



CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2023

EDISON QUINTERO GONZALEZ, en calidad de Representante Legal, y JAMES EDISON MARMOLEJO RENGIFO, en calidad de Contador Público de la ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE DIFERENCIAS CONGÉNITAS CRANEOFACIALES, ADC Craneofacial, Nit.901499255, **CERTIFICAMOS QUE**, hemos preparado los Estados Financieros Básicos:

Estado en la Situación Financiera y Estado de Resultado Integral con corte a diciembre 31 de 2023, comparativo 2022, de acuerdo con la ley 222 de 1995, la ley 1314 de 2009 y el decreto reglamentario 2706 de 2012, circular 016 de 2022, circular 037 de 2023, de la Secretaria Jurídica Distrital, Alcaldía Mayor de Bogotá.

Los Estados Financieros, se elaboraron con base en las Normas de Contabilidad de Información Financiera para el grupo 3 incluyendo sus correspondientes revelaciones que forman un todo indivisible con estos.

Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la situación financiera de la Asociación al 31 de diciembre de 2023, así como los resultados de sus operaciones, y además:

- a. Las cifras incluidas en los mencionados estados financieros fueron fielmente tomadas de los libros de contabilidad de la ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE DIFERENCIAS CONGÉNITAS CRANEOFACIALES.
- b. No ha habido irregularidades que involucren a miembros de la administración que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los Estados Financieros enunciados o en sus revelaciones.
- c. Aseguramos la existencia de activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos, acumulación y compensación contable de sus transacciones, al 31 de diciembre de 2023.
- d. Confirmamos la integridad de la información proporcionada, respecto a que todos los hechos económicos han sido reconocidos en los Estados Financieros enunciados o en sus revelaciones.



- e. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros enunciados o en sus revelaciones.
- f. No ha habido hechos posteriores al 31 de diciembre del 2023 que requieran ajuste o revelación de los Estados Financieros o en sus revelaciones.

Expedida en Bogotá, a los 31 días del mes de enero de 2024.

EDISON QUINTERO GONZALEZ
Representante Legal
C.C. 100.088.510

JAMES EDISON MARMOLEJO RENGIFO
Contador Público TP 216029-T
C.C. 1.112.767.259



ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE DIFERENCIAS CONGÉNITAS CRANEOFACIALES
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL COMPARATIVO

NIT. 901.499.255-1
A 31 de Diciembre de 2023 y 2022
Valor expresado en peso colombiano

DEL PERIODO	REVELACIONES	A 31 DE DIC 2023	A 31 DE DIC 2022
INGRESOS OPERACIONALES	12	91.741.393	39.589.914
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS		37.760.000	35.203.144
OTROS INGRESOS		53.981.393	4.386.770
COSTOS Y GASTOS DE OPERACIÓN	13	75.398.947	34.379.424
HONORARIOS		26.505.000	17.355.000
SERVICIOS		42.569.244	16.906.295
GASTOS LEGALES		1.391.200	103.000
GASTOS DE VIAJE		4.253.466	-
GASTOS DIVERSOS		680.037	15.129
EXCEDENTE OPERACIONAL		16.342.446	5.210.490
INGRESOS Y GASTOS NO OPERACIONALES	14	846.950	441.900
INTERESES BANCARIOS		87.455	11.837
GASTOS BANCARIOS		876.445	453.737
IMPUESTOS ASUMIDOS		57.960	-
EXCEDENTE DEL PERIODO		15.495.496	4.768.590

EDISON QUINTERO GONZALEZ
Representante Legal

CC 100088510

JAMES EDISON MARMOLEJO RENGIFO
Contador Público
TP 216029-T
CC 1112767259

LUIS FERNANDO GALEANO GASCA
Revisor Fiscal
TP 20050-T
CC 19393573



ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE DIFERENCIAS CONGÉNITAS CRANEOFACIALES
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO

NIT. 901.499.255-1
 A 31 de Diciembre de 2023 y 2022
 Valor expresado en peso colombiano

	REVELACIONES	A 31 DE DIC 2023	A 31 DE DIC 2022
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	3	30.759.117	37.520.022
CUENTAS DE AHORRO		30.759.117	37.520.022
DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	4	4.699.197	-
CLIENTES		4.640.000	-
CUENTAS POR COBRAR A DIRECTORES		59.197	-
ACTIVOS DIFERIDOS	5	423.402	-
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		423.402	-
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		35.881.716	37.520.022
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	6	1.435.375	-
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN		2.870.755	-
DEPRECIACIÓN ACUMULADA		(1.435.380)	-
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		1.435.375	-
TOTAL ACTIVO		37.317.091	37.520.022
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
CUENTAS POR PAGAR	7	1.170.961	-
HONORARIOS		1.170.961	-
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	8	155.487	26.508
RETENCIÓN POR RENTA		125.000	-
RETENCIÓN POR ICA		30.487	26.508
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	9	1.435.380	-
EXCEDENTES ACUMULADOS AÑO 2022		1.435.380	-
OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS	10	14.509.767	29.021.096
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO (DIFERIDOS)		363.000	-
INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS		14.146.767	29.021.096
TOTAL PASIVO CORRIENTE		17.271.595	29.047.604
TOTAL PASIVO		17.271.595	29.047.604
FONDO SOCIAL	11		
CAPITAL SOCIAL		4.550.000	4.550.000
FONDO SOCIAL		4.550.000	4.550.000
RESERVAS		-	-
ASIGNACIONES PERMANENTES		-	-
RESULTADOS DEL PERIODO		15.495.496	4.768.590
EXCEDENTE DEL PERIODO / PERDIDA DEL PERIODO		15.495.496	4.768.590
RESULTADOS DE PERIODOS ANTERIORES		-	(846.172)
EXCEDENTES ACUMULADOS / PERDIDAS ACUMULADAS		-	(846.172)
TOTAL FONDO SOCIAL		20.045.496	8.472.418
PASIVO + FONDO SOCIAL		37.317.091	37.520.022

Edison Quintero

EDISON QUINTERO GONZALEZ
 Representante Legal

CC 100088510

James E. Marmolejo R.

JAMES EDISON MARMOLEJO RENGIFO
 Contador Público
 TP 216029-T
 CC 1112767259

Luis Fernando Galeano Gasca

LUIS FERNANDO GALEANO GASCA
 Revisor Fiscal
 TP 20050-T
 CC 19393573



REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES COMPRATIVOS

Años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022



ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE DIFERENCIAS CONGÉNITAS CRANEOFACIALES

Revelaciones a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2023

(Valores expresados en peso colombiano)

NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL

La Asociación Colombiana de Diferencias Congénitas Craneofaciales, en adelante ADC.Craneofacial, es una Asociación de naturaleza privada sin ánimo de lucro (ESAL), catalogada en el Grupo 3, constituida mediante acta del 25 de junio de 2021 e inscrita en la Cámara de Comercio de Bogotá, el 7 de julio de 2021 bajo el No. 00342149 del Libro I de las entidades sin ánimo de lucro.

El objeto social de la ADC.Craneofacial es realizar actividades de bienestar social relacionadas con: i. Propender por una atención integral, oportuna, eficiente y de calidad de los pacientes con diferencias congénitas craneofaciales en todo el territorio colombiano. ii. Fortalecer la conformación, desarrollo, persistencia y mejoramiento de grupos interdisciplinarios para el tratamiento integral, oportuno, eficiente y de calidad de los pacientes con diferencias congénitas craneofaciales en el territorio colombiano. iii. Desarrollar un modelo de interlocución con las sociedades científicas clínicas y/o quirúrgicas, las entidades formadoras, las entidades rectoras, las entidades de prestación y las entidades de regulación de servicios, buscando la excelencia en la atención integral de personas con diferencias congénitas craneofaciales. iv. Representar a sus asociados sin detrimento de su propia autonomía ante las entidades oficiales y particulares, nacionales e internacionales, cuando la defensa de sus fueros así lo requieran y ejercer los derechos ante los órganos del estado, en lo referente a todos o cualquiera de los fines de la asociación. v. Desarrollar, de manera directa o a través de sus organismos adscritos o vinculados, investigaciones, publicaciones, consultorías, asesorías o cualquier otro tipo de trabajo técnico científico conducente a la elaboración de informes, estadísticas o similares que contribuyan a la evaluación de la eficiencia en la prestación de los servicios. vi. Promover el intercambio científico entre sus miembros, centros y autoridades científicas nacionales y extranjeras, gestionando la operación idónea de los diversos programas ofertados. vii. Impulsar las actividades académicas, profesionales y sociales entre sus miembros, las que a su vez deben buscar fortalecer los lazos de unión y fraternidad entre los mismos. viii. Realizar cualquier otra actividad relacionada con sus fines, que pueda serle solicitada por entidad pública o privada de acuerdo con lo preceptuado en los estatutos.

La ADC.Craneofacial tiene su domicilio principal en el municipio de Bogotá D.C., en el departamento de Cundinamarca, República de Colombia, cuenta con su sede



administrativa principal ubicada en la Carrera 9 No. 53 - 58 Consultorio 304 del mismo municipio.

La ADC. Craneofacial tiene una duración indefinida. Sus órganos de administración son: Asamblea General y Junta Directiva.

NOTA 2. BASES DE ELABORACIÓN Y POLÍTICA CONTABLE

2.1. Marco técnico normativo.

Con corte a la fecha de presentación de los informes contables de 2023, la ADC.Craneofacial se encuentra obligada a presentar solo estados financieros individuales, los cuales fueron preparados de conformidad con lo dispuesto por el nuevo marco normativo en materia contable y financiera: Normas de Contabilidad e Información Financiera aceptadas en Colombia, en adelante NCIF, definido mediante la Ley 1314 del 2009, reglamentado por el Decreto Único Reglamentario 2420 del 2015.

2.2. Bases de medición.

Los estados financieros individuales fueron preparados sobre la base del costo histórico, con excepción de los instrumentos financieros con cambios en resultados que son valorizados al valor razonable.

2.3 Base de contabilización de causación.

Con el fin de cumplir sus objetivos, los estados financieros se prepararán sobre la base de la acumulación o del devengo contable. Según esta base, los efectos de las transacciones y demás sucesos se reconocen cuando ocurren (y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente al efectivo), así mismo se registran en los libros contables y se informa sobre ellos en los estados financieros de los periodos con los cuales se relacionan. Los estados financieros elaborados sobre la base de acumulación o del devengo contable informan a los usuarios, no solo de las transacciones pasadas que suponen cobros o pagos de dinero, sino también de las obligaciones de pago en el futuro y de los recursos que representan efectivo a cobrar.

2.4. Moneda funcional y de presentación.

Las partidas incluidas en los estados financieros individuales de la ADC.Craneofacial se expresan en peso colombiano (COP), la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación.

2.5. Clasificación de activos y pasivos entre corriente y no corriente.

En el estado de situación financiera, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

2.6. Uso de estimaciones y juicios.



Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

2.7. Importancia relativa y materialidad.

En la preparación y presentación de los estados financieros individuales, la materialidad de la cuantía se determinó con relación con los excedentes o los ingresos ordinarios. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5 % con respecto a los excedentes, o 0,5 % de los ingresos ordinarios brutos (en caso de que se genere pérdida).

2.8. Deterioro del valor de los activos.

En cada fecha sobre la que se informa se revisan las propiedades, plantas y equipo, los activos intangibles, las inversiones y los inventarios, para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor; en caso de que sea así, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

2.9. Deterioro de deudores.

Conceptualmente, deterioro es la pérdida de flujo de caja o valor económico que sufre un activo, desde el punto de vista del riesgo del crédito, es la probabilidad de que un deudor no pague parte o la totalidad del crédito concedido. En este orden de ideas, en la ADC.Craneofacial, se tienen las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación del deterioro de valor de las cuentas por cobrar. Esta política contable aplica para los siguientes grupos de activos financieros o cuentas por cobrar que posee la ADC.Craneofacial:

- a. Cuentas por cobrar sin financiación (Directivos y asociados).
- b. Cuentas por cobrar a terceros.

La ADC.Craneofacial evalúa anualmente si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros están deteriorados y se allá producido una pérdida por deterioro del valor sí, y solo si, existe evidencia objetiva del deterioro como consecuencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y ese evento o eventos causantes de la pérdida tienen un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o del grupo de ellos, que pueda ser estimado con fiabilidad.

Se reconoce deterioro de cuentas por cobrar cuando exista evidencia objetiva de que se ha incurrido en una pérdida por deterioro del valor en activos financieros, lo cual se registra al estado de resultados de la ADC.Craneofacial.

Se reconoce el castigo de saldos de cuentas por cobrar, cuando se ha considerado que el saldo es totalmente irrecuperable, lo cual puede acontecer en cualquier



momento. El análisis es realizado y autorizado anualmente por la Dirección Ejecutiva.

Si el valor del deterioro disminuye después de su reconocimiento, se procederá a revertir mediante un ajuste, la cuenta de deterioro del valor con cargo al resultado del periodo. Cuando el reintegro de la cuenta por cobrar se da cuando ésta ya se encuentre castigada (baja en cuentas), se reconocerá como un ingreso de recuperación.

2.10. Políticas contables principales.

2.10.1. Efectivo y equivalentes de efectivo.

El efectivo y equivalente de efectivo incluye, el efectivo disponible en caja, depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos de tres meses o menos, contados a partir de la adquisición del instrumento financiero, siendo fácilmente convertible en montos determinados de efectivo, sujetos a un riesgo poco significativo de cambios de valor; son utilizados para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo, más que para propósitos de inversión.

También incluye el efectivo restringido que corresponde a los recursos que no pueden ser utilizados por la ADC. Craneofacial para su libre disposición o para la cancelación de cualquier pasivo, este es el caso de los dineros que se manejan por concepto de convenios que la ADC. Craneofacial efectúa con diferentes entidades, entre otros.

El efectivo y equivalentes de efectivo son reconocidos en el momento en que el efectivo es recibido o éste se traslada a otro equivalente de efectivo, tales como títulos, depósitos a la vista, cuentas corrientes o de ahorros. Su medición corresponde a su valor nominal o costo de transacción medido en la moneda funcional.

2.10.2. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar de la ADC. Craneofacial, incluye todo aquello que represente un derecho a recibir en efectivo u otro activo financiero a futuro. En consecuencia incluye:

- a. Cuentas por cobrar sin financiación (Directivos y asociados).
- b. Cuentas por cobrar a terceros

Las cuentas por cobrar se reconocen al costo.

2.10.3. Propiedades planta y equipo.

Se registran al costo de adquisición. El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de estas partidas. El costo también incluye los costos de endeudamiento incurridos durante la etapa de construcción de proyectos que requieren un tiempo sustancial para su puesta en operación.



Aplica para aquellos activos tangibles que la ADC.Craneofacial mantiene para su uso en la prestación de servicios o con propósitos administrativos y espera usar durante un año (1) o más.

La ADC.Craneofacial reconoce, como propiedades, planta y equipo los activos que cumplan la totalidad de los siguientes requisitos:

- a. Que sea un recurso tangible controlado por la ADC.Craneofacial.
- b. Que sea probable que la ADC.Craneofacial, obtenga beneficios económicos futuros asociados con la partida o sirva para fines administrativos.
- c. Que se espera utilizarlo en el giro normal de su operación en un período de tiempo igual o superior a un (1) año. Que su valor pueda ser medido de forma fiable.
- d. Sobre los cuales la ADC.Craneofacial, recibe todos los riesgos y beneficios inherentes al bien.
- e. Todos aquellos anteriores que superen (1 SMMLV) se capitalizarán, los elementos de propiedad, planta y equipo por debajo de este umbral son considerados no materiales y se reconocerán en resultados como gasto. Para aquellos activos de características similares que sean adquiridos en forma grupal y no cumplan con la cuantía mínima establecida en el presente literal, serán evaluados conjuntamente.

La depreciación de estos activos comienza cuando los activos están listos para su uso previsto.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de otros activos se calcula por el método de línea recta para asignar su costo menos su valor residual durante su vida útil.

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 factores. La vida útil está sujeta a la estimación de la administración de la ADC.Craneofacial, que en este caso decidió tomar las vidas útiles expresadas en la parte fiscal, excepto para los inmuebles.

A continuación, en la Tabla. 1, se detallan las vidas útiles asignadas a cada clase de propiedades planta y equipo, estimadas por la ADC.Craneofacial. La Dirección Ejecutiva, es la responsable de la definición de las clases de propiedad, planta y equipo y sus vidas útiles así:



Tabla 1. Vida útil PPYE

Clase de activo	Vida útil años
Terrenos	N.A.
Construcciones en curso	N.A.
PPYE en tránsito y montaje	N.A.
Construcciones y edificaciones	15 a 100
Maquinaria y equipo	10
Equipo de oficina	10
Equipo de computación y comunicación	5
Equipo médico científico	3 a 10
Obras y mejorar en propiedad ajena	2 a 20
Vehículos	20

Fuente: Contabilidad

El reconocimiento de la depreciación se realiza directamente al gasto. Se determina tomando el costo del activo menos su valor residual y aplicando la vida útil de cada activo.

La ADC.Craneofacial reconoce la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo en el resultado del período en que la partida sea dada de baja en cuentas.

2.10.4. Gastos pagados por anticipado.

Corresponden a servicios amortizables durante el período de tiempo pactado para recibirlos; cuyo beneficio económico futuro consiste en la recepción de bienes o servicios, más no otorgan el derecho a recibir efectivo u otro activo financiero, es decir para aquellas erogaciones en las cuales se acuerda su pago de forma anticipada antes de obtener el derecho de acceder a un bien o a un servicio por parte de la ADC.Craneofacial.

Entre ellos se tienen las pólizas de seguros (excluyendo las pólizas de cumplimiento o de responsabilidad civil en donde el beneficiado es un tercero y no la ADC.Craneofacial), prestación de servicios, viáticos y gastos de viaje, comisión de servicios, entre otros.

Para el reconocimiento como gasto pagado por anticipado se deben cumplir con la totalidad de los siguientes requisitos:

- a. Que su valor se pueda medir de forma fiable;
- b. Que el desembolso del dinero le dé el derecho a la ADC.Craneofacial a acceder en el futuro a bienes o servicios.

2.10.5. Pasivos financieros.

Corresponde a las obligaciones financieras, pagos a proveedores, contratistas y acreedores que la ADC.Craneofacial tiene de acuerdo con la necesidad para el desarrollo de su objeto social, como por ejemplo los préstamos bancarios, la



adquisición de bienes y servicios, las obligaciones por honorarios, servicios, arrendamientos, seguros, entre otros.

De esta manera, los pasivos financieros son instrumentos financieros básicos, de los cuales surge la obligación de la ADC.Craneofacial a transferir efectivo u otro activo financiero a terceros, para cancelar las obligaciones surgidas en dichos contratos financieros.

No está bajo el alcance de esta política los pasivos que no tengan origen contractual, tales como impuestos y/o retenciones por pagar, que no son activos o pasivos financieros, se crean como resultado de un requerimiento legal que lo impone el gobierno.

La contabilización de los impuestos y retenciones se realiza conforme a la política contable bajo NIIF de Impuestos por pagar, como se mencionó no proceden de contratos y no son pasivos financieros.

La ADC.Craneofacial reconoce sus pasivos financieros, en el momento en que se convierte en parte obligada (adquiere obligaciones), según los términos contractuales de la operación, lo cual sucede usualmente cuando se recibe el dinero para el caso de las obligaciones financieras.

Se miden inicialmente por su valor nominal menos los costos de transacción directamente atribuibles al pasivo financiero.

Los costos de transacción (costos en los que incurre la ADC.Craneofacial, al adquirir el pasivo financiero) se reconocen como menor valor del pasivo financiero en una subcuenta contable de naturaleza débito siempre que tales costos sean directamente atribuibles al pasivo financiero en el estado de situación financiera del periodo correspondiente y sean superiores al cinco por ciento (5%) del valor del pasivo financiero adquirido.

La aprobación a la ADC.Craneofacial de un crédito por una entidad financiera o un tercero, no genera aún obligaciones ciertas a favor de terceros que deban ser reconocidas en el estado de situación financiera como pasivos, debido a que no se han transferido los riesgos y beneficios sobre el dinero. Deben ser reveladas en notas a los estados financieros, indicando el nombre de la entidad financiera o tercero, el tipo de crédito y valor.

En cuanto a costos financieros, como los intereses sobre la deuda se reconocen como un mayor valor del pasivo financiero (sub cuenta contable de pasivos financieros de naturaleza crédito), de acuerdo con lo pactado con el tercero y se deben incluir en la preparación del flujo de efectivo del pasivo financiero que es utilizado para la medición posterior del mismo y cuando corresponda a otro asociado con los pasivos financieros diferentes de los mencionados, se reconocen como gastos en el momento en que se incurre en ellos. Los otros gastos bancarios se miden por el valor acordado o pagado.



2.10.6. Ingresos de actividades ordinarias.

Esta política contable debe ser aplicada al contabilizar ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos en ADC.Craneofacial:

- a. Membresías
- b. Inscripciones a Congresos
- c. Inscripciones a eventos educativos e investigativos
- d. Patrocinios
- e. Prestación de servicios: asesorías, consultorías, investigación, entre otras
- f. Otros ingresos: venta de PPYE, etc.
- g. Donaciones

Los ingresos se reconocen en la medida que se presta el servicio, cuando sea probable la generación de beneficios económicos asociados a la actividad y cuando sea posible determinar confiablemente el valor de estos.

El valor de los ingresos de actividades ordinarias derivados de una transacción se determina, normalmente, por acuerdo entre la ADC.Craneofacial y el tercero del activo. Se medirán al valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, teniendo en cuenta el valor de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la ADC.Craneofacial otorgue.

El valor de los ingresos de una transacción se determina normalmente, por acuerdo entre la ADC.Craneofacial y los terceros. Se miden al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, teniendo en cuenta el valor de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la ADC.Craneofacial pueda otorgar.

2.10.7. Costos y gastos.

Gastos son las disminuciones en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado disminución en el fondo social.

El reconocimiento de los gastos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. Se reconocerá gastos en el estado del resultado integral cuando haya surgido una disminución en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse con fiabilidad.

Se reconocerá un gasto, cuando surja un decremento en los beneficios económicos futuros en forma de salida o disminuciones del valor de activos o bien el surgimiento de obligaciones, además de que pueda ser medido con fiabilidad.

Los gastos de la ADC.Craneofacial se medirán al costo de estos que pueda medirse de forma fiable.



Se optará por cualquiera de las siguientes clasificaciones para el desglose de los gastos:

- a. Por su naturaleza (Depreciación, compras de materiales, gastos de transporte, beneficios a los empleados y gastos de publicidad).
- b. Por su función (como parte del costo de prestación de servicios o de los costos de actividades de administración o comercialización).

Se reconocerá los costos por préstamos como gastos del período, cuando se incurran ellos.

NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALES AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, el activo corriente incluye efectivo y equivalentes al efectivo, detallando los rubros correspondientes en la Tabla 2.

Cuenta	2023	2022
Banco - Cuentas de ahorro	\$ 30.759.117	\$ 37.520.022
Total. Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 30.759.117	\$ 37.520.022

Fuente: Contabilidad

a. Banco - Cuentas de ahorro.

Al finalizar el año 2023, la ADC.Craneofacial reportó un saldo de \$30,759,117 en la Cuenta de Ahorros #20300001263 de Bancolombia. Este monto se compone de los siguientes recursos:

- a. Recaudo por membresías de asociados en diciembre \$580.000.
- b. Inscripciones al II Congreso de Diferencias Congénitas Craneofaciales (Anticipos y avances recibidos de clientes) \$363.000.
- c. Aporte del Convenio GPC-LPHNs (Valores recibidos por cuenta de terceros con destinación específica) \$14.146.767.
- d. Excedentes del periodo correspondiente al año 2023 \$15.495.496.
- e. Rendimientos financieros \$3.128.
- f. Otros recursos \$170.726.

NOTA 4. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar incluyen diversos rubros, detallados en la Tabla 3.

Cuenta	2023	2022
Clientes – Asociados	\$ 4.640.000	\$ 0
Cuentas por cobrar a directores - Director ejecutivo	\$ 59.197	\$ 0
Total. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	\$ 4.699.197	\$ 0

Fuente: Contabilidad



a. Clientes - Asociados

En el activo corriente, bajo el rubro de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, se incluyen los clientes (Asociados), quienes al cierre del año 2023 suman un total de \$4.640.000. El estado detallado de la cartera al 31 de diciembre de 2023 se presenta en la Tabla 4.

Tabla. 4. Clientes - Asociados

Identificación	Concepto	Mora	Valor
8731299	Renovación membresías	180 días	\$ 580.000
7545441	Renovación membresías	180 días	\$ 580.000
17330669	Renovación membresías	180 días	\$ 580.000
35468997	Renovación membresías	180 días	\$ 580.000
79778328	Renovación membresías	180 días	\$ 580.000
92188954	Renovación membresías	180 días	\$ 580.000
1054919354	Renovación membresías	180 días	\$ 580.000
91237202	Renovación membresías	180 días	\$ 580.000
Total. Clientes – Asociados			\$ 4.640.000

Fuente: Contabilidad

Al concluir el periodo, la ADC.Craneofacial reporta una cartera morosa de 180 días. Es importante destacar que, conforme a las políticas contables de la ADC.Craneofacial, especificadas en la Nota 2.9 sobre el deterioro de deudores, la Dirección Ejecutiva llevó a cabo el análisis correspondiente de la cartera morosa. Este análisis tuvo como objetivo identificar cuentas por cobrar irrecuperables, resultando en un 0% considerado como irrecuperable.

b. Cuentas por cobrar a directores – Director ejecutivo

Para el año 2023, las cuentas por cobrar a directores ascienden a \$59.197, cifra que corresponde a una retención en la fuente no aplicada en diciembre al realizar el pago de honorarios al Director Ejecutivo. El estado detallado de las cuentas por cobrar a directores al 31 de diciembre de 2023 se presenta en la Tabla 5.

Tabla. 5. Cuentas por cobrar a directores

Identificación	Concepto	Mora	Valor
1032434592	Valores dejados de cobrar	30 días	\$ 59.197
Total. Cuentas por cobrar a directores			\$ 59.197

Fuente: Contabilidad

NOTA 5. ACTIVOS DIFERIDOS

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, los activos diferidos incluyen varios rubros, los cuales se detallan en la Tabla 6.



Tabla. 6. Activos diferidos

Cuenta	2023	2022
Costos y gastos pagados por anticipado	\$ 423.402	\$ 0
Total. Costos y gastos pagados por anticipado	\$ 423.402	\$ 0

Fuente: Contabilidad

Para el año 2023, los costos y gastos pagados por anticipado ascienden a \$423.402, correspondientes a los pagos realizados a proveedores en preparación para el II Congreso de Diferencias Congénitas Craneofaciales, programado para el año 2024. Estos pagos se detallan en la Tabla 7.

Tabla. 7. Costos y gastos pagados por anticipado

Identificación	Concepto	Valor
901631592	Materiales publicitarios para II Congreso de Diferencias Congénitas Craneofaciales	\$ 228.480
900767523	Materiales publicitarios para II Congreso de Diferencias Congénitas Craneofaciales	\$ 194.922
Total. Costos y gastos pagados por anticipado		\$ 423.402

Fuente: Contabilidad

NOTA 6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Para el año 2023, las propiedades, planta y equipo constituyen el 4% del total de activos de la ADC.Craneofacial, alcanzando un valor absoluto de \$1,435,375. La composición de las propiedades, planta y equipo para los años 2023 y 2022 se detalla en la Tabla 8.

Tabla. 8. Propiedades, planta y equipo

Cuenta	2023	2022
Equipo de computación y comunicación	\$ 1.435.375	\$ 0
Total. Propiedades, planta y equipo	\$ 1.435.375	\$ 0

Fuente: Contabilidad

a. Equipo de computación y comunicación

Adquirido en julio de 2023, el equipo de computación y comunicación, valorado al cierre del 2023 en \$1.435.375, fue destinado a fortalecer las operaciones investigativas, académicas y administrativas de la ADC.Craneofacial. La inversión total en este equipo ascendió a \$2.870.755, financiada mediante una porción del excedente del año 2022, previamente aprobado. En la Tabla 9 se observa el desgaste del equipo de computación y comunicación desde la adquisición al cierre del periodo contable (Seis meses). Para el cálculo del desgaste se utilizó el método de depreciación de línea recta.



Tabla. 9. Equipo de computación y comunicación

Periodo	Mes	Valor inicial	Valor depreciable	Saldo
1	Julio	\$ 2.870.755	\$ 239.230	\$ 2.631.525
2	Agosto	\$ 2.631.525	\$ 239.230	\$ 2.392.525
3	Septiembre	\$ 2.392.295	\$ 239.230	\$ 2.153.065
4	Octubre	\$ 2.153.065	\$ 239.230	\$ 1.963.835
5	Noviembre	\$ 1.913.835	\$ 239.230	\$ 1.674.605
6	Diciembre	\$ 1.674.605	\$ 239.230	\$ 1.435.375

Fuente: Contabilidad

NOTA 7. CUENTAS POR PAGAR

Para el año 2023, dentro de las cuentas por pagar se registra una deuda de honorarios que asciende a \$1.170.961.

Tabla. 10. Cuentas por pagar

Cuenta	2023	2022
Honorarios	\$ 1.170.961	\$ 0
Total. Cuentas por pagar	\$ 1.170.961	\$ 0

Fuente: Contabilidad

a. Honorarios

Dentro de las cuentas por pagar, que suman un total de \$1.170.961 para el año 2023, se incluyen los costos correspondientes a los honorarios por asesoramiento contable del mes de noviembre de 2023. Estos serán pagados a los contratistas una vez que entreguen la información contable requerida.

Tabla. 11. Honorarios

Identificación	Concepto	Mora	Valor
52193656	Asesoramiento Contable	60 días	\$ 1.170.961
Total. Honorarios			\$ 1.170.961

Fuente: Contabilidad

NOTA 8. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Los pasivos por impuestos corrientes se componen principalmente de retenciones, ascendiendo a \$155.467 para el año 2023 y a \$26.508 para el año 2022, según se detalla en la Tabla 12.

Tabla. 12. Pasivos por impuestos corrientes

Cuenta	2023	2022
Retención por renta	\$ 125.000	\$ 0
Retención por ica	\$ 30.487	\$ 26.508
Total. Pasivos por impuestos corrientes	\$ 155.487	\$ 26.508

Fuente: Contabilidad

En 2023, las retenciones aplicadas por la ADC.Craneofacial incluyen obligaciones por pagar a la DIAN correspondientes al periodo 12, mes de diciembre, así como



obligaciones pendientes de pago a la Alcaldía de Bogotá, que abarcan el periodo 6, correspondiente a los meses de noviembre y diciembre.

Tabla. 13. Retenciones

Identificación	Concepto	Periodo	Valor
Dian	ReteFuente	Diciembre	\$ 125.000
Alcaldía de Bogotá	RetelCA	Noviembre/Diciembre	\$ 30.487
Total. Retenciones			\$ 155.487

Fuente: Contabilidad

NOTA 9. PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES

La ADC.Craneofacial tiene establecida una provisión por valor de \$1.435.380 para atender el gasto derivado de la depreciación de su equipo de computación y comunicaciones, adquisición que fue realizada con los excedentes generados en el ejercicio fiscal del año 2022.

NOTA 10. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

Al concluir las vigencias de 2023 y 2022, la ADC.Craneofacial reporta saldos de \$ 14.509.767 y \$ 29.021.096, respectivamente. Estos montos representan ingresos recibidos por anticipado e ingresos recibidos en nombre de terceros. Los detalles de estos saldos se encuentran expuestos en la Tabla 14.

Tabla. 14. Otros pasivos no financieros

Cuenta	2023	2022
Ingresos recibidos por anticipado	\$ 363.000	\$ 0
Ingresos recibidos para terceros	\$ 14.146.767	\$ 29.021.096
Total. Pasivos por impuestos corrientes	\$ 14.509.767	\$ 29.021.096

Fuente: Contabilidad

a. Ingresos recibidos por anticipado

Los ingresos recibidos por anticipado corresponden a inscripciones al II Congreso de Diferencias Congénitas Craneofaciales que se celebrara en marzo del 2024, Tabla 15.

Tabla. 15. Ingresos recibidos por anticipado

Identificación	Concepto	Valor
51817165	Inscripciones para II Congreso de Diferencias Congénitas Craneofaciales	\$ 105.000
1006125848	Inscripciones para II Congreso de Diferencias Congénitas Craneofaciales	\$ 54.000
10115638	Inscripciones para II Congreso de Diferencias Congénitas Craneofaciales	\$ 150.000
1121207377	Inscripciones para II Congreso de Diferencias Congénitas Craneofaciales	\$ 54.000
Total. Ingresos recibidos por anticipado		\$ 363.000

Fuente: Contabilidad



b. Ingresos recibidos para terceros

La ADC.Craneofacial obtuvo ingresos de la Entidad Fundación Operación Sonrisa Colombia, destinados a la ejecución del Proyecto de Guía Práctica Clínica, por un valor de \$20.000.000. Durante el año 2023, se logró ejecutar el 29,27% del presupuesto asignado.

Tabla. 16. Ingresos recibidos para terceros

Presupuestado	%	Ejecutado 2023	%	Por ejecutar 2024	%
\$ 20.000.000	100%	\$ 5.853.233	29,27%	\$ 14.146.767	70,73%

Fuente: Contabilidad

NOTA 11. FONDO SOCIAL

El fondo social de la ADC.Craneofacial, representa el 53,72% del total de activos y el 46,28% corresponde al total de pasivos en el presente periodo. El valor más representativo del fondo social corresponde a los resultados del periodo actual (2023, \$ 15.495.496).

Tabla. 17. Fondo social

Cuenta	2023	2022
Capital social	\$ 4.550.000	\$ 4.550.000
Reservas	\$ 0	\$ 0
Resultados del periodo	\$ 15.495.496	\$ 4.768.590
Resultados de periodos anteriores	\$ 0	(\$ 846.172)
Total. Fondo social	\$ 20.045.496	\$ 8.472.418

Fuente: Contabilidad

NOTA 12. INGRESOS OPERACIONALES

En el año 2023, los ingresos operacionales alcanzaron \$91.741.393, marcando un crecimiento del 131,72% en comparación con el año 2022. Dentro de estos ingresos operacionales, se incluyen \$37.760.000 correspondientes a ingresos por actividades ordinarias, tales como membresías (Inscripción y renovación de asociados), los cuales experimentaron un incremento del 7,26% respecto al año anterior. Este crecimiento y la composición detallada de los ingresos por membresía se pueden consultar en la relación de facturación de membresías 2023.

Adicionalmente, la categoría de otros ingresos para el periodo 2023, que incluye conceptos como aprovechamientos, ajustes al peso y eventos, experimentó un notable incremento del 1.130,55% en comparación con el año 2022. Los detalles específicos de estos otros ingresos se encuentran disponibles en la Tabla 18.

Tabla. 18. Otros ingresos

Cuenta	2023
Aprovechamientos	\$ 2.380
Eventos - I Congreso	\$ 53.978.623
Ajuste al peso	\$ 390



Total. Otros ingresos \$ 53.981.393

Fuente: Contabilidad

NOTA 13. COSTOS Y GASTOS DE OPERACIÓN

Al 31 de diciembre de 2023, los costos y gastos de operación de la ADC.Craneofacial registraron un incremento del 119,31% en comparación con el año 2022. Este aumento se detalla en la Tabla 19, donde se desglosan los diferentes costos y gastos asociados a las operaciones de la entidad. Dicho incremento está directamente relacionado con el crecimiento de los ingresos de la ADC.Craneofacial, reflejando una expansión en las actividades que contribuyeron a este resultado operacional positivo.

Tabla. 19. Costos y gastos de operación

Cuenta	2023	2022
Honorarios	\$ 26.505.000	\$ 17.355.000
Servicios	\$ 42.569.244	\$ 16.906.295
Gastos legales	\$ 1.391.200	\$ 103.000
Gastos de viaje	\$ 4.253.466	\$ 0
Gastos diversos	\$ 680.037	\$ 15.000
Total. Costos y gastos de operación	\$ 75.398.947	\$ 34.379.424

Fuente: Contabilidad

NOTA 14. INGRESOS Y GASTOS NO OPERACIONALES

Los ingresos y gastos no operacionales al 31 de diciembre de 2023 experimentaron un incremento del 91,66% con respecto al año 2022. Los detalles específicos se encuentran en la Tabla 20.

Tabla. 20. Ingresos y gastos no operacionales

Cuenta	2023	2022
Intereses bancarios	\$ 87.455	\$ 11.837
Gastos bancarios	\$ 876.445	\$ 453.737
Impuestos asumidos	\$ 57.960	\$ 0

Fuente: Contabilidad

Las revelaciones y los estados financieros forman un todo indivisible.

James E. Marmolejo R.

JAMES EDISON MARMOLEJO RENGIFO

Contador Público

TP 216029-T

C.C. 1112767259