

ACADEMIA COLOMBIANA DE CIRUGÍA PLÁSTICA, RECONSTRUCTIVA ESTÉTICA CORPORAL

Principales políticas Contables y Notas Explicativas a los Estados Financieros para el año terminado el 31 de diciembre de 2019
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Nota 1. Información general de la Academia y negocio en marcha

La **ACADEMIA COLOMBIANA DE CIRUGÍA PLÁSTICA RECONSTRUCTIVA ESTETICA CORPORAL** es una entidad sin ánimo de lucro, radicada en Colombia. El domicilio de su sede social y principal es la ciudad de Bogotá D.C. Sus actividades principales son la Representación y la defensa de la profesión y fundamentalmente, los derechos e intereses de los asociados y bajo ésta premisa promover la agremiación de los cirujanos plásticos en general y los dedicados al área específica de la cirugía plástica.

Al preparar los estados financieros la Representación Legal ha evaluado la capacidad que tiene la **ACADEMIA COLOMBIANA DE CIRUGÍA PLÁSTICA RECONSTRUCTIVA ESTETICA CORPORAL**, para continuar en funcionamiento, considerando toda la información disponible sobre el futuro, que cubre al menos los doce meses siguientes a partir de la fecha sobre la que se informa, sin limitarse a dicho periodo, concluyendo que la Academia tendrá continuidad en su operación y no tendrá cambios significativos en las cifras de los estados financieros, las cuales han sido determinadas bajo el principio de negocio en marcha.

Nota 2. Declaración de cumplimiento con las NIF para las microempresas

Los estados financieros que se acompañan han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia, las cuales comprenden:

La ley 1314 de 2009, Decreto No. 2706 emitido por el Gobierno Nacional el 27 diciembre de 2012, y decreto 3019 del 27 de diciembre de 2013, Decreto 2420 de diciembre 2015, decreto 2496 de diciembre 2015, los cuales establecen las características de las entidades que hacen parte del Grupo 3. Así mismo establece el marco contable para la preparación de estados financieros, emitidas en

español el 1 de enero de 2012, por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por su sigla en inglés).

Así como, las demás normas que regulan la contabilidad e instrucciones impartidas por las entidades de control y vigilancia colombianas.

Notas 3. Resumen de las principales políticas contables

3.1 Consideraciones generales

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de estos estados financieros se resumen a continuación. Estas políticas contables se han utilizado a lo largo de los períodos presentados en los estados financieros.

3.2 Moneda funcional y de presentación

La moneda funcional de la Academia es el peso colombiano dado que es la moneda del entorno económico principal en el que genera y usa el efectivo. Por lo tanto, la Academia maneja sus registros contables en dicha moneda, la cual, a su vez, es la usada para la presentación de los estados financieros.

3.3 Efectivo y equivalentes al efectivo

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la Academia tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro y se mantienen a su valor nominal.

3.4 Cuentas por cobrar

Las ventas corresponden a los congresos médicos realizados por la academia y se realizan con condiciones de crédito normales sin devengar intereses, y las cuentas por cobrar se reconocen inicialmente a su precio de transacción. Posteriormente se miden a costo amortizado utilizando el método de interés efectivo, menos el deterioro acumulado.

Cuando existe evidencia objetiva de que los montos registrados de las cuentas por cobrar no son recuperables, la pérdida por deterioro se reconoce en resultados.

3.5 Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras se reconocen cuando la Academia recibe el producto del préstamo. Se miden en su reconocimiento inicial a su valor razonable, neto de los costos incurridos en la transacción. En su medición posterior, se valoran al costo amortizado con base en la tasa de interés efectiva de la deuda. Cualquier diferencia entre cada valoración, se reconoce como gastos financieros.

Las obligaciones financieras se retiran del pasivo cuando se pagan, liquidan, o expiran.

3.6 Proveedores y cuentas por pagar

Los proveedores y cuentas por pagar corresponden a obligaciones pactadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Se reconocen cuando la Academia ha adquirido una obligación generada al recibir los riesgos y beneficios de bienes comprados o al recibir los servicios acordados, midiéndolos por el valor acordado con el proveedor.

3.7 Propiedades, planta y equipo

Los elementos de propiedades, planta y equipo son medidos inicialmente al costo, el cual incluye el precio de compra, neto de descuentos y rebajas, más todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración.

La depreciación se calcula sobre el importe depreciable del activo, utilizando el método de línea recta con base en las siguientes vidas útiles:

Tipo de Activo	Vida Útil	Valor Residual
Maquinaria y Equipo	Entre 1 y 15 años	Entre el 0% y 5%
Muebles y Enseres	Entre 5 y 10 años	Entre el 0% y 5%
Equipos de Cómputo	Entre 2 y 5 años	Entre el 0% y 5%
Flota y equipo de transporte	Entre 5 y 10 años	Entre el 0% y 5%

Anualmente se revisa la vida útil y el valor residual de los activos, y si existen cambios significativos, se revisa la depreciación de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Las erogaciones por reparaciones menores, mantenimiento normal de los activos y todas aquellas actividades que mantienen el servicio y capacidad de uso del activo en condiciones normales se cargan a gastos del período.

El valor en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo se retira de los activos cuando se vende o cede a un tercero transfiriendo los riesgos y beneficios y/o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta. Las ganancias o pérdidas que se deriven del retiro se reconocen en resultados como parte de "otros ingresos u otros gastos", según corresponda

3.8 Clasificación de saldos corrientes y no corrientes.

Los saldos presentados en el estado de situación financiera adjuntos se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y como no corriente los de vencimiento superior a dicho período.

3.9 Beneficios a los empleados

ACADEMIA COLOMBIANA DE CIRUGÍA PLÁSTICA RECONSTRUCTIVA ESTETICA CORPORAL, reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como un gasto.

Puesto que los beneficios por terminación del periodo de empleo en ACADEMIA COLOMBIANA DE CIRUGÍA PLÁSTICA RECONSTRUCTIVA ESTETICA CORPORAL no proporcionan beneficios económicos futuros, la Academia los reconocerá en resultados como gasto de forma inmediata. No se reconocerán provisiones para despido sin justa causa, a menos que se trate de acuerdos de terminación aprobados legalmente con anterioridad e informados a los afectados.

3.10 Impuestos, gravámenes y tasas

El gasto por impuesto a la renta del período comprende el impuesto a la renta corriente y el impuesto diferido (este último si fuera necesario).

El valor de los gravámenes de carácter general obligatorio a favor del Estado y a cargo de ACADEMIA COLOMBIANA DE CIRUGÍA PLÁSTICA RECONSTRUCTIVA ESTETICA CORPORAL, con base en las liquidaciones privadas generadas en los diferentes períodos fiscales, de acuerdo a la naturaleza de cada declaración.

La provisión para impuesto sobre la renta se calcula a la tasa oficial por el método de causación sobre la utilidad antes de impuestos ajustada por las diferencias permanentes con la renta líquida fiscal.

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera. La administración evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuesto, respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación.

ACADEMIA COLOMBIANA DE CIRUGÍA PLÁSTICA RECONSTRUCTIVA ESTETICA CORPORAL, cuando corresponde, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

3.11 Ingresos, costos y gastos

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la ACADEMIA COLOMBIANA DE CIRUGÍA PLÁSTICA RECONSTRUCTIVA ESTETICA CORPORAL y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el que sea realizado el pago. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.

Todos los ingresos, costos y gastos se llevan a resultados por el sistema de causación; según el cual los hechos económicos son reconocidos en el período en el cual se realizan, independientemente de que se hayan recibido o pagado el efectivo o su equivalente.

Los costos y gastos se registran de acuerdo a la relación de causalidad con los ingresos del período que los originaron.

3.12 Reclasificaciones

Algunas cifras de los estados financieros de 2019 han sido reclasificadas para efectos de realizar la comparación con el año 2018.

3.13 Estimaciones y Juicios Contables

En la preparación de los estados contables, se utilizan estimaciones para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que se registran en la contabilidad. Los valores actuales o de mercado podrían diferir de dichas estimaciones.

Nota 4. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2019 y 2018 incluyen los siguientes componentes:

Descripción	2019	2018
Cajas	-	-
Bancos cuenta Corriente	89.982.236	99.011.405
Bancos cuenta de Ahorros	-	-
Total	89.982.236	99.011.405

La Academia mantuvo efectivo y equivalentes de efectivo depositados en caja general, caja menor y cuentas corrientes en bancos nacionales. No existen restricciones respecto de los saldos del disponible a 31 de diciembre de 2019.

Nota 5. Cuentas por cobrar Corrientes

Las cuentas por cobrar corrientes al 31 de diciembre de 2019 y 2018 incluyen los siguientes componentes:

ACADEMIA COLOMBIANA DE CIRUGÍA PLÁSTICA RECONSTRUCTIVA ESTETICA CORPORAL
 NOTAS DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
 A 31 DE DICIEMBRE DE 2019 VS 2018

Descripción	2019	2018
Cuentas por cobrar clientes (1)	3.542.555	-
Anticipos y Avances	69.682	251.187
Total	3.612.237	251.187

- (1) Son medidas al costo, y corresponden a rubros a favor de la Academia por valor de \$3.542.55, en consecuencia, del desarrollo del objeto social, según evaluación realizada a las cuentas por cobrar clientes nacionales se encuentran en condiciones normales de cobro y no tienen evidencia de deterioro.

Nota 6. Activos por impuestos corrientes

Los activos por impuestos corrientes al 31 de diciembre de 2019 y 2018 incluyen los siguientes componentes:

Descripción	2019	2018
Anticipo Impuesto de Renta	3.749.000	627.000
Retenciones en la fuente	0	-
Total	3.749.000	627.000

Nota 7. Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo al 31 de diciembre de 2019 y 2018 incluyen los siguientes componentes:

Propiedad Planta y Equipo	Equipo de Oficina	Equipo de Cómputo y Comunicación	Totales
Costo Neto 2018	6.542.500	4.783.800	11.326.300
Adiciones (Compras)	0	0	0
Retiros (Retiro de Bienes o ventas)	0	0	0
Depreciación Acumulada	3.708.502	1.913.520	5.622.022
<u>Costo Neto 2019</u>	<u>2.833.998</u>	<u>2.870.280</u>	<u>5.704.278</u>

No existe evidencia de Deterioro en la propiedad Planta y Equipo. Los activos de propiedad, planta y equipo de la ACADEMIA COLOMBIANA DE CIRUGÍA PLÁSTICA RECONSTRUCTIVA ESTETICA CORPORAL, son utilizados para cumplir con el desarrollo del objeto social de la Academia y se esperan recibir beneficios futuros por parte de ellos. El método de depreciación utilizado es la línea Recta.

No existe restricción en las propiedades, planta y equipo de la Academia.

Nota 8. Obligaciones financieras y cuentas por Pagar corrientes

Las obligaciones financieras y cuentas por cobrar corrientes al 31 de diciembre de 2019 y 2018 incluyen los siguientes componentes:

Descripción	2019	2018
Obligaciones Financieras	-	-
Otras cuentas por pagar (1)	4.392.183	0
Anticipos recibidos de clientes	0	26.014.756
Otros Anticipos Asociados (2)	19.761.348	19.312.875
Total	24.153.531	45.327.631

(1) El Saldo de cuentas por pagar corresponde a la suma de \$ 2.701.700 honorarios al Contador y la suma de \$1.690.483 por servicios informáticos.

(2) Corresponde a los aportes de los asociados con el fin que a futuro se lleven como Fondo Social permanente al patrimonio.

Nota 9. Beneficios a empleados corrientes

Los beneficios a empleados corrientes al 31 de diciembre de 2019 y 2018 incluyen los siguientes componentes:

Descripción	2019	2018
Salarios Por Pagar	-	-
Cesantías Consolidadas	1.197.036	198.035
Intereses a las Cesantías	143.640	3.961
Prima de servicios	-	198.035
Vacaciones Consolidadas	641.663	91.667

ACADEMIA COLOMBIANA DE CIRUGÍA PLÁSTICA RECONSTRUCTIVA ESTETICA CORPORAL
NOTAS DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2019 VS 2018

Retenciones y Aportes de Nomina	242.300	242.300
Aportes a Fondos de Cesantías y/o Pensiones	176.000	176.000
Total	2.400.639	909.998

Las obligaciones laborales se ajustan al final de cada ejercicio con base en las disposiciones legales y los convenios laborales vigentes. El importe que recibe cada empleado depende de la fecha de ingreso, modalidad de contratación y salario, la academia, reconoce el pasivo por las obligaciones laborales presumiendo el retiro voluntario de sus empleados.

Dentro de las retenciones y aportes de nómina se encuentran valores a favor de terceros, bien sea entidades oficiales o privadas, como es el caso de aportes a entidades promotoras de salud, fondos de pensiones, administradoras de riesgos profesionales y aportes parafiscales; valores causados con base en la nómina de empleados de la academia mes a mes, de acuerdo con las normas laborales vigentes.

Nota 10. Pasivos por impuestos corrientes

Los pasivos por impuestos corrientes al 31 de diciembre de 2019 y 2018 incluyen los siguientes componentes:

Descripción	2019	2018
Retención En La Fuente	144.526	1.024.579
Impuesto de Renta y Complementarios	12.701.487	4624000
IVA	-	-
Retención de Industria y Comercio	86.260	460.158
Total	12.932.273	6.108.737

Nota 11. Provisiones para contingencias

Al cierre del presente ejercicio no existen contingencias por procesos legales con alta probabilidad de ocurrencia, provisiones para el reconocimiento de la fidelidad de clientes y prestaciones sociales no consolidadas.

Nota 12. Patrimonio

Capital Social

ACADEMIA COLOMBIANA DE CIRUGÍA PLÁSTICA RECONSTRUCTIVA ESTETICA CORPORAL
NOTAS DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2019 VS 2018

El capital Social o Fondo Social Corresponde a la suma de \$50.141.000 por los aportes hechos de los asociados, para cumplir con el objeto social de la Academia.

Excedentes Acumulados

Resultado Integral del Año \$ 8.702.792.

Excedentes acumuladas \$ 4.717.516.

Nota 13. Ingresos Ordinarios

Ingresos de Actividades Ordinarias

La Academia generó para el año 2019 ingresos ordinarios, en el desarrollo de su objeto social clasificados de la siguiente manera:

Descripción	2019	2018
Arrendamientos Stand Congreso	20.100.840	-
Congresos de Educación Médica	98.600.000	-
Aportes Asociados	75.953.500	71.329.942
Total	194.654.340	71.329.942

Nota 14. Costos Ordinarios

Costos de Actividades Ordinarias

La Academia generó para el año 2019 costos ordinarios, en el desarrollo de su objeto social clasificados de la siguiente manera:

Descripción	2019	2018
Costos Congresos de Educación Médica	70.526.999	-
Total	70.526.999	-

Nota 15. Gastos de la operación

Gastos de la operación

Representan los valores pagados y/o causados por la Academia para la realización de funciones administrativas generales y otras que le son complementarias al desarrollo de su objeto social como salarios del personal administrativo, honorarios, Arrendamientos, Servicios, etc.

Descripción	2019	2018
Beneficios a los empleados	22.055.692	3.528.720
Honorarios	34.500.000	29.133.000
Arrendamientos	15.142.781	5.986.040
Servicios	10.641.231	23.680.734
Gastos Legales	955.000	2.500.500
Mantenimiento y Reparaciones		90.000
Gastos de viaje	386.950	7.479.800
Depreciaciones	1.611.012	1.611.010
Diversos	5.628.959	11.332.228
Total	90.921.625	85.342.032

Nota 16. Otros Ingresos

Los otros ingresos al 31 de diciembre de 2019 y 2018 incluyen los siguientes componentes:

Descripción	2019	2018
Diversos	902	759.306
Total	902	759.306

Nota 17. Otros Gastos

Los otros gastos al 31 de diciembre de 2019 y 2018 incluyen los siguientes componentes:

Descripción	2019	2018
Financieros (1)	8.031.473	3.163.929
Gastos Extraordinarios	143.200	309.548
Diversos (2)	6.498.153	-
Total	14.672.826	3.473.477

(1) A continuación, se discrimina el valor de gastos financieros.

Gastos Bancarios	872.013
Comisiones	3.253.460
Intereses	3.906.000
	<u>8.031.473</u>

- Los intereses fueron pagados a la Dian por concepto de intereses de mora

(2) El valor de \$ 6.497.000 se pagó por concepto de multas y sanciones a la Dian por el incumplimiento de las obligaciones fiscales.

Nota 18. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

No se ha presentado ningún evento que requiera algún ajuste o revelación en los estados financieros o en sus notas explicativas.