ASOCIACION COLOMBIANA DE NEUMOLOGIA Y CIRUGIA DE TORAX
NIT: 860090181-1
Estado De Situación Financiera a Diciembre de 2019 y 2018
(Cifras en pesos colombianos)

ACTIVO	**Nota**	**Diciembre 2019**	**Diciembre 2018**
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes al efectivo	**(4)**	1.193.289.461	520.189.164
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar (corrientes)	**(5)**	365.242.455	271.380.020
Activos por impuestos corrientes, corriente	**(6)**	50.827.000	26.304.745
Activos corrientes totales		**1.609.358.916**	**817.873.929**
Activos no corrientes			
Propiedades, Planta y equipo	**(7)**	292.448.287	297.490.093
Activos no corrientes totales		**292.448.287**	**297.490.093**
Activos totales		**1.901.807.203**	**1.115.364.022**
PASIVOS			
Pasivos corrientes			
Provisiones corrientes por beneficios a los empleados	**(8)**	1.744.699	2.824.718
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar corrientes	**(9)**	16.505.483	10.677.841
Pasivos por impuestos corrientes, corriente	**(10)**	21.251.000	5.398.000
Otros pasivos no financieros corrientes	**(11)**	56.824.900	43.929.240
Pasivos corrientes totales		**96.326.082**	**62.829.799**
Pasivos totales		**96.326.082**	**62.829.799**
ACTIVO NETO			
Otras reservas	**(12)**	483.075.709	483.075.709
Excedentes o perdidas adopción NIIF	**(13)**	(120.225.752)	(120.225.752)
Excedentes acumulados	**(14)**	689.684.266	967.641.723
Resultado del ejercicio corriente	**(15)**	752.946.898	(277.957.457)
Total Activo Neto		**1.805.481.121**	**1.052.534.223**
Total de Activo Neto y pasivos		**1.901.807.203**	**1.115.364.022**

Carlos Eduardo Matíz Bueno
Representante Legal
CC: 79156616

Danilo Alexander Ochoa González
Revisor Fiscal
Tarjeta profesional N° 222114-T
CC: 80087300
Designado por Amezquita Y Cia S.A.S

Manuel Andrés Baene Murillo
Contador Público
Tarjeta profesional N° 220025-T
CC: 1019049631
Designado por MB Contasesores S.A.S

ASOCIACION COLOMBIANA DE NEUMOLOGIA Y CIRUGIA DE TORAX

NIT: 860090181-1

Estado de resultado integral a Diciembre 2019 y 2018

(Cifras en pesos colombianos)

	Nota	Diciembre 2019	Diciembre 2018
(+)Ingresos de actividades ordinarias	**(16)**	1.879.193.528	550.548.640
Ganacia Bruta		**1.879.193.528**	**550.548.640**
(-)Gastos de administración	**(17)**	1.157.385.938	820.270.549
(-)Otros gastos	**(18)**	94.817	6.795.533
(+)Otras ganancias o perdidas	**(19)**	53.940.564	18.083
Ganacia o perdida por actividades de operación		**775.653.337**	**(276.499.359)**
(+)Ingresos financieros	**(20)**	5.704.289	6.681.880
(-)Costos financieros	**(21)**	9.882.729	8.139.977
Ganancia (perdida) antes de impuestos		**771.474.898**	**(277.957.457)**
Impuesto de renta	**(22)**	18.528.000	-
Resultado integral		**752.946.898**	**(277.957.457)**

Carlos Eduardo Matíz Bueno
Representante Legal
CC: 79156616

Danilo Alexander Ochoa González
Revisor Fiscal
Tarjeta profesional N° 222114-T
CC: 80087300
Designado por Amezquita Y Cia S.A.S

Manuel Andrés Baene Murillo
Contador Público
Tarjeta profesional N° 220025-T
CC: 1019049631
Designado por MB Contasesores S.A.S

ASOCIACION COLOMBIANA DE NEUMOLOGIA Y CIRUGIA DE TORAX
NIT: 860090181-1
Estado de cambios en el activo neto a Diciembre 2019 y 2018
(Cifras en pesos colombianos)

Estado de cambios en el Activo Neto a Diciembre 2019	Otras reservas	Ganancias acumuladas			Total Activo Neto	Total
	Reservas estatutarias	Exedente o perdida acumulada	Exedente o perdida del ejercicio	Ganancia o perdida en adopción NIIF 1° vez.		
Estado de cambios en el Activo Neto a Diciembre 2017	483.075.709	790.466.048	177.171.275	(120.225.752)	1.330.487.280	1.330.487.280
Ganancia (pérdida)			(277.957.457)		177.171.275	177.171.275
Incrementos (disminuciones) por ajustes retroactivos		4.400			4.400	4.400
Trasferencia de utilidades retenidas		177.171.275	(177.171.275)		0	0
						0
Estado de cambios en el Activo Neto a Diciembre 2018	483.075.709	967.641.723	(277.957.457)	(120.225.752)	1.052.534.223	1.052.534.223
Ganancia (pérdida)			752.946.898		752.946.898	752.946.898
Incrementos (disminuciones) por ajustes retroactivos		-			-	-
Trasferencia de utilidades retenidas		(277.957.457)	277.957.457		0	0
						0
Estado de cambios en el Activo Neto a Diciembre 2019	483.075.709	689.684.266	752.946.898	(120.225.752)	1.805.481.121	1.805.481.121

Carlos Eduardo Matíz Bueno
Representante Legal
CC: 79156616

Danilo Alexander Ochoa González
Revisor Fiscal
Tarjeta profesional N° 222114-T
CC: 80087300
Designado por Amezquita Y Cia S.A.S

Manuel Andrés Baene Murillo
Contador Público
Tarjeta profesional N° 220025-T
CC: 1019049631
Designado por MB Contasesores S.A.S

ASOCIACION COLOMBIANA DE NEUMOLOGIA Y CIRUGIA DE TORAX
NIT: 860090181-1
Estado de flujo de efectivo a Diciembre 2019 y 2018
(Cifras en pesos colombianos)

	Diciembre 2019	Diciembre 2018
(+/-) Ganancia (pérdida)	**752.946.898**	**(277.957.457)**
(+) Ajustes por gastos de depreciación y amortización	6.991.026	8.480.277
(+/-) Ajustes por deterioro de valor (reversiones de pérdidas por deterioro de valor) reconocidas en el resultado del periodo	(42.427.805)	
(+) Ajustes por provisiones	4.872.273	45.211.127
(+/-) Ajustes por pérdidas (ganancias) de moneda extranjera no realizadas	315.968	
(-) Intereses generados	(5.704.289)	(6.681.880)
(+/-) Otros ajustes para conciliar la ganancia (pérdida)	(4.356.228)	
Total ajustes para conciliar la ganancia (pérdida)	**(40.309.055)**	**47.009.524**
(+/-) Ajustes por disminuciones (incrementos) en los inventarios	-	6.855.948
(+/-) Ajustes por la disminución (incremento) de cuentas por cobrar de origen comercial	(46.562.357)	(26.541.884)
(+/-) Ajustes por disminuciones (incrementos) en otras cuentas por cobrar derivadas de las actividades de operación	(24.522.255)	(11.216.189)
(+/-) Ajustes por el incremento (disminución) de cuentas por pagar de origen comercial	20.600.623	(34.361.470)
(+/-) Ajustes por incrementos (disminuciones) en otras cuentas por pagar derivadas de las actividades de operación	12.895.660	(3.722.713)
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	**675.049.515**	**(299.934.240)**
(+) Importes procedentes de la venta y retiro de propiedades, planta y equipo	274.800	903.477
(-) Compras de propiedades, planta y equipo	(2.224.020)	(10.931.311)
(+) Recursos otros activos a largo plazo	-	206.681.880
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión	**(1.949.220)**	**196.654.046**
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio	**673.100.295**	**(103.280.194)**
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	**673.100.295**	**(103.280.194)**
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	**520.189.165**	**623.469.358**
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	**1.193.289.461**	**520.189.165**

Carlos Eduardo Matíz Bueno
Representante Legal
CC: 79156616

Danilo Alexander Ochoa González
Revisor Fiscal
Tarjeta profesional N° 222114-T
CC: 80087300
Designado por Amezquita Y Cia S.A.S

Manuel Andrés Baene Murillo
Contador Público
Tarjeta profesional N° 220025-T
CC: 1019049631
Designado por MB Contasesores S.A.S

ASOCIACION COLOMBIANA DE NEUMOLOGIA Y CIRUGIA DE TORAX
860090181-1

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

NOTA No. 1 Información General

La Asociación Colombiana De Neumología y Cirugía De Tórax, identificada con NIT 860.090.181-1, es una entidad sin ánimo de lucro, la cual tiene su domicilio principal en la ciudad de Bogotá en la carrera 7 bis 123 52 oficina 202. Inicio actividades el 01 de abril de 1954 con personería jurídica No. 0029, otorgada por el Ministerio de Justicia y Del Derecho. En el año 2011, la Asamblea Nacional realizó reforma de estatutos donde la entidad fue transformada como Asociación de Carácter Gremial sin ánimo de lucro.

La Asociación tiene como objeto social, la investigación científica y el mejoramiento de la medicina en el área de la Neumología y la Cirugía de Tórax, adelantando actividades relacionadas con la investigación y desarrollo de nuevas técnicas y procedimientos.

Fecha de corte de los Estados Financieros: Diciembre 31 de 2019

NOTA No. 2 Bases de presentación

Estado De Situación Financiera a de y

La Asociación, de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009 reglamentada por el Decreto 2420 y 2496 de 2015, prepara sus estados financieros de conformidad con normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia - NIIF, las cuales se basan en la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) junto con sus interpretaciones, traducidas al español y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés) al 31 de diciembre de 2015.

Adicionalmente, la Asociación en cumplimiento con Leyes, Decretos y otras normas vigentes, aplica los siguientes criterios contables que difieren al de las NIIF emitidas por el IASB:

Decretos reglamentarios 2420 y 2496 de diciembre de 2015 - El objetivo de estos decretos es compilar y racionalizar las normas de carácter reglamentario, expedidas en desarrollo de la Ley 1314 del 2009, que rigen en materia de contabilidad, información financiera y aseguramiento de la información, los cuales fueron de aplicación a partir de enero de 2017 en el cual se aplica la versión 2015 de la NIIF para las PYMES. El decreto 2483 de diciembre de 2018, incorpora la versión 2015 de la NIIF para pymes con cambios en la traducción al español, a partir del 1 de enero de 2019, para lo cual se identifica que no existen impactos materiales en la actualización.

Ley de financiamiento 1943 de diciembre de 2018 – Por medio de la cual se adopta la reforma tributaria estructural, en busca de fortalecer los mecanismos para la lucha contra la evasión y la elusión fiscal, y se dictan otras disposiciones.

Decreto 2150 del 20 de diciembre de 2017 por el cual se evalúan impactos significativos en las disposiciones referentes a las entidades pertenecientes al régimen tributario especial, como las entidades sin animo de lucro. La Gerencia ha adelantado esfuerzos para gestionar los tramites de permanencia en el régimen tributario especial durante el año 2019, para lo cual se emitió formulario de registro # 52451000717010.

Bases de preparación

La Asociación tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, el 31 de diciembre de 2019. Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados individuales, los cuales se expresan en pesos colombianos, por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos, que corresponde a la moneda del entorno económico principal en el que opera la Asociación.

La Entidad ha aplicado las políticas contables, los juicios, estimaciones y supuestos contables significativos descritos en toda la aplicación de las 35 secciones de la NIIF para las PYMES. Los estados financieros de la Asociación al 31 de diciembre de 2019, han sido preparados sobre la base del costo histórico. El costo histórico esta generalmente basado sobre el valor razonable de la contraprestación entregada en el intercambio de bienes y servicios.

Criterios de presentación

Debido a la adopción de las normas internacionales de información financiera, los criterios de presentación y taxonomías de los estados financieros cambiaron. Se presenta un Estado de Situación financiera presentado por partidas corrientes y no corrientes, comparativo entre los periodos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019 y el 01 de enero al 31 de diciembre de 2018, a su vez se presenta un Estado de Resultado Integral por función, reflejando comparativamente las cifras al 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018, acompañados de un Estado De Cambios En El Patrimonio y un Estado De Flujo De Efectivo Por El Método Indirecto comparativos.

NOTA No. 3 Principales políticas y prácticas contables

Sistema contable - La contabilidad y los Estados Financieros de la Asociación. se ciñen a las normas y practicas de contabilidad generalmente aceptadas, normas legales expresas en Colombia y los Decretos 2420 y 2496 de 2015 y sus modificatorios.

Unidad Monetaria -De acuerdo con las disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por la entidad para el reconocimiento de todos los hechos económicos es el peso Colombiano.

Transacciones en moneda extranjera - Las transacciones en moneda distinta a la moneda funcional de la entidad (moneda extranjera) son registradas utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas en que se efectúan las operaciones.

Activos financieros - Los activos financieros de la Asociación se clasifican dentro de las siguientes categorías: “inversiones mantenidas hasta el vencimiento, equivalentes al efectivo” y “cuentas por cobrar”. La clasificación depende de la naturaleza y propósito de los activos financieros y se determina al momento del reconocimiento inicial. Todas las compras o ventas regulares de activos financieros son reconocidas y dadas de baja a la fecha de la transacción.

Inversiones mantenidas hasta el vencimiento y equivalentes al efectivo- Las inversiones mantenidas hasta el vencimiento son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables y fechas de vencimiento fijas que la Asociación tiene la intención afirmativa y capacidad de mantener hasta el vencimiento. Luego del reconocimiento inicial, las inversiones mantenidas hasta el vencimiento se miden al costo amortizado causando los intereses generados por la rentabilidad que tienen estos instrumentos.

Cuentas por cobrar - Las cuentas por cobrar incluyendo las cuentas comerciales, otras cuentas por cobrar, saldo bancario y efectivo, entre otros se miden a costo amortizado usando el método de interés vigente menos cualquier deterioro. El ingreso por intereses es reconocido al aplicar la tasa de interés vigente, salvo a las cuentas por cobrar a corto plazo que son medidas a valor razonable.

Propiedad planta y equipo - La propiedad planta y equipo se registra por el modelo del costo. La venta o retiro de estos activos se descargan por el costo neto ajustado, la diferencia del costo con el precio de venta se lleva al resultado del ejercicio.

La depreciación se calcula con base en el método de línea recta, los terrenos son activos no depreciables. Para las edificaciones y construcciones la vida útil probable es de 80 años, muebles, enseres y maquinaria y equipo a 5 años, y equipos de cómputo de 3 años.

Las mejoras, adiciones y reparaciones se cargan al costo de los mismos en la medida en que aumenten significativamente la productividad del bien según su vida útil, de lo contrario se cargan al estado de resultados.

Pasivos financieros - Los pasivos financieros de la Asociación se clasifican dentro de la categorías de Otros pasivos financieros, Los otros pasivos financieros (incluyendo las cuentas por pagar) se miden posteriormente al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva si son de negociación de largo plazo, si son de corto plazo, se miden al valor razonable.

Impuestos - La Asociación al ser una entidad sin animo de lucro se encuentra exenta del pago del impuesto a las ganancias siempre que re invierta el 100% de los excedentes obtenidos. En caso contrario se gravan los excedentes con una tarifa del 20% de acuerdo a lo establecido por el Estatuto Tributario Colombiano para las entidades pertenecientes al Régimen Tributario Especial.

Obligaciones Laborales - Este pasivo corresponde a las obligaciones consolidadas que la Asociación tiene por concepto de prestaciones legales. Reconoce como beneficios a los empleados las contraprestaciones concedidas a cambio de los servicios prestados por los empleados, los cuales son "Beneficios a corto plazo", en esta clasificación encontramos entre otros los sueldos, salarios, cesantías, intereses a las cesantías, vacaciones, primas de vacaciones, primas legales, auxilios y aportes parafiscales a entidades del estado que se cancelan antes de 12 meses siguientes al final del periodo.

Reconocimiento de ingresos

La Asociación Colombiana De Neumología y Cirugía De Tórax, clasifica como ingresos ordinarios la entrada bruta de beneficios económicos, durante el periodo, surgido en el curso de las actividades ordinarias, siempre que la entrada dé lugar a un aumento en el patrimonio. Los servicios que presta La Asociación están relacionados con la prestación de servicios tales como:

- Investigaciones
- Apoyo Capacitación Profesional
- Apoyo Eventos De Investigación
- Y otros

La Asociación , mide los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, tiene en cuenta el importe de cualquier descuento comercial, descuentos por pronto pago y rebajas que se otorgan.

NOTA No. 4 Efectivo y equivalentes al efectivo

		dic-19	dic-18
Caja	a)	-	164.756
Cajas Menores	b)	600.000	600.000
Caja Capitulos	c)	-	714.159
Cuentas Corriente	d)	1.073.541.302	314.186.612
Disponible restringido	e)	119.148.158	204.523.637
Total efectivo y equivalentes al efectivo		**1.193.289.461**	**520.189.164**

a) Corresponde al saldo de los dineros en efectivo que quedaron al 31 de diciembre de 2019 y que son administrados por el capítulo central.

b) Corresponde a la caja menor, para pagar gastos de menor cuantía, esta caja es administrada por la sede Nacional y se re embolsa periódicamente sus fondos. Durante el año se reconocieron gastos por $9.313.756.

C) Corresponde al saldo de los dineros en efectivo que quedaron al 31 de diciembre de 2019 y que son administrados por el capítulo oriental.

d) Corresponde a los saldos de dinero disponibles al 31 de diciembre de 2019 en las siguientes cuentas bancarias:

Cuenta bancaria	Saldo 2019	Saldo 2018
007098890. Banco De Bogotá	-	150.000
062054051. Banco De Bogotá	1.073.541.302	310.090.443
433041274. Banco De Bogotá - Medellín	-	3.941.797
600373070. Banco De Bogotá - Bucaramanga	-	4.372
Total	**1.073.541.302**	**314.186.612**

Las cuentas con monto en ceros, fueron canceladas en el año 2019, actualmente todos los gastos e ingresos de la asociación son canalizados en la cuenta terminada en 4051 de Banco de Bogotá.

e) Estos activos de la Asociación corresponden a las asignaciones permanentes que se tenían bajo la figura financiera de CDTs, los cuales a junio del 2018 se cancelaron y se traspasaron los fondo a una cuenta fiduciaria a la vista. Los rendimientos que ha generado la inversión se capitalizan como mayor valor de los dineros destinados. $90.697.360 de pesos se destinaron al pago del alquiler del espacio de Agora para el Congreso Nacional de Neumología y Cirugía de Tórax que se realizó en agosto del año 2019.

NOTA No. 5 Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes

		dic-19	dic-18
Clientes	a)	367.118.104	282.641.369
Cuentas Por Cobrar En Grupos Economicos	b)	782.000	782.000
Pagos-Gastos Anticipados Y Avances Entregados	c)	3.327.854	28.534.363
Ingresos Por Cobrar	d)	-	2.064.485
Cuentas Por Cobrar A Trabajadores	d)	1.301.092	1.593.142
Préstamos A Particulares		-	71.000
Deudores Varios		-	535.788
Deterioro De Cartera	f)	(7.286.595)	(44.842.127)
Total cuentas comerciales por cobrar		**365.242.455**	**271.380.020**

a) Corresponde a las cuentas por cobrar a laboratorios, participantes de congresos y cursos. En el año 2019 se generaron ingresos por $1.879.193.528 a estos clientes y gracias a la gestión administrativa se lograron recaudar $1.794.716.793 pesos.
b) Representan las cuotas de sostenimiento por recaudar al corte de 31 de diciembre de 2019, en el transcurso del año de recaudaron y cobraron $70.843.000 versus el año 2018 $58.237.029.

c) Corresponde a los dineros entregados por anticipado a terceros en el año 2019, para la prestación de servicios en el año 2020. Principalmente para eventos con los hoteles con los que se negocia.
d) Son saldos a favor de la asociación por concepto de vacaciones pagadas por anticipado a los empleados, debido al cierre de actividades y salida de vacaciones colectivas en diciembre.
e) Corresponde al calculo de deterioro de valor de la cartera de años anteriores. Dentro de las partidas deterioradas se encuentran :

TERCERO	FECHA	VALOR CXC	AÑO 2019	AÑO 2018
LABORATORIOS BAGO DE COLOMBIA SAS	12/10/2016	1.740.000	1.412.970	969.238
LABORATORIOS DELTA SAS	14/06/2017	7.305.000	-	2.526.263
LONDOÑO ROJAS CATALINA / FISHER & PAYKEL	17/09/2015	14.000.000	-	11.260.760
MENDEZ OVIEDO OSCAR IVAN	30/04/2016	345.000	-	204.063
NOVAMED S.A.	06/12/2016	2.564.000	2.564.000	1.060.128
OROZCO LEVI MAURICIO ARIEL	15/12/2015	300.000	-	180.892
PHILIPS COLOMBIA SAS	18/07/2017	6.000.000	-	1.999.282
PHILIPS COLOMBIA SAS	18/08/2017	20.000.000	-	6.454.270
SANOFI AVENTIS DE COLOMBIA S.A.	10/12/2010	1.250.000	-	1.250.000
SANOFI AVENTIS DE COLOMBIA S.A.	17/09/2015	18.750.000	-	15.081.375
SANOFI AVENTIS DE COLOMBIA S.A.	14/08/2017	11.900.000	-	3.855.855
LABORATORIOS BAGO DE COLOMBIA SAS	13/12/2017	8.330.000	3.309.624	-
Total		**84.154.000**	**7.286.595**	**44.842.127**

Se realizo labor de cobro y se alcanzo a recuperar $ 79.850.000
Las facturas a deteriorarse, corresponden a facturas que fueron radicadas en los laboratorios correspondientes y esta en espera confirmación de los pagos.

NOTA No. 6 Activos por impuestos corrientes

Este rubro corresponde a los saldos de impuestos a favor con los que cuenta la Asociación.

		dic-19	dic-18
Retencion En La Fuente	a)	18.925.000	16.231.298
Retencion A Titulo De Iva		-	-
Retencion De Industrias Y Comercio		-	-
Impuestos Descontables	b)	31.902.000	10.073.447
Total activos por impuestos corrientes		**50.827.000**	**26.304.745**

a) Corresponde a las retenciones que los laboratorios le practicaron a la entidad, al momento de realizarle pagos. En la determinación del impuesto de renta, este saldo se compensará con el impuesto causado y se estima que aun quede a favor.
b) Corresponden a saldos a favor en IVA que se compensarán en el año 2020.

NOTA No. 7 Propiedad, Planta y Equipo

	dic-19	dic-18
Construcciones Y Edificaciones	299.870.000	299.870.000
Muebles Y Enseres	1.799.000	1.799.000
Equipos De Computacon Y Comunicacion	18.322.570	16.373.350
Costo Histórico PP&E	**319.991.570**	**318.042.350**
Construcciones Y Edificaciones	(13.268.915)	(10.270.215)
Equipo De Oficina	(1.098.786)	(529.105)
Equipo De Computacion Y Comunicacion	(13.175.582)	(9.752.937)
Depreciación acumulada	**(27.543.283)**	**(20.552.257)**
Total Propiedad, Planta y Equipo	**292.448.287**	**297.490.093**

A continuación se describe el movimiento del costo y la depreciación de la propiedad, planta y equipo en el año 2019.

Movimiento de la PP&E	
Diciembre 31 de 2018	**318.042.350**
Adquisiciones (a)	2.224.020
Retiros por materialidad (b)	(274.800)
Diciembre 31 de 2019	**319.991.570**

a) En el año 2019 se adquirieron: 1 computador portátil, 1 Mouse y 1 Disco Duro.
b) El Mouse y el Disco se retiraron contablemente ya que no superaban los criterios para ser reconocidos como activo, sino como un gasto debido a que su cuantía era inferior a 50 UVT.

Movimiento de la depreciación	
Diciembre 31 de 2018	**(20.552.257)**
Gasto por Depreciación (a)	(6.991.026)
Recuperaciones (b)	-
Diciembre 31 de 2019	**(27.543.283)**

a) Corresponde al gasto de depreciación del año, por el uso de los activos de la asociación.

NOTA No. 8 Provisiones corrientes por beneficios a los empleados

	dic-19	dic-18
Salarios Por Pagar	-	-
Cesantias	1.369.032	2.367.495
Intereses A Las Cesantias	375.667	457.223
Vacaciones	-	-
Total provisiones por beneficios a empleados	**1.744.699**	**2.824.718**

Corresponde a saldos de prestaciones sociales por pagar que tiene la Asociación. Actualmente se tiene vinculado 1 empleado a la Asociación y todos los pagos de nómina quedaron al día. Estos dineros deberán ser trasladados a mas tardar el 14 de febrero de 2020 a las entidades correspondientes.

NOTA No. 9 Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar corrientes

		dic-19	dic-18
Proveedores Nacionales		6.438.452	383.102
Cuentas Comerciales Por Pagar	a)	6.810.058	6.362.236
Retenciones De Aportes Nomina		964.600	1.136.400
Acreedores Varios	b)	2.292.373	2.796.103
Total cuentas comerciales por pagar		**16.505.483**	**10.677.841**

a) Son los dineros que se deben a terceros por la adquisición de bienes y servicios durante el año. Durante el año 2019, esta partida aumento debido al pago de los terceros que habían quedado como cuentas por pagar al finalizar el año 2019, asociados a la celebración del Congreso Nacional celebrado ese año.

b) La cuantía de Acreedores Varios corresponde a cuentas por pagar asociadas al Capítulo Costa norte por $1.627.333. Y a la causación de los gastos de caja menor por valor de $522.050

NOTA No. 10 Pasivos por impuestos corrientes

		dic-19	dic-18
Iva Por Pagar	b)	-	-
De Industria Y Comercio	a)	8.402.000	4.868.000
Retención En La Fuente Por Pagar	b)	1.080.000	467.000
Retenciones De Ica	a)	218.000	63.000
Impuesto De Renta	c)	11.551.000	-
Total pasivos por impuestos		**21.251.000**	**5.398.000**

a) Corresponden a la liquidación de los impuestos a cargo de la Asociación que se deben cancelar en enero de 2020. El Impuesto de industria y comercio, se paga de manera anual y correspondió a la suma de $ 8.402.000, la retención de Ica se cancela de manera bimestral, correspondientes a los saldos acumulados de los meses de noviembre y diciembre de 2019. Ambos saldos con fecha de pago de enero de 2020.

b) El impuesto de IVA corresponde al saldo acumulado del cuatrimestre de septiembre-diciembre de 2019 el cual dio un saldo a favor por $31.710.000 presentado como activos por impuestos corrientes. La retención en la fuente por pagar corresponde al saldo acumulado en el mes de diciembre, ambos impuestos a presentarse en el mes de enero de 2020.

c) Corresponde a la provisión de impuesto de renta por pagar para el año 2019. Esto con base en los gastos no deducibles que genero la Asociación que son gravados a una tarifa especial del 20%.

NOTA No. 11 Otros pasivos no financieros corrientes

	dic-19	dic-18
De Suscriptores	-	70.000
Participación Congreso y Cuotas De Sostenimiento	35.732.195	35.958.196
Consignaciones Pendientes Por Identificar	-	7.079.250
Depositos Recibidos	21.092.705	821.794
Total otros pasivos no financieros	**56.824.900**	**43.929.240**

Representan ingresos recibidos por anticipado en participaciones de congresos y cuotas de sostenimiento de terceros que no se han podido identificar, ya que no se cuenta con información de los dineros consignados en las cuentas de la Asociación. Para el año 2020 con el ingreso de la nueva gerencia se plantea una depuración de estos saldos, con la cartera que se puede asociar a los mismos.

De los depósitos recibidos, se cuenta con un saldo a favor de Novartis por $2.090.000 correspondiente a un mayor valor cancelado, que se compensará con próximas facturas. En adición se incluyen $19.000.000 que corresponden a una consignación errada realizada por el Instituto Neumóloga del Oriente, el cual se va a reintegrar en 2020.

NOTA No. 12 Otras reservas

	dic-19	dic-18
Congresos	206.934.830	206.934.830
Apoyo Cientifico Comites	149.538.981	149.538.981
Funcionamiento	59.751.483	59.751.483
Revista	66.850.415	66.850.415
Total otras reservas	**483.075.709**	**483.075.709**

Son los excedentes acumulados de la Asociación que se han apropiado para los fines discriminados.

NOTA No. 13 Excedentes o perdidas adopción NIIF

	dic-19	dic-18
Cartera	(151.115.000)	(151.115.000)
Activos Fijos	(33.099.677)	(33.099.677)
Depreciaciones	35.383.437	35.383.437
Diferidos	(34.531.535)	(34.531.535)
Ajustes Por Inflacion	(2.890.114)	(2.890.114)
Clientes	3.312.310	3.312.310
Cuentas Por Cobrar A Socios Y Accionistas	62.714.827	62.714.827
Total ganancias acumuladas adopción NIIF	**(120.225.752)**	**(120.225.752)**

Corresponde a los efectos de la adopción de las Normas Internacionales De Información Financiera NIIF en el año 2015, que reflejo una perdida. Este valor no es una reserva.

NOTA No. 14 Excedentes acumulados

		dic-19	dic-18
Excedentes Acumulados		1.278.354.953	1.278.354.953
Perdidas Acumuladas		(590.417.269)	(312.459.813)
Ganancias Retenidas Por Correcciones	a)	1.746.583	1.746.583
Total Excedentes acumuladas		**689.684.266**	**967.641.723**

a) Corresponde a la nueva forma de medición y reconocimiento de errores o correcciones en los estados financieros, adoptada con las NIIF para pymes versión 2015. Todos los ajustes de cambios en políticas o correcciones de errores de años anteriores son reconocidos directamente en el patrimonio, sin afectar el resultado del periodo corriente.

NOTA No. 15 Resultado del ejercicio corriente

	dic-19	dic-18
Resultado Del Ejercicio Corriente	752.946.898	(277.957.457)
Total resultado del ejercicio corriente	**752.946.898**	**(277.957.457)**

En el 2019 se llevo a cabo el Congreso Nacional de Neumología y Cirugía de Tórax, que se celebra cada dos años. El evento genero ingresos por $1.515.355.950, lo cual aumento considerablemente el resultado del periodo.

NOTA No. 16 Ingreso de actividades ordinarias

	dic-19	dic-18
Patrocinios Y Avales Gravados	1.762.425.528	243.809.875
Patrocinios Y Avales Excluidos	58.485.000	253.201.736
Libros	-	300.000
Inscripciones Y Cuotas Miembros	70.843.000	58.237.029
Donaciones	32.440.000	-
Devoluciones Excluidas	(14.000.000)	-
Devoluciones Gravadas	(31.000.000)	(5.000.000)
Total de ingresos de actividades ordinarias	**1.879.193.528**	**550.548.640**

La Asociación, clasifica como ingresos ordinarios la entrada bruta de beneficios económicos, durante el periodo, surgido en el curso de las actividades ordinarias. Los servicios que presta La Asociación están relacionados con la prestación de servicios tales como:
- Congresos
- Investigaciones
- Apoyo Capacitación Profesional
- Apoyo Eventos De Investigación

a) Debido al ciclo de la entidad, los ingresos no son comparables con los del año 2018, ya que aumentan significativamente. En 2019 se realizo el Congreso Nacional de Neumología y Cirugía de Tórax en la ciudad de Bogotá, el cual represento una utilidad de $1.030.868.770 aproximadamente.

b) Estos ingresos por $32.440.000 correspondiente a una donación de Olympus, para el Congreso Nacional.

NOTA No. 17 Gastos de administración

		dic-19	dic-18
Gastos De Personal	a)	111.697.397	109.512.717
Honorarios	b)	96.350.031	46.002.667
Impuestos		39.363.701	23.091.214
Arrendamientos	c)	11.723.000	67.854.098
Contribuciones Y Afiliaciones		49.880.748	66.068.208
Seguros		47.110.856	41.575.675
Servicios		47.217.012	47.281.907
Gastos Legales		2.182.200	1.821.000
Mantenimiento Y Reparaciones		1.762.286	254.681
Adecuacion E Instalacion		-	314.500
Gastos De Viaje	d)	230.009.727	158.002.840
Depreciaciones		6.991.026	8.480.277
Logística, cursos, eventos, congresos	e)	508.225.681	204.799.638
Provisiones	f)	4.872.273	45.211.127
Total gastos de administración		**1.157.385.938**	**820.270.549**

a) Los gastos de personal aumentaron durante el año 2019, ya que la planta de personal hasta el mes de noviembre-diciembre fue de 3 empleados. Al finalizar el año la asociación solo cuenta con un empleado contratado.

b) Los gastos de honorarios corresponden a la adquisición de servicios profesionales por concepto de Revisoría Fiscal, Outsourcing Contable, Asesoría Jurídica y Asesoría Técnica. En el año 2019 este rubro aumento, principalmente por los procesos de Gestión implementados, el sistema de seguridad en el trabajo, aumento en los honorarios de la revisoría Fiscal y charlas pagadas a los conferencistas en los eventos.

c) El rubro representa los arrendamientos de equipos técnicos y de logística destinados a la realización de los eventos celebrados durante el año.

d) Los gastos de viajes aumentaron un 43% ya que esta relacionado directamente con la celebración del Congreso Nacional que se llevo acabo en agosto.

e) Este rubro corresponde a la adquisición de servicios y bienes destinados a la operación de la Asociación y a la realización de eventos periódicos, como juntas de capítulos y reuniones científicas. En el año 2019 aumento, debido a que se realizaron mas eventos de esta índole por parte de todos los Capítulos, y se le sumo el evento del Congreso Nacional.

f) Corresponde a la estimación del deterioro de las cuentas por cobrar de laboratorios que no se han podido recaudar.

NOTA No. 18 Otros gastos

	dic-19	dic-18
Gastos Extraordinarios	94.817	6.794.412
Gastos Diversos	(0)	1.121
Total otros gastos	**94.817**	**6.795.533**

Corresponde principalmente a gastos por impuestos asumidos en la adquisición de servicios y bienes. Y a legalización de gastos de años anteriores.

NOTA No. 19 Otras ganancias y perdidas

		dic-19	dic-18
Ingresos Ejercicios Anteriores		-	908
Diversos	a)	53.940.564	17.175
Total otros ingresos y perdidas		**53.940.564**	**18.083**

a) Corresponde a ajustes a otro ingresos no propios de las operaciones de la Asociación, entre ellos: $42.427.000 de recuperación de deterioro de cartera y $11.489.000 de reintegros de costos y gastos e ingresos diferidos reconocidos.

NOTA No. 20 Ingresos financieros

	dic-19	dic-18
Intereses	5.321.881	6.681.880
Total ingresos financieros	**5.321.881**	**6.681.880**

Son los dineros reconocidos como rendimientos por intereses generados por las asignaciones permanentes consignadas en la fiduciaria Bogotá.

NOTA No. 21 Gastos financieros

		dic-19	dic-18
Gastos Bancarios	a)	1.908.892	353.420
Comisiones		4.817.299	4.151.440
Intereses	b)	2.655.162	27.189
Diferencia En Cambio		315.968	3.605.654
Descuentos Comerciales Condicionados		154.560	-
Ajuste Al Peso		30.848	2.274
Total gastos financieros		**9.882.729**	**8.139.977**

a) Corresponden a los gastos efectuados en el sistema financiero por conceptos de comisiones, este gasto aumentó, ya que la política de la entidad estuvo migrando a realizar pagos desde las plataformas bancarias y no a la utilización de cheques durante el 2020,ademas del alto volumen de transacciones realizados por causa del Congreso Nacional.
b) Corresponde a los intereses generados por la tarjeta de crédito. A diciembre de 2019 ya se cancelo el producto financiero.

NOTA No. 22 Impuesto de Renta

Corresponde a $ 6.977.000 de gasto que no se había provisionado en la declaración de renta del año 2018, así como $11.551.000 de provisión de renta debido a gastos no deducibles que serán grabados a la tarifa del 20%

NOTA No. 23 Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Después de la fecha de presentación de los estados financieros y antes de la fecha de autorización de publicación de los estados financieros, no existen hechos significativos que puedan alterar los resultados o que tengan impactos futuros sobre los resultados de la Asociación.

NOTA No. 24 Negocio en marcha

Al corte de diciembre 31 de 2019, la Asociación no prevé cerrar operaciones, o tener ningún plan para liquidarse por el próximo año 2020.

NOTA No. 25 Aprobación de los estados financieros

Los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal y/o Junta directiva el 25 de marzo de 2020. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano social, quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros.

ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE NEUMOLOGÍA Y CIRUGÍA DE TÓRAX

"Asoneumocito"

NIT. 860.090.181-1

JUNTA DIRECTIVA NACIONAL 2019 - 2021

Presidente
Carlos Eduardo Matiz Bueno

Vicepresidente
Luis Fernando Rueda Marulanda

Tesorero Principal
Héctor Enrique Paul González

Tesorero Suplente
Jorge Luis Quintero Barrios

Fiscal Principal
Liliana Fernández Trujillo

Fiscal Suplente
Darío Londoño Trujillo

Secretario
Claudia Patricia Díaz Bossa

Vocales:

Presidente Capitulo Central
German Augusto Díaz Santos

Presidente Capitulo Costa Norte
Ledys del Carmen Blanquicett Barrios

Presidente Capitulo Occidental Norte
Franco Eduardo Montúfar Andrade

Presidente Capitulo Occidental Sur
Socorro Isabel Palacios Ortega

Presidente Capitulo Eje Cafetero
Manuel Conrado Pacheco Gallego

Presidente Capitulo Oriental
Mauricio Ariel Orozco Levi

Presidente
XIX Congreso Colombiano de Neumología y Cirugía de Tórax
Mauricio Ariel Orozco Levi

Bogotá D.C., marzo 25 de 2020

Los suscritos Representante Legal y Contador Público de la sociedad nos permitimos declarar que, para los estados financieros al 31 de diciembre del 2019, allegados a esa entidad, se han verificado previamente las afirmaciones contenidas en éstos, conforme al reglamento y que los mismos se han tomado fielmente de los libros (art. 37 de la Ley 222 de 1995).

Atentamente,

ASOCIACION COLOMBIANA DE NEUMOLOGIA Y CIRUGIA DE TORAX
NIT. 860.090.181-1

REPRESENTANTE LEGAL	CONTADOR PÚBLICO
Carlos Eduardo Matiz Bueno CC: 79156616 Representante Legal	Manuel Andrés Baene CC: 1019049631 TP: 220025-T Designado por MB Contasesores S.A.S

Carrera 7 Bis No. 123 - 52 Oficina 202, Teléfono: 322 23 35 Cel. 316 693 42 60 - 310 666 70 21
E-mail: asoneumocito@asoneumocito.org - administracion@asoneumocito.org
Página Internet: www.asoneumocito.org
Bogotá - Colombia

INFORME DEL REVISOR FISCAL

A los Señores Miembros
ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE NEUMOLOGÍA Y CIRUGÍA DE TÓRAX.

1. **Informe de auditoría sobre los estados financieros**

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de la **ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE NEUMOLOGÍA Y CIRUGÍA DE TÓRAX.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 diciembre de 2019 y 2018, y los estados de resultados y otros resultados integrales, de cambios en el activo neto y de flujos de efectivo, por los años terminados en esas fechas, así como un resumen de políticas contables significativas y otra información explicativa.

En nuestra opinión, excepto por los efectos de lo indicado en los párrafos a) y b), del Fundamento de la opinión con salvedades, los estados financieros adjuntos a este informe, tomados fielmente de los libros de contabilidad, presentan razonablemente en todos sus aspectos de importancia material la situación financiera de **ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE NEUMOLOGÍA Y CIRUGÍA DE TÓRAX.**, al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los resultados integrales de sus operaciones y los flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera vigentes en Colombia, las cuales fueron aplicadas de manera uniforme con el periodo anterior.

Fundamento de la opinión con salvedades

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría vigentes en Colombia. Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección de Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros.

Somos independientes de **ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE NEUMOLOGÍA Y CIRUGÍA DE TÓRAX.**, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a la auditoría de los estados financieros, en particular los previstos en el Código de Ética para profesionales de la contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores y en el Código de Ética Profesional de la Ley 43 de 1990 vigente para Colombia, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con los citados requerimientos.

Con base en el resultado de nuestras auditorias expresamos lo siguiente:

a) Al 31 de diciembre de 2019 no pudimos determinar la integridad, existencia y exactitud sobre las cuentas comerciales por pagar.

   A continuación, se muestra el detalle de las cuentas por pagar que presentan valores superiores a $500.000, y su correspondiente antigüedad:

Cuenta	Tercero	Antigüedad (No. de días)	Valor vencido
233515 LIBROS, SUSCRIPCIONES, PERIODICOS Y REVISTAS	ASOCIACION COLOMBIANA DE SOCIEDADES CIENTIFICAS (Dir: Tel:)/	1156	$ 518.000
233565 GASTOS DE REPRESENTACION Y RELACIONES PUBLICAS	MALLARINO DE RIVAS ISABEL (Dir: CRA 4 71 61 Tel: 2354184)/BOGOTÁ	751	1.166.165
Cuentas por pagar y proveedores otros	Varios terceros por valores menores de $500.000	655	2.555.282
233560 GASTOS DE VIAJE	GLOBAL OPERADORA HOTELERA S.A.S (Dir: CRA 16 28 51 Tel: 3154431)/MEDELLÍN	516	715.985
233525 HONORARIOS	DISTRIBUNA LTDA (Dir: AUTONORTE 123 93 Tel: 2158335)/BOGOTÁ	477	736.127
233515 LIBROS, SUSCRIPCIONES, PERIODICOS Y REVISTAS	ASOCIACION COLOMBIANA DE SOCIEDADES CIENTIFICAS (Dir: Tel:)/	324	587.000
23359505 SERVICIO DE CAFETERIA	OSORIO PUPO PATRICIA (Dir: CALLE 80 # 49 C-15 OF.305 Centro Mèdico del Caribe Tel:)/	273	696.620
233560 GASTOS DE VIAJE	OPERADORA MOCAWA PLAZA S.A.S (Dir: CRA 14 9 NORTE Tel: 7539929)/ARMENIA	68	3.800.000
233525 HONORARIOS	CONDIOR CONSULTING GROUP SAS (Dir: CL 128 B 19 50 Tel: 6278709)/BOGOTÁ	65	1.350.000
233525 HONORARIOS	TORRES ARDILA JULIO ANDRES (Dir: CLL 115 54 11 AO 102 Tel: 3584475)/BOGOTÁ	9	1.322.155
		Total	**13.447.334**

b) En la presentación del Estado de Cambios en el Activo Neto, no se observó movimiento del uso de los excedentes del año 2017 ni los acumulados de los periodos anteriores. No fue puesto a nuestra disposición el detalle o control del manejo de los excedentes en las actividades meritorias de la Asociación, lo que no nos permitió determinar si el 100% de los excedentes fueron utilizados conforme lo determinado por la Asamblea de Miembros, de tal forma que pudieran considerarse como no gravados.

A continuación, se presenta el movimiento del activo neto:

ACTIVO NETO	2019	2018
Otras reservas	483.075.709	483.075.709
Excedentes o perdidas adopción NIIF	(120.225.752)	(120.225.752)
Excedentes acumulados	689.684.266	967.641.723
Resultado del ejercicio corriente	752.946.898	(277.957.457)
Total Activo Neto	**1.805.481.121**	**1.052.534.223**

Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la Asociación en relación con los estados financieros

La dirección es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera vigentes en Colombia, y del control interno necesario para preparar estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de valorar y revelar la capacidad de la Asociación para continuar como negocio en marcha y aplicar el principio contable de empresa en funcionamiento, e informar, cuando sea pertinente, los problemas relacionadas con el cumplimiento y aplicación del principio contable de negocio en marcha. Dicha responsabilidad incluye seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; así como establecer los estimados contables razonables en las circunstancias.

Los responsables del gobierno son los encargados de la supervisión del proceso de información financiera de la Asociación.

Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría con nuestra opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría vigentes en Colombia siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones materiales pueden ser causadas por fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, se estima que puedan razonablemente influir en las decisiones económicas que toman los usuarios a partir de los estados financieros.

Como parte de nuestra auditoría, aplicamos juicio profesional y mantuvimos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los posibles riesgos de incorrección material en los estados financieros separados, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para soportar nuestra opinión.

El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es mayor frente al que se origina por un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.

- Obtuvimos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias.

- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son adecuadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones de la dirección sobre el particular.

- Concluimos sobre la adecuada utilización que hizo la dirección del principio contable de negocio en marcha y basados en la evidencia de auditoría, obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría, determinamos que no existe una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Asociación para continuar como negocio en marcha.

2. Informe del Revisor Fiscal sobre el cumplimiento de los numerales 1º y 3º del artículo 209 del Código de Comercio

En nuestra calidad de Revisor Fiscal de **ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE NEUMOLOGÍA Y CIRUGÍA DE TÓRAX.,** y en cumplimiento de los artículos 1.2.1.2 y 1.2.1.5 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificados por los artículos 4 y 5 del Decreto 2496 de 2015, respectivamente, nos pronunciamos para el año 2019 sobre lo requerido en los numerales 1º) y 3º) del artículo 209 del Código de Comercio, los cuales detallamos a continuación:

1º) Si los actos de los administradores de la Asociación se ajustan a los estatutos y a las ordenes o instrucciones de la Asamblea de Miembros, y
3º) Si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la sociedad o de terceros que estén en su poder.

Conclusión con salvedades

En nuestra opinión, excepto por lo que indicamos a continuación en los párrafos a) y b) del fundamento de la conclusión con salvedades, se han cumplido los estatutos y a las ordenes o instrucciones de la Asamblea de Miembros, existen y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la sociedad o de terceros que están en su poder.

La administración de la Asociación está analizando las oportunidades de mejora advertidas al sistema de control interno y estima definir e implementar las acciones tendientes a fortalecer el mismo durante el año 2020.

Fundamentos de la conclusión con salvedades

Con base en el resultado de nuestras auditorias expresamos lo siguiente:

a. Existen debilidades en los controles actuales de tecnología, específicamente en los temas de gestión y seguridad de la información; por tanto, los usuarios pueden instalar y desinstalar software en los equipos de la Asociación.

b. La Asociación no ha terminado de documentar en su totalidad las políticas ni procedimientos de sus principales actividades administrativas; así como tampoco ha realizado una evaluación de riesgos, ni tiene implementados controles para mitigar los riesgos a los que está expuesta la Asociación en su operación; tales como: integridad entre el módulo de las cuentas por pagar y el saldo contable y control del uso de los excedentes.

Hemos llevado a cabo el trabajo de conformidad con la Norma Internacional de Encargos de Aseguramiento 3000 (Revisada) - Encargos de aseguramiento distintos de la auditoría o de la revisión de información financiera histórica.

Nuestra responsabilidad de acuerdo con dicha norma se describe más adelante en la sección de Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con el informe del revisor fiscal sobre el cumplimiento de los numerales 1º y 3º del artículo 209 del Código de Comercio

El trabajo de aseguramiento razonable comprendió aplicar los siguientes procedimientos en el año 2019:

- Conocer y entender los estatutos sociales, las actas de la Asamblea de Miembros, y los componentes del control interno implementados por la Asociación.

- Obtener una representación escrita de la dirección sobre si los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Miembros y si hay y son adecuadas las medidas de control interno, que incluyen los sistemas de administración de riesgos implementados, de conservación y custodia de los bienes de la Asociación y los de terceros que están en su poder.

- Verificar el cumplimiento de los estatutos de la Asociación.

- Obtener una confirmación de la dirección sobre los temas tratados en reuniones de la Asamblea de Miembros que se encuentran pendientes por consignar en actas.

- Verificar si los actos de la dirección y los responsables del gobierno se ajustan a los estatutos y a las ordenes o instrucciones de la Asamblea de Miembros documentadas en actas.

- Confirmar con la dirección sobre cambios y/o proyectos de modificación a los estatutos de la Asociación durante el período cubierto y validar su implementación.

- Evaluar si hay y son adecuadas las medidas de control interno, que incluyen los sistemas de administración de riesgos implementados, de conservación y custodia de los bienes de la Asociación y los de terceros que están en su poder, lo cual incluye:

- Concluir sobre la presencia de los cinco componentes que deben estar presentes en la organización, diseñados y funcionando conjuntamente de manera integrada: i) ambiente de control; ii) evaluación de riesgos; iii) actividades de control; iv) información y comunicación; y v) actividades de supervisión.

- Realizar pruebas de diseño e implementación sobre los controles relevantes de los componentes de control interno sobre el reporte financiero, y

- Evaluar el diseño, implementación y eficacia operativa de los controles relevantes, manuales y automáticos, de los procesos clave del negocio, relacionados con las cuentas significativas de los estados financieros.

- Efectuar seguimiento a las respuestas sobre las cartas de recomendaciones dirigidas a la dirección y determinar si hay asuntos de importancia material pendientes que puedan afectar nuestra conclusión.

  Nuestra conclusión se basa en la evidencia obtenida sobre los asuntos descritos, y está sujeta a las limitaciones inherentes expuestas en este informe.

  Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra conclusión.

  Realizamos seguimiento a las respuestas sobre las cartas de recomendaciones dirigidas a la dirección y no hay asuntos de importancia material pendientes que puedan afectar nuestra conclusión.

Limitaciones inherentes

La efectividad del control interno está limitada por la fragilidad humana en la toma de decisiones comerciales. Dichas decisiones deben tomarse con criterio humano en el tiempo disponible, con base en la información en cuestión, sujeto a los sesgos de la administración y bajo las presiones de la conducción de los negocios. Algunas decisiones basadas en el juicio humano pueden, más adelante, con la claridad de la retrospectiva, producir resultados inferiores a los deseables y es posible que deban modificarse.

Debido a las limitaciones inherentes al control interno, éste puede no prevenir o reaccionar oportunamente frente a todas las desviaciones. Así mismo, proyectar cualquier evaluación histórica sobre la efectividad del control interno a periodos futuros está sujeta al riesgo de que los controles puedan ser inadecuados por cambios en las condiciones o porque el grado de cumplimiento con las políticas o procedimientos se pueda haber deteriorado.

Adicionalmente y en razón a las limitaciones inherentes a cualquier estructura de control interno, es posible que existan controles efectivos a la fecha de mi examen que cambien esa condición durante el período evaluado, debido a que mi informe se basa en pruebas selectivas.

Debido a las limitaciones inherentes a cualquier estructura de control interno, es posible que existan controles efectivos a la fecha de nuestro examen que cambien esa condición durante el período evaluado, debido a que nuestro informe se basa en pruebas selectivas.

Adicionalmente, la evaluación del control interno tiene riesgo de volverse inadecuada por cambios en las condiciones o porque el grado de cumplimiento con las políticas y procedimientos puede deteriorarse. Por otra parte, las limitaciones inherentes al control interno incluyen el error humano, fallas por colusión de dos o más personas o, inapropiado sobrepaso de los controles por parte de la dirección.

Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la Asociación en relación con el cumplimiento de los numerales 1º y 3º del artículo 209 del Código de Comercio

La dirección y los responsables del gobierno de la Asociación son responsables por el cumplimiento de los estatutos y de las decisiones de la Asamblea de Miembros y por diseñar, implementar y mantener medidas adecuadas de control interno, que incluyen los sistemas de administración de riesgos implementados, de conservación y custodia de los bienes de la sociedad y los de terceros que están en su poder.

Responsabilidad del Revisor Fiscal en relación con el informe del revisor fiscal sobre el cumplimiento de los numerales 1º y 3º del artículo 209 del Código de Comercio

Nuestra responsabilidad consiste en llevar a cabo un trabajo de aseguramiento razonable para expresar una conclusión basada en la evidencia obtenida sobre el cumplimiento de los numerales 1º y 3º del artículo 209 del Código de Comercio.

De conformidad con la Norma Internacional de Encargos de Aseguramiento 3000 (Revisada) - Encargos de aseguramiento distintos de la auditoría o de la revisión de información financiera histórica, cumplimos con requisitos éticos, planeamos y ejecutamos los procedimientos que consideremos necesarios para obtener una seguridad razonable sobre el cumplimiento de los numerales 1º y 3º del artículo 209 del Código de Comercio.

3. Informe sobre otros requerimientos legales y regulatorios

La dirección es responsable por el cumplimiento de aspectos regulatorios en Colombia.

Nuestra responsabilidad como Revisor Fiscal en estos temas es efectuar procedimientos de revisión para emitir una opinión sobre su adecuado cumplimiento. Bajo este contexto, expresamos nuestro concepto:

a) La contabilidad se lleva conforme a las normas legales, a la técnica contable y cuando es del caso, bajo las normas especiales proferidas por la Entidad de supervisión.

b) Las operaciones registradas en los libros de contabilidad se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Miembros o de la Junta Directiva Nacional.

c) La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de registro de miembros y de actas de Asamblea de Miembros y de Junta Directiva Nacional se llevan y conservan debidamente.

d) La Asociación ha efectuado en forma correcta y oportuna sus aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, con lo cual, la información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, es correcta, y no existe mora en el pago de aportes al sistema de seguridad social integral.

e) El estado de situación financiera y el estado de resultados y otros resultados integrales reflejan adecuadamente el impacto de los diferentes riesgos a que se ve expuesta la Asociación en desarrollo de su actividad, medido de acuerdo con los sistemas de administración implementados.

f) Los administradores dejaron constancia en su informe de gestión de que no entorpecieron la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores.

g) Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión presentado por los administradores.

h) La Asociación no implementó controles para dar cumplimiento a la Ley 23 de 1982 y a la Ley 1915 de 2018, correspondiente a Derechos de Autor en lo referente a Licenciamiento de Software; dado que los 4 computadores utilizados por la administración de la Asociación, presentan software instalado sin soporte de la licencia correspondiente.

Realizamos seguimiento a las respuestas sobre las cartas de recomendaciones dirigidas a la dirección y no hay asuntos de importancia material pendientes, adicionales a los expuestos, que puedan afectar mi opinión.

DANILO ALEXANDER OCHOA GONZALEZ
Revisor Fiscal
T.P. 222114 –T
Designado por Amézquita & Cía. S.A.S

Bogotá, 19 de marzo de 2020