

ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE NUTRICIÓN CLÍNICA

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 (Cifras expresadas en pesos Colombianos)

1. Información General

La ASOCIACION COLOMBIANA DE NUTRICION CLINICA, fue creada de acuerdo a las leyes colombianas, el 15 de febrero de 1.998, con personería jurídica número 218 otorgada por la Alcaldía Mayor de Bogotá, inscrita en la Cámara de Comercio de Bogotá.

El objeto social principal de la asociación es promover en los profesiones que se ocupan del estudio y manejo de diversas áreas de nutrición, su actualización permanente mediante la promoción de cursos, congresos, publicaciones periódicas y demás actividades en este género, así como apoyar las iniciativas de investigación. Propone además una integración en la integración y adelanto científico y ético de equipos multidisciplinarios de soporte nutricional en las diferentes instituciones hospitalarias del país, y ser cuerpo asesor y directriz de aquellos, de entidades particulares y públicas en asuntos relacionados con nutrición.

La ASOCIACION COLOMBIANA DE NUTRICION CLINICA está conformada por profesionales de la salud, es así como al cierre del año 2016 estaba conformada por 255 nutricionistas, 10 enfermeras, 42 médicos, 4 químicos farmacéuticos y 21 asociados con otras profesiones o estudiantes de estas carreras.

De las diferentes actividades que realiza la ACNC podemos destacar:

- El congreso anual donde se presentan ponencias con temas de actualidad y con conferencistas del exterior. A su vez se aprovecha que en dicho evento se encuentran reunidos los asociados de diferentes regiones del país para realizar la asamblea general anual de asociados, donde se presentan y aprueban los estados financieros y se cumple con todas las disposiciones referentes a nombramientos y se presenta el informe de la revisoría fiscal, del presidente y tesorero.
- El Programa Europeo NutritionDay liderado en el país por nuestra Asociación. Este programa que permite realizar una evaluación nacional de cada institución sobre el estado nutricional de sus pacientes.
- Los simposios o encuentros regionales en diferentes ciudades
- Cursos virtuales (nutrición y actividad física, manejo interdisciplinario del paciente bariátrico, entre otros)
- Apoyo en la construcción de la clasificación de los alimentos con propósitos nutricionales y otros proyectos con las entidades regulatorias nacionales.

2. Declaración de cumplimiento con las NIIFs para la PYMEs

Los estados financieros de la ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE NUTRICIÓN CLÍNICA, entidad individual, correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre de 2016 y 2015 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRSs, por sus siglas en inglés, para las PYMES) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013. Estos Estados Financieros se presentan en pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la compañía.

3. Resumen de Políticas Contables

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 todos los periodos presentados en los Estados Financieros.

Efectivo y Equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo son considerados activos financieros que representan un medio de pago. Lo componen los recursos de liquidez inmediata con que cuenta la sociedad. Incluyen el efectivo disponible, los depósitos de libre disponibilidad en entidades financieras y todas las inversiones a corto plazo altamente líquidas. Los equivalentes al efectivo se tienen principalmente para cumplimiento de compromisos de pago a menos de (3) tres meses. Las inversiones financieras son consideradas como equivalentes al efectivo, cuando son fácilmente convertibles a una cantidad determinada de efectivo y estén sujetas a riesgos insignificantes de cambios en su valor.

Deudores Comerciales y Otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar, corresponden a los derechos contractuales para recibir dinero u otros activos financieros de terceros a partir de actividades generadas, sobre las cuales debe determinarse su deterioro ante la incertidumbre de su recuperación.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los valores en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se evaluarán para identificar si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, se reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Propiedades, planta y equipo

Las Propiedades planta y equipo son activos tangibles que se mantienen para su uso en la producción o en el suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros, con propósitos administrativos o con fines de valorización, y se esperan usar más de un periodo contable.

Las propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta para reducir el costo menos su valor residual estimado de las propiedades, planta y equipo.

Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles y tasas anuales:

TIPO	VIDA UTIL	VALOR RESIDUAL
Equipo de oficina	Entre 6 y 12 años	Entre el 0% y el 5%
Construcciones y edificaciones	70 años	
Equipo de Computo	Entre 1,5 y 3,5 años	Entre el 0% y el 2%

Si existe algún inicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Proveedores y Cuentas por Pagar

Un pasivo financiero (cuentas por pagar, documentos por pagar y préstamos por pagar) es una obligación contractual para entregar dinero u otros activos financieros a terceros (otra entidad o persona natural).

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los valores en libros de los proveedores y cuentas por pagar se evaluarán para identificar si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los pasivos financieros que se midan al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, se reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados

Obligaciones Laborales

Las obligaciones laborales son de corto plazo, incluyendo derechos de vacaciones y se imputan dentro de los pasivos corrientes, medidos al valor que la compañía espera pagar, mediante la utilización del método del devengo registrándolas a su valor nominal.

Patrimonio y superávit

El patrimonio de la Asociación representa el valor nominal de los aportes sociales en la constitución de la Asociación y las asignaciones utilizadas o invertidas en propiedades planta y equipo, que se encuentran reconocidas en las propiedades, planta y equipo.

Reconocimiento de Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien de surgimiento o aumento de los activos, que dan como resultado aumentos en el patrimonio, y no están relacionados con los aportes de los Asociados.

Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir por la Asociación, sin contar impuestos sobre ventas y neto de rebajas, descuentos comerciales y similares.

Ingresos por intereses y dividendos

Los ingresos por intereses y por dividendos se reconocen cuando la Asociación tiene el derecho a recibir el pago.

Reconocimiento de Gastos

Los gastos son los decrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o de disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultados decrementos en el patrimonio, distintos de los relacionados con las distribuciones realizadas a los inversores de patrimonio.

Gastos Financieros

Todo lo gastos financieros se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren cuando la compañía tiene la obligación de realizar el pago.

4. Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación

Al preparar los estados financieros, la Gerencia asume una serie de juicios, estimados y supuestos sobre el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pueden diferir. Las estimaciones más significativas corresponden a:

Deterioro de deudores

Se considera la situación de cada deudor a la fecha del estado financiero así como sus características, vencimientos, dificultades financieras, ambiente económico en el que se desenvuelven entre otros. La Asociación tiene información actualizada de cada uno de sus Asociados.

Vida útil de las propiedades, planta y equipo

La estimación de la vida útil se realiza considerando la situación actual de los activos en cuanto a su uso previsto, desgaste físico, productividad, reparaciones realizadas, obsolescencia técnica y comercial, mantenimiento, entre otros. La vida útil para las construcciones y edificaciones es de 70 años esta fue estimada por el perito en el avalúo solicitado para establecer el valor real de las oficinas.

5. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo a 31 de diciembre incluyen los siguientes componentes:

		2016	2015
CAJA GENERAL		14,526	14,526
CAJA MENOR		82,076	0
CUENTAS CORRIENTES		1,526,663	20,621,591
Bancolombia No.66165405014	1,526,663		
CUENTAS DE AHORRO		199,048,769	146,914,679
Banco de Occidente No.278-82568-2	85,085,478		
Bancolombia No.2052-015246522	113,963,291		
CUENTA PAYULATAM		1,506,351	0
ENCARGOS FIDUCIARIOS		364,249,428	293,726,180
Fiducuenta	152,147,414		
Fidurenta	212,102,015		
		566,427,813	461,276,976

6. Deudores Comerciales y otros

Los deudores comerciales y otros comprenden:

	2016	2015
CLIENTES	16,879,644	86,909,702
ANTICIPOS Y AVANCES	35,479,257	84,561,813
ANTICIPO DE IMPUESTOS Y RETENCIONES	2,649,531	12,505,393
	55,008,432	183,976,908

7. Propiedades, planta y equipo

	2016	2015
OFICINA	492,550,000	492,550,000
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-40,464,353	-34,307,489
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	5,578,622	3,393,524
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-3,499,281	-3,321,809
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	454,164,988	458,314,226

8. Cuentas por pagar

	2016	2015
HONORARIOS	1,365,504	1,199,088
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	503,202	7,638,680
RETENCIÓN EN LA FUENTE	170,932	115,578
RETENCIÓN DE ICA	98,840	68,742
	2,138,478	9,022,088

9. Pasivos por impuestos corrientes

El saldo de impuestos por pagar a 31 de diciembre incluyen:

	2016	2015
IVA	13,462,898	28,931,874
ICA	1,120,000	1,267,000
TOTAL	14,582,898	30,198,874

10. Obligaciones Laborales

	2016	2015
CESANTÍAS	1,153,479	1,414,489
INTERESES SOBRE CESANTIAS	153,324	169,739
VACACIONES	360,000	0
APORTES PARAFISCALES	456,300	494,300
	2,123,103	2,078,528

11. Patrimonio

	2015	2014
ADOPCIÓN PRIMERA VEZ NIIF	339,208,186	339,208,186
EXCEDENTES CON ASIGNACIÓN PERMANENTE	190,000,000	190,000,000
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	527,548,568	533,060,434
	1,056,756,754	1,062,268,620

12. Ingresos por las Actividades Ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias del año 2016 incluyen:

	2016	2015
POR ACTIVIDADES DE ASOCIACIÓN	17,861,900	14,699,500
CONGRESO 2015	0	407,977,925
CONGRESO 2016	503,243,668	72,000,000
CONGRESO 2017	72,000,000	0
AVAL - SEMINARIOS ICAN-BAXTER	8,000,000	0
AVAL - SEMINARIOS BOYDORR	6,000,000	0
AVAL PRODUCTO ALQUERIA		120,000,000
SIMPOSIOS REGIONALES (BOYBORR, BBRAUN, BAXTER)		23,000,000
ASESORIA CREACIÓN DE MENUS	560,339	750,000
PATROCINIO NUTRITIONDAY 2014		43,000,000
REVISTA		11,500,000
CURSO LLL (DURANTE CONGRESO)	10,901,170	13,119,395
CURSO LLL ACNC-BOYDORR	8,958,620	0
FORO SOBRE LA LEGISLACIÓN DE LOS APMES		28,630,000
CURSO LLL GUAYAQUIL	19,958,899	18,116,583
CURSO ONLINE PACIENTE BARIÁTRICO	3,665,168	1,724,135
TALLER CARBOHIDRATOS CÚCUTA	905,163	0
TALLER HABILIDADES, EXÁMEN FÍSICO CENTRADO EN EL ESTADO NUTRICIONAL	14,694,650	0
	666,749,577	754,517,538

13. Otros Ingresos

Los Otros ingresos comprenden:

	2016	2015
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	21,981,470	11,879,291
RECUPERACIONES (Cuatro por mil y provisión castigo cartera)	0	178,998
	21,981,470	12,058,289

14. Gastos de Administración

El detalle de los gastos de Administración incluye:

	2016	2015
GASTOS DE PERSONAL	28,400,818	30,975,246
HONORARIOS	19,568,400	19,630,200
IMPUESTOS	9,562,000	10,375,000
SEGUROS	1,445,932	1,455,263
ADMINISTRACIÓN	8,659,900	8,083,000
SERVICIOS PÚBLICOS	5,536,853	6,138,573
ASEO OFICINA	3,435,160	3,177,350
MANEJO REDES	17,383,000	17,436,000
GASTOS RENOVACIÓN CAMARA Y PUBLICACIÓN ASAMBLEA	1,446,480	1,545,128
MANTENIMIENTO PAGINA WEB	891,067	761,199
MANTENIMIENTOS COMPUTADORES	415,000	164,500
MANTENIMIENTO OFICINA	3,461,500	0
DEPRECIACIONES	6,334,335	9,847,516
CUOTAS DE AFILIACIÓN	1,809,000	966,000
GASTOS JUNTA DIRECTIVA	4,206,981	4,379,385
ELEMENTOS ASEO Y CAFETERIA	1,155,116	917,303
GASTOS PAPELERIA	1,442,636	1,551,010
ARRIENDO DEPÓSITO	677,600	1,024,100
TRANSPORTES MENSAJERIA Y CORREO	1,402,218	1,957,300
LIBROS	6,548,400	0
GASTOS DE REPRESENTACIÓN Y OBSEQUIOS FIN DE AÑO	6,574,810	5,545,111
	130,357,206	125,929,184

15. Gastos Operacionales Congreso y Cursos

	2016	2015
CONGRESO 2016	0	3,485,966
REVISTA	17,478,292	20,049,700
EVALUACIÓN AVAL	0	1,500,000
ASESORIA CREACIÓN DE MENUS	0	450,000
TRADUCCIÓN GUIAS ESPEN	0	1,282,320
NUTRITIONDAY	0	36,650,173
FORO SOBRE LA LEGISLACIÓN DE LOS APMES	0	23,948,885
CURSO LLL GUAYAQUIL	0	6,979,101
PAGOS HONORARIOS CURSO DE NYAF	0	392,897
	17,478,292	94,739,042

16. Gastos Financieros

El detalle de los gastos Financieros incluye:

	2016	2015
COMISIONES BANCARIAS	7,035,546	4,817,622
GRAVAMEN MOVIMIENTO FINANCIERO	3,109,087	4,060,217
INTERESES TARJETA CREDITO	85,236	922,048
DIFERENCIA EN CAMBIO	1,808,112	462,280
	12,037,981	10,262,167

17. Ejecución Excedentes

	INGRESOS	GASTOS	EJECUCIÓN EXCEDENTE 2016
AVAL - SEMINARIOS ICAN-BAXTER	8,000,000		0
NUTRITION DAY	0		23,216,859
REVISTA	0	17,478,292	9,851,846
AVAL - SEMINARIOS BOYDORR	6,000,000		0
CONGRESO 2016	514,144,838		460,803,409
CONGRESO 2017	72,000,000		0
CURSO PACIENTE BARIÁTRICO ONLINE	3,665,168		0
CURSO NUTRICIÓN Y ACTIVIDAD FÍSICA ONLINE	0		14,430,000
CURSO LLL GUAYAQUIL	19,958,899		1,292,000
CURSO LLL ACNC-BOYDORR	8,958,620		1,521,810
TALLER SOPORTE NUTRICIONAL CÚCUTA	560,339		0
TALLER CARBOHIDRATOS CÚCUTA	905,163		1,933,680
TALLER HABILIDADES, EXÁMEN FÍSICO CENTRADO EN EL ESTADO NUTRICIONAL	14,694,650		20,010,830
CUOTAS DE SOSTENIMIENTO Y ANUALIDADES	17,861,900		0
	666,749,577	17,478,292	533,060,434

TOTAL 2016	666,749,577	17,478,292
-------------------	--------------------	-------------------

EXCEDENTES AÑO 2015	533,060,434
EXCEDENTES UTILIZADOS	533,060,434
SALDO EXCEDENTE AÑO 2015	0

INGRESOS 2016	666,749,577
GASTOS 2016	-17,478,292
ADMINISTRATIVOS	-130,357,206
GASTOS FINANCIEROS	-12,037,981
IMPUESTO DE RENTA	-1,309,000
INGRESOS FINANCIEROS	21,981,470
EXCEDENTE A DICIEMBRE DE 2016	527,548,568