económica (4*1000)	6.824.117	8.939.095	-2.114.978	0,48%
IVA proporcional	23.757.023	28.504.545	-4.747.522	1,52%
Imprevistos y otros gastos	3.952.690	12.256.054	-8.303.364	0,65%

Luis A. González A.

Luis Alberto González Araujo

Director Ejecutivo ACOFI
C.C. 79.961.178



Ariel Palomino Ulloa

Contador Público
C.P.T. 27965-T

Anexo 1**Estado de Resultados
EIEI ACOFI**

	2019	2018
Ingreso	845.218.223	748.238.363
Gastos	824.812.106	720.161.277
Gastos del Personal ACOFI	60.522.644	91.686.333
Honorarios	46.602.600	56.547.960
Papelería y Fotocopias Proyecto	48.702.151	43.055.582
Servicios (centro de convenciones, eventos sociales y entregables)	517.722.528	367.054.217
Actividades sociales, fiesta y almuerzo	107.527.979	103.027.979
Viáticos	15.024.492	21.280.846
Pasajes	28.709.712	37.508.360
Saldo	20.406.117	28.077.086

Anexo 2**Estado de Resultados
Examen de Ciencias Básicas**

	2019	2018
Ingreso	63.978.992	47.672.269
Gastos	90.344.607	61.813.661
Gastos del Personal ACOFI	60.522.644	23.661.355
Honorarios	11.000.000	15.000.000
Papelería y Fotocopias Proyecto	7.845.571	7.280.000
Servicios	10.976.392	15.872.306
Saldo	-26.365.615	-14.141.392

Algunas aplicaciones del Exim 2019 se reprogramaron para ser realizadas en el año 2020, por tal motivo el ingreso queda en el año 2020.

Anexo 3**Estado de Resultados
Convenio British**

Ingreso	112.724.701
Gastos	103.921.074
Honorarios	103.921.074
Saldo	8.803.627

Anexo 4**Estado de Resultados
Segundo Congreso de Ética**

Ingreso	72.300.000
Gastos	67.343.058
Servicios	66.739.558
Compras	603.500
Saldo	4.956.942

Anexo 5**Estado de Resultados
Seminarios de Ética**

Ingreso	15.126.050
Gastos	15.021.463
Servicios	12.903.559
Compras	2.117.904
Saldo	104.587

Dictamen de Revisoría Fiscal

A la Asamblea General

Asociación Colombiana de Facultades de Ingeniería (ACOFI)

Opinión

He examinado los estados financieros individuales adjuntos de la Asociación Colombiana de Facultades de Ingeniería (ACOFI), preparados conforme a las secciones 3 a 10 del Estándar para Pymes (incluida en los anexos 2 y 2.1 de los decretos 2420 y 2496 de 2015), por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del año 2019, que comprende: estado de situación financiera, estado de resultado integral, estado de cambios en el patrimonio, estado de flujos de efectivo y las revelaciones que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa.

En mi opinión los estados financieros individuales tomados de registros de contabilidad presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Asociación Colombiana de Facultades de Ingeniería (ACOFI) por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2019, así como los resultados y los flujos de efectivo terminados en dichas fechas, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera expuestas en el Decreto Único Reglamentario (DUR) 2420 de 2015, y sus decretos reglamentarios.

Fundamento de la opinión

He llevado a cabo esta auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría - NIA – expuestas en el anexo 4.1 y 4.2 del DUR 2420 de 2015, modificado por los decretos 2132 de 2016 y 2170 de 2017, normas que exigen que los procedimientos se cumplan bajo requerimientos éticos, planificados, que se haya obtenido evidencia sobre los importes y la información revelada; así mismo se evaluó que las políticas contables aplicadas bajo normas internacionales PYMES, su razonabilidad, sus estimaciones contables fueran adecuadas. En consecuencia, se obtuvo una seguridad razonable sobre los estados financieros, fiscalizando que estuvieran libres de desviación material.

Cabe anotar que me declaro en independencia de la Asociación Colombiana de Facultades de Ingeniería (ACOFI), de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros y he cumplido las demás responsabilidades de ética según dichos requerimientos. Adicionalmente, considero que la evidencia de la auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

Fundamentado en el alcance de mi auditoría, se observa el cumplimiento de las siguientes obligaciones de la Entidad:

- Se llevan los libros de contabilidad, de actas, según las normas legales y la técnica contable.
- Se desarrollan las operaciones conforme a los Estatutos, a las decisiones de la Asamblea y del Consejo Directivo.
- Se conserva la correspondencia, los comprobantes de las cuentas, y
- Se adoptan medidas de control interno y de custodia de bienes de la entidad o de terceros en su poder.

Responsabilidad de la Administración

Los estados financieros certificados que se adjuntan son responsabilidad de la Administración de la Asociación, la cual supervisó su adecuada elaboración de acuerdo con los lineamientos incluidos en los anexos 2, 2.1 y 2.2 de los decretos 2420 y 2496 de 2015 y 2170 de 2017, así como las directrices de las orientaciones profesionales y técnicas del Consejo Técnico de la Contaduría Pública, junto con el manual de políticas contables adoptadas por la Pyme Asociación Colombiana de Facultades de Ingeniería (ACOFI), de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera. Dicha responsabilidad administrativa incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante en la preparación y la presentación de los estados financieros para que estén libres de errores de importancia relativa; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas de acuerdo con los parámetros de la sección 10, y registrar estimaciones contables que sean razonables.

El informe de gestión correspondiente al año o periodo de referencia, el cual ha sido preparado por la Dirección Ejecutiva dando cumplimiento a disposiciones legales, contiene las explicaciones que la administración considera pertinente, con respecto a la evolución de la Entidad y su situación económica y administrativa, así como el cumplimiento de las normas sobre propiedad intelectual y derechos de autor. En cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 38 de la Ley 222 de 1995, he verificado que la información financiera contenida en el citado informe sea concordante con aquella reflejada en los estados financieros y en sus notas explicativas al año o periodo del informe, no encontrando diferencia entre ellos.

Responsabilidad del revisor fiscal

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, realizando una auditoria de conformidad con las Normas de Aseguramiento de la información. Dichas normas exigen el cumplimiento de los requerimientos de ética, así como la planificación y la ejecución de pruebas selectivas de los documentos y los registros de contabilidad, con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores materiales. Los procedimientos analíticos de revisión dependen de mi juicio profesional, incluida la valoración de los riesgos de importancia relativa en los estados financieros, debido a fraude o a error. Al efectuar dichas valoraciones de riesgo, debo tener en cuenta el control interno relevante para la preparación y la presentación de los estados financieros, más no expresar una opinión sobre la eficacia de este.

También hace parte de mi responsabilidad obtener suficiente y adecuada evidencia de auditoria en relación con la información financiera de la entidad, y evaluar la adecuación de las políticas contables y la información revelada por la entidad. Adicionalmente, debo comunicar a los responsables de la administración de ACOFI, el momento de la realización de la auditoria y los hallazgos significativos de la misma, y proporcionar una declaración de que he cumplido con todos los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Es pertinente mencionar que la Ley 1314 de 2009 introdujo las nuevas normas y principios de contabilidad que deben ser aplicados en la preparación de información de las pymes en Colombia. Las normas aplicables son las reglamentadas por los decretos 2420 y 2496 de 2015, 2170 de 2017 y 2132 de 2016. Al respecto, a partir de 2016, como fue exigido, los estados financieros de la Asociación Colombiana de Facultades de Ingeniería (ACOFI) han sido expresados bajo estas normas.

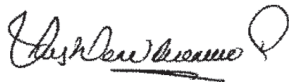
En concordancia con lo mencionado en el numeral 4 del artículo 2.1.1 del DUR 2420 DE 2015, adicionado por el artículo 10 del Decreto 2496 de 2015, todos los lineamientos que no estén al alcance de los Estándares Internacionales podrán consultarse en el decreto 2649 de 1993, el cual se encuentra parcialmente vigente para algunos aspectos, entre estos, la teneduría de libros, comprobantes y soportes contables.

Informo que, durante el año 2019, ACOFI ha efectuado la liquidación y pago oportuno al Sistema de Seguridad Social Integral; dio cumplimiento satisfactorio en el registro web ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales para permanecer como entidad de régimen especial en materia tributaria, cumplió adecuadamente en la presentación de la información financiera ante la Alcaldía Mayor de Bogotá, ente que vigila las ESAL.

Aprobación de Excedentes 2019

El resultado obtenido durante el año 2019 fue excedentes por el valor de \$ 56.361.935, valor que debe aprobar la Asamblea General y para que sea procedente el beneficio exento en renta, deberá invertir en el siguiente año en el cual se obtuvo el excedente, en proyectos que propendan por el cumplimiento de su objeto social y en su actividad meritoria. Si el proyecto aprobado tiene una duración mayor a un año, se estipulará en el acta el plazo y las razones del mayor plazo de ejecución.

Cordialmente,



Luz Mery Cuervo Garzón

Revisora Fiscal

CPT T.P. No. 27.003-T

Domicilio: Calle 23 D 86 28 Int. 3 Apto. 204 – Bogotá.

Bogotá, 5 de marzo de 2020

Este informe se terminó de imprimir en el mes de marzo de 2020 en los talleres de Opciones Gráficas Editores Ltda.
en Bogotá, D.C. Somos una empresa responsable con el ambiente

