**ASOCIACION COLOMBIANA DE NEUMOLOGIA Y CIRUGIA DE TORAX**
**NIT: 860090181-1**
**Estado De Situación Financiera a Diciembre de 2021 y 2020**
**(Cifras en pesos colombianos)**

| **ACTIVO** | **Nota** | **Diciembre 2021** | **Diciembre 2020** |
|---|---|---|---|
| **Activos corrientes** | | | |
| Efectivo y equivalentes al efectivo | **(4)** | 840.751.639 | 1.149.838.678 |
| Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar (corrientes) | **(5)** | 183.934.225 | 115.447.254 |
| Activos por impuestos corrientes, corriente | **(6)** | 36.139.000 | 38.389.000 |
| **Activos corrientes totales** | | **1.060.824.864** | **1.303.674.932** |
| **Activos no corrientes** | | | |
| Propiedades, Planta y Equipo | **(7)** | 284.180.934 | 285.268.290 |
| **Activos no corrientes totales** | | **284.180.934** | **285.268.290** |
| **Activos totales** | | **1.345.005.798** | **1.588.943.222** |
| **PASIVOS** | | | |
| **Pasivos corrientes** | | | |
| Provisiones corrientes por beneficios a los empleados | **(8)** | 6.514.737 | 4.483.127 |
| Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar corrientes | **(9)** | 24.227.998 | 14.298.958 |
| Pasivos por impuestos corrientes, corriente | **(10)** | 20.735.000 | 14.825.000 |
| Otros pasivos financieros corrientes | **(11)** | 1.350.387 | 1.026.906 |
| Otros pasivos no financieros corrientes | **(12)** | 1.851.000 | 1.048.403 |
| **Pasivos corrientes totales** | | **54.679.122** | **35.682.394** |
| **Pasivos totales** | | **54.679.122** | **35.682.394** |
| **ACTIVO NETO** | | | |
| Otras reservas | **(13)** | 1.671.739.997 | 1.923.960.289 |
| Excedentes o perdidas adopción NIIF | **(14)** | (120.225.752) | (120.225.752) |
| Excedentes acumulados | **(15)** | 1.746.583 | 1.746.584 |
| Resultado del ejercicio corriente | **(16)** | (262.934.152) | (252.220.293) |
| **Total Activo Neto** | | **1.290.326.676** | **1.553.260.828** |
| **Total de Activo Neto y pasivos** | | **1.345.005.798** | **1.588.943.222** |

Ledys Blanquicett B.

**Ledys Del Carmen Blanquicett Barrios**
**Representante Legal**
**CC: 22.436.892**

**Jenny Paola Gil Cabiedes**
**Revisor Fiscal**
**Tarjeta profesional N° 180826-T**
**CC: 1073682380**
**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 2021 y 2020**

**(Cifras en pesos colombianos)**

| | Nota | Diciembre 2021 | Diciembre 2020 |
|---|---|---|---|
| (+)Ingresos de actividades ordinarias | **(17)** | 501.005.125 | 281.146.830 |
| (-)Costo de ventas | | - | - |
| **Ganacia Bruta** | | **501.005.125** | **281.146.830** |
| Gastos de ventas | | - | - |
| (-)Gastos de administración | **(18)** | 727.394.569 | 559.452.957 |
| (-)Otros gastos | **(19)** | 15.913.617 | - |
| (+)Otras ganancias o perdidas | **(20)** | 2.084.310 | 40.398.388 |
| **Ganacia o perdida por actividades de operación** | | **(240.218.752)** | **(237.907.740)** |
| (+)Ingresos financieros | **(21)** | 1.602.662 | 4.861.538 |
| (-)Costos financieros | **(22)** | 8.818.063 | 5.464.091 |
| **Ganancia (perdida) antes de impuestos** | | **(247.434.152)** | **(238.510.293)** |
| Impuesto de renta | **(23)** | 15.500.000 | 13.710.000 |
| Impuesto diferido | | - | - |
| **Resultado integral** | | **(262.934.152)** | **(252.220.293)** |
| **Otro resultado integral** | | **-** | **-** |
| Ganancia o perdida por conversión de estados financieros de negocios en el extranjero | | | |
| Ganancia o perdida actuariales | | | |
| Revaluación de activos | | | |
| **Resultado integral total** | | **(262.934.152)** | **(252.220.293)** |

Ledys Blanquicett B.

**Ledys Del Carmen Blanquicett Barrios**
**Representante Legal**
**CC: 22.436.892**

**Jenny Paola Gil Cabiedes**
**Revisor Fiscal**
**Tarjeta profesional N° 180826-T**
**CC: 1073682380**
**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 2021 y 2020**
**(Cifras en pesos colombianos)**

| Estado de cambios en el Activo Neto a Diciembre 2021 | Excedentes acumulados | | | | | | Total Activo Neto |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Excedentes para Revista y medios de difusión | Excedentes para funcionamiento | Excedentes para Capítulos, Cursos, Comités, Investigación. | Excedente para Congresos | Excedente o perdida correcciones retroactivas | Ganancia o perdida en adopción NIIF 1° vez. | |
| Estado de cambios en el Activo Neto a Diciembre 2019 | 128.293.320 | 799.533.170 | 406.871.740 | 589.262.060 | 1.746.584 | (120.225.752) | 1.805.481.122 |
| Gastos ejecutados durante el periodo | (1.000.000) | (513.342.508) | (62.318.915) | (1.965.626) | | | (578.627.049) |
| Ingresos percibidos durante el periodo | | 138.275.691 | 171.180.015 | 16.951.049 | | | 326.406.755 |
| Otros cambios patrimoniales | | | | | | | - |
| Estado de cambios en el Activo Neto a Diciembre 2020 | 127.293.320 | 424.466.353 | 515.732.841 | 604.247.483 | 1.746.584 | (120.225.752) | 1.553.260.828 |
| Gastos ejecutados durante el periodo | (26.092.000) | (487.628.106) | (200.148.757) | (53.757.384) | | | (767.626.247) |
| Ingresos percibidos durante el periodo | | 157.974.937 | 346.717.158 | | | | 504.692.096 |
| Otros cambios en el Activo Neto * Aportes Investigaciones | (24.041.227) | (80.166.752) | 218.329.060 | (114.121.081) | (1) | | (1) |
| Estado de cambios en el Activo Neto a Diciembre 2021 | 77.160.093 | 14.646.432 | 880.630.302 | 436.369.018 | 1.746.583 | (120.225.752) | 1.290.326.676 |

Ledys Blanquicett B.

**Ledys Del Carmen Blanquicett Barrios**
**Representante Legal**
**CC: 22.436.892**

**Jenny Paola Gil Cabiedes**
**Revisor Fiscal**
**Tarjeta profesional N° 180826-T**
**CC: 1073682380**
**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 2021 y 2020**
**(Cifras en pesos colombianos)**

| | Diciembre 2021 | Diciembre 2020 |
|---|---|---|
| **(+/-) Ganancia (pérdida)** | **(262.934.152)** | **(252.220.293)** |
| (+/-) Ajustes por gastos por impuestos a las ganancias | 15.500.000 | 13.710.000 |
| ( + ) Ajustes por gastos de depreciación y amortización | 4.685.355 | 7.179.997 |
| (+) Ajustes por provisiones - Deterioro Cartera | (1.411.290) | 12.638.695 |
| (+/-) Otros ajustes para conciliar la ganancia (pérdida) Depuración CxP y Diferidos | | (40.323.159) |
| **Total ajustes para conciliar la ganancia (pérdida)** | **18.774.065** | **(6.794.467)** |
| (+/-) Ajustes por la disminución (incremento) de cuentas por cobrar de origen comercial | (67.075.681) | 237.156.506 |
| (+/-) Ajustes por disminuciones (incrementos) en otras cuentas por cobrar derivadas de las actividades de operación | 2.250.000 | 12.438.001 |
| (+/-) Ajustes por el incremento (disminución) de cuentas por pagar de origen comercial | 9.929.040 | (17.659.861) |
| (+/-) Ajustes por incrementos (disminuciones) en otras cuentas por pagar derivadas de las actividades de operación | (6.432.312) | (16.370.666) |
| **Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación** | **(305.489.039)** | **(43.450.780)** |
| (-) Compras de propiedades, planta y equipo | (3.598.000) | - |
| **Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión** | **(3.598.000)** | **-** |
| Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio | **(309.087.039)** | **(43.450.780)** |
| **Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo** | **(309.087.039)** | **(43.450.780)** |
| **Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo** | **1.149.838.678** | **1.193.289.461** |
| **Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo** | **840.751.639** | **1.149.838.678** |

**Ledys Del Carmen Blanquicett Barrios**
**Representante Legal**
**CC: 22.436.892**

**Jenny Paola Gil Cabiedes**
**Revisor Fiscal**
**Tarjeta profesional N° 180826-T**
**CC: 1073682380**
**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 2021**

## 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 2021

## NOTA No. 2 Bases de presentación

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 2010 de diciembre de 2019 – 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 2021, para lo cual se emitió formulario de registro # 52451001342851 presentado el 31 de marzo de 2021.

**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 2021. 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 2021, 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 2021 y el 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, a su vez se presenta un Estado de Resultado Integral por función, reflejando comparativamente las cifras al 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020, acompañados de un Estado De Cambios En El Activo Neto 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
- Donaciones

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-21 | dic-20 |
|---|---|---|---|
| Cajas Menores | a) | 2 | 2 |
| Cuentas Corriente | b) | 654.914.503 | 984.613.713 |
| Cuentas De Ahorro | c) | 61.110.210 | 41.013.109 |
| Disponible restringido | d) | 124.726.924 | 124.211.854 |
| **Total efectivo y equivalentes al efectivo** | | **840.751.639** | **1.149.838.678** |

a) 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 $4.704.362. Al finalizar el periodo se realizo arqueo y se consigno en las cuentas corrientes el restante de la caja menor.

b) Corresponde a los saldos en la cuenta corriente de la Asociación, la cual se tiene con la entidad Banco de Bogotá.

c) Corresponde a los saldos en la cuenta de ahorro de la Asociación, la cual se tiene con la entidad Banco de Bogotá.

d) 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. No se tiene ninguna restricción de uso sobre los mismos.

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

| | | dic-21 | dic-20 |
|---|---|---|---|
| Clientes | a) | 181.623.263 | 113.285.149 |
| Cuentas Por Cobrar A Terceros | b) | 23.930 | - |
| Pagos-Gastos Anticipados Y Avances Entregados | c) | 54.770 | 1.684.938 |
| Cuentas Por Cobrar A Trabajadores | d) | 2.232.262 | 1.888.457 |
| Deterioro De Cartera | f) | - | (1.411.290) |
| **Total cuentas comerciales por cobrar** | | **183.934.225** | **115.447.254** |

a) Corresponde a las cuentas por cobrar a laboratorios, participantes de congresos y cursos. En el año 2021 se generaron ingresos por $501.005.125 a estos clientes y gracias a la gestión de recaudo se lograron obtener $ 432.667.011 de pagos.

b) Representan las cuentas por cobrar a otros terceros diferentes de laboratorios, en este paso es un saldo de Pay-U por una transacción inhabilitada que no ha resuelto.

c) Corresponde a los dineros entregados por anticipado a terceros en el año 2021.

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. En el año 2021 se logro normalizar el ciclo de recaudo con los laboratorios, por tanto no dio lugar a determinar un deterioro de cartera.

| TERCERO | FECHA | VALOR CXC | AÑO 2021 | AÑO 2020 |
|---|---|---|---|---|
| PHILIPS COLOMBIA SAS | 19/09/2019 | 5.355.000 | - | 1.411.290 |
| **Total** | | **5.355.000** | **-** | **1.411.290** |

En adición, la factura deteriorada el año pasado de PHILIPS, se recaudo en su totalidad, lo que dio paso a reconocer la reversión de su deterioro.

**NOTA No. 6 Activos por impuestos corrientes, corriente**

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

| | | dic-21 | dic-20 |
|---|---|---|---|
| Sobrante En Liquidación Privada De Impuestos | a) | - | 7.432.000 |
| Impuesto Mayor Valor Cancelado | b) | 1.430.000 | 771.000 |
| Impuestos Descontables | c) | 34.709.000 | 30.186.000 |
| **Total activos por impuestos corrientes** | | **36.139.000** | **38.389.000** |

a) Corresponde al saldo a favor en el Impuesto de Renta que tiene la Asociación, debido al exceso de retenciones practicadas por los laboratorios. El cual en el año 2021 se compenso completamente con la declaración de Renta del año 2020.

b) Corresponden a pagos realizados en exceso a las entidades tributarias, principalmente debido a inconvenientes con las transacciones electrónicas realizadas en los portales virtuales. Estos saldos se van a solicitar formalmente por mecanismos de devolución y compensación en el año 2022.

| Entidad | Concepto | Saldo |
|---|---|---|
| DIAN* | Retención En la Fuente 09-2020 | $ 771.000 |
| SHD** | ICA año 2020 | $ 458.000 |
| SHD** | Retención de ICA 05-2020 | $ 201.000 |

* Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN
** Secretaria Distrital de Hacienda -Bogotá

c) Corresponden a saldos a favor en IVA que se compensarán en el año 2022.

**NOTA No. 7 Propiedades, Planta y Equipo**

| | dic-21 | dic-20 |
|---|---|---|
| Construcciones Y Edificaciones | 299.870.000 | 299.870.000 |
| Muebles Y Enseres | 1.799.000 | 1.799.000 |
| Equipos De Computacon Y Comunicacion | 21.920.570 | 18.322.570 |
| **Costo Histórico PP&E** | **323.589.570** | **319.991.570** |
| Construcciones Y Edificaciones | (19.274.530) | (16.275.830) |
| Equipo De Oficina | (1.709.050) | (1.670.031) |
| Equipo De Computacion Y Comunicacion | (18.425.056) | (16.777.420) |
| **Depreciación acumulada** | **(39.408.636)** | **(34.723.280)** |
| **Total Propiedad, Planta y Equipo** | **284.180.934** | **285.268.290** |

A continuación se describe el movimiento del costo y la depreciación de la propiedad, planta y equipo en el año 2021.

| Movimiento de la PP&E | |
|---|---|
| **Diciembre 31 de 2020** | **319.991.570** |
| Adquisiciones (a) | 3.598.000 |
| Retiros por materialidad | - |
| **Diciembre 31 de 2021** | **323.589.570** |

a) En el año 2021, se realizo la adquisición de un computador y dos equipos celulares. Los equipos celulares por su materialidad, no se activaron como propiedad, planta y equipo.

| Movimiento de la depreciación | |
|---|---|
| **Diciembre 31 de 2020** | **(34.723.280)** |
| Gasto por Depreciación (a) | (4.685.355) |
| Recuperaciones | - |
| **Diciembre 31 de 2021** | **(39.408.636)** |

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-21 | dic-20 |
|---|---|---|
| Salarios Por Pagar | - | - |
| Cesantias | 5.627.994 | 3.837.782 |
| Intereses A Las Cesantias | 886.743 | 645.345 |
| Vacaciones | - | - |
| **Total provisiones por beneficios a empleados** | **6.514.737** | **4.483.127** |

Corresponde a saldos de prestaciones sociales por pagar que tiene la Asociación. Actualmente se tienen vinculados 3 empleados 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 2022 a las entidades correspondientes.

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

| | | dic-21 | dic-20 |
|---|---|---|---|
| Cuentas Comerciales Por Pagar | a) | 20.437.465 | 10.873.735 |
| Retenciones De Aportes Nomina | | 2.163.200 | 1.664.900 |
| Acreedores Varios | b) | 1.627.333 | 1.760.323 |
| **Total cuentas comerciales por pagar** | | **24.227.998** | **14.298.958** |

a) Son los dineros que se deben a terceros por la adquisición de bienes y servicios al final del año. Durante el 2021 se realizaron mejoras continuas al control de terceros, ciclo de tesorería y oportunidad de pago de proveedores. Actualmente esta partida es representada por dos proveedores, con fecha de pago menor a 90 días.

b) La cuantía de Acreedores Varios corresponde a cuentas por pagar asociadas al Capítulo Costa norte por $1.627.333 y $132.990.

**NOTA No. 10 Pasivos por impuestos corrientes, corrientes**

| | | dic-21 | dic-20 |
|---|---|---|---|
| De Industria Y Comercio | a) | 1.583.000 | 458.000 |
| Retención En La Fuente Por Pagar | b) | 5.775.000 | 3.089.000 |
| Retenciones De Ica | a) | 460.000 | 609.000 |
| Impuesto De Renta | c) | 12.917.000 | 10.669.000 |
| **Total pasivos por impuestos corrientes,corrientes** | | **20.735.000** | **14.825.000** |

a) Corresponden a la liquidación del impuesto a cargo de Industria y Comercio de la Asociación. La retención de ICA se cancela de manera bimestral, correspondientes a los saldos acumulados de los meses de noviembre y diciembre de 2021. Ambos saldos con fecha de pago de enero y febrero de 2022.

b) La retención en la fuente por pagar corresponde al saldo acumulado en el mes de noviembre y diciembre, ambos impuestos a ser cancelados en el mes de enero de 2022.

c) Corresponde a la provisión de impuesto de renta por pagar para el año 2021. 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 financieros corrientes**

| | dic-21 | dic-20 |
|---|---|---|
| Tarjeta 4737 Cap Nacional | 854.912 | 22.400 |
| Tarjeta 9518 Cap Costa Norte | 23.410 | 22.400 |
| Tarjeta 4021 Cap Occ Norte | 23.410 | 22.400 |
| Tarjeta 8507 Cap Occ Sur | 23.410 | 22.400 |
| Tarjeta 4693 Cap Oriental | 378.425 | 191.072 |
| Tarjeta 7033 Cap Central | 23.410 | 723.834 |
| Tarjeta 0817 Cap Eje Cafetero | 23.410 | 22.400 |
| **Total otros pasivos financieros corrientes** | **1.350.387** | **1.026.906** |

Corresponden a los saldos de las 7 tarjetas de crédito que administran los presidentes de capítulos, para ejecutar gastos de menor cuantía o urgentes que pudieran requerir.

**NOTA No. 12 Otros pasivos no financieros corrientes**

| | | dic-21 | dic-20 |
|---|---|---|---|
| Participación Congreso y Cuotas De Sostenimiento | a) | 1.851.000 | 878.000 |
| Abonos Diferidos | | - | 1.353 |
| Depósitos recibidos de clientes | | | 169.050 |
| **Total otros pasivos no financieros** | | **1.851.000** | **1.048.403** |

a) Representan ingresos recibidos por anticipado en participaciones de congresos y cuotas de sostenimiento de terceros que pagaron por anticipado su cuota del año 2022. En adición tenemos un saldo por la transacción inhabilitada de Pay-U de $439.000 por aclarar.

**NOTA No. 13 Otras reservas**

| | dic-21 | dic-20 |
|---|---|---|
| Congresos | 604.247.483 | 589.262.060 |
| Apoyo Cientifico Comites | 515.732.841 | 406.871.740 |
| Funcionamiento | 424.466.353 | 799.533.170 |
| Revista | 127.293.320 | 128.293.320 |
| **Total otras reservas** | **1.671.739.997** | **1.923.960.289** |

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

**NOTA No. 14 Excedentes o perdidas adopción NIIF**

| | dic-21 | dic-20 |
|---|---|---|
| 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. 15 Excedentes acumulados**

| | | dic-21 | dic-20 |
|---|---|---|---|
| Ganancias Retenidas Por Correcciones | a) | 1.746.583 | 1.746.583 |
| **Total Excedentes acumuladas** | | **1.746.583** | **1.746.583** |

En el año 2020 se realizo una re construcción del activo neto, y por presentación ya no se muestran excedentes y perdidas acumuladas, sino las distintas reservas destinadas según la nota 13.

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. 16 Resultado del ejercicio corriente**

| | dic-21 | dic-20 |
|---|---|---|
| Resultado Del Ejercicio Corriente | (262.934.152) | (252.220.293) |
| **Total resultado del ejercicio corriente** | **(262.934.152)** | **(252.220.293)** |

El resultado del ejercicio corresponde al resultado neto entre los gastos ejecutados durante el periodo según la destinación de las distintas reservas de excedentes, ( remitirse al Estado de Cambios en el Activo Neto), los cuales para el año 2021 ascienden a $767.626.248 pesos, y los ingresos percibidos durante el periodo según las distintas reservas de excedentes, los cuales ascienden para el 2021 a $504.692.096

| | |
|---|---|
| **Ingresos Percibidos** | 504.692.096 |
| **Gastos Ejecutados** | (767.626.248) |
| **Excedente del periodo** | (262.934.152) |

Cabe aclarar, que la apropiación de los excedentes será puesta a disposición de la Asamblea General, de acuerdo a los planes financieros y previsiones presupuestadas para el año 2022, aprobadas por la Junta Directiva Nacional.

**NOTA No. 17 Ingreso de actividades ordinarias**

| | | dic-21 | dic-20 |
|---|---|---|---|
| Patrocinios Y Avales Gravados | a) | 319.017.125 | 215.366.830 |
| Inscripciones Y Cuotas Miembros | | 73.488.000 | 73.680.000 |
| Donaciones | b) | 108.500.000 | 8.500.000 |
| Devoluciones Gravadas | | - | (16.400.000) |
| **Total de ingresos de actividades ordinarias** | | **501.005.125** | **281.146.830** |

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) A lo largo del año 2021 la Asociación a debido afrontar dos factores determinantes en su generación de ingresos, la Pandemia del Covid-19 y el aplazamiento del Congreso Nacional. Sin embargo fue uno de los mejores años de No congreso para la Asociación con respecto a la generación de ingresos, debido al apoyo de los laboratorios.

b) Estos ingresos por este concepto, correspondiente a las donaciones realizadas por Cipla Colombia S.A.S y Glaxo Smith Kline para elaboración de quías científicas de EPOC.

**NOTA No. 18 Gastos de administración**

| | | dic-21 | dic-20 |
|---|---|---|---|
| Gastos De Personal | a) | 103.910.166 | 58.325.207 |
| Honorarios | b) | 137.924.160 | 118.248.976 |
| Impuestos | c) | 10.146.811 | 11.773.161 |
| Arrendamientos | d) | 10.632.419 | 3.750.000 |
| Contribuciones Y Afiliaciones | e) | 14.067.344 | 112.549.086 |
| Seguros | f) | 74.815.340 | 65.687.654 |
| Servicios | g) | 253.484.468 | 70.703.746 |
| Gastos Legales | | 1.630.600 | 1.844.600 |
| Mantenimiento Y Reparaciones | | 295.000 | 779.359 |
| Gastos De Viaje | h) | 8.846.460 | 5.701.157 |
| Depreciaciones | | 4.685.355 | 7.179.997 |
| Logística, cursos, eventos, congresos | i) | 106.956.446 | 90.271.319 |
| Provisiones | j) | - | 12.638.695 |
| **Total gastos de administración** | | **727.394.569** | **559.452.957** |

a) Los gastos de personal aumentaron ya que la planta de personal se amplio a 3 personas, por la mayoría del año. Al finalizar el año se tiene contratada a la Directora Administrativa , una asistente administrativa y a una secretaría para el Capitulo Oriental para que colabore en la celebración del congreso nacional en el año 2022, ya que este capitulo es la sede para ese año.

b) Los gastos de honorarios corresponden a la adquisición de servicios profesionales por concepto de Revisoría Fiscal, Outsourcing Contable y Tributario, Asesoría Jurídica y Asesoría Técnica. En el año 2021 este rubro aumento principalmente, por que hubo un mayor acompañamiento Jurídico en decisiones importantes que se tomaron, y se implemento la retribución financiera a los presidentes de la Asociación. Este ultimo rubro fue de $5.560.182 en el año.

c) Representan los impuestos de ICA y de Impuesto al consumo que paga la Asociación, la disminución se dio por que el año 2021 si fue un año 100% virtual en la celebración de eventos, por tanto el Impuesto al Consumo fue de 0.

d) Los arrendamientos corresponden al pago de una bodega extra en el edificio donde reposa la sede de la Asociación, para mantener material y documentos almacenados. Y a la contratación de Casa Antonio 1912, para el arrendamiento de plazoleta y balcones para el Congreso Nacional en 2022.

e) Corresponden a las cuotas de sostenimiento pagadas a la Asociación de Sociedades Científicas, el CAMEC, y a las inscripciones patrocinadas a los miembros de ATS, ALAT y ERS.

f) Es el monto cancelado a la Aseguradora Suramericana S.A, por los seguros de vida que se patrocinan a los miembros de la asociación.

g) Este rubro corresponde a la adquisición de servicios y bienes destinados a la operación de la Asociación principalmente servicios públicos, hosting y secretarias capitulares, en 2021 aumento por que se constituyeron contratos con hospitales y universidades para realizar investigaciones, a corte de 2021 $136,045,520 se han ejecutado para tal fin.

h) Corresponde a los gastos de tiquetes y hospedaje que se le pagan a proveedores y hoteles, debido a la pandemia y la virtualización de los eventos este gasto no presento incrementos significativos.

i) Corresponden a los gastos ejecutados para la presentación de cursos principalmente virtuales, con la ayuda de Hioco Digital, se virtualizaron los eventos de la Asociación a lo largo del año, así como los obsequios y anchetas distribuidos en los eventos y cierres de fin de año. También se incluyen los gastos de logística y asesores contratados para la celebración del Congreso Nacional en marzo de 2022,

j) Corresponde al gasto por deterioro de cartera, el cual este año no se presento, nota 5.

**NOTA No. 19 Otros gastos**

| | | dic-21 | dic-20 |
|---|---|---|---|
| Gastos Extraordinarios | a) | 17.562 | - |
| Gastos Diversos | b) | 15.896.055 | - |
| **Total otros gastos** | | **15.913.617** | **-** |

a) Corresponde principalmente a gastos por impuestos asumidos en la adquisición de servicios y bienes.
b) Corresponden a la devolución de unos aportes que había realizado Glaxo Smith Kline para el Congreso Nacional del año 2019, los cuales tenían la condición de devolución si no se lograban ejecutar en su totalidad, por tanto la Asociación realizo el reintegro de los dineros al laboratorio sin contratiempos contractuales.

**NOTA No. 20 Otras ganancias o perdidas**

| | | dic-20 | dic-19 |
|---|---|---|---|
| Ingresos Ejercicios Anteriores | a) | - | 34.950.195 |
| Diversos | b) | 2.084.310 | 5.448.193 |
| **Total otros ingresos o perdidas** | | **2.084.310** | **40.398.388** |

a) Corresponde a la depuración de ingresos recibidos de terceros que no se habían logrado identificar de periodos anteriores, que por su largo tiempo como pasivos, se liberaron como ingresos. En el año 2021 ya no se presentaron estas operaciones.

b) Corresponde a otros ingresos generados en el periodo, principalmente de la recuperación de cartera deteriorada del año 2020, y a la culminación de la tarea de confirmación y liberación de pasivos remanentes del año 2020. Con esos procedimientos los módulos de cuentas por cobrar y cuentas por pagar quedaron depurados.

**NOTA No. 21 Ingresos financieros**

| | dic-20 | dic-19 |
|---|---|---|
| Intereses | 1.602.662 | 4.785.538 |
| Descuentos Comerciales Condicionados | - | 76.000 |
| **Total ingresos financieros** | **1.602.662** | **4.861.538** |

Son los dineros reconocidos como rendimientos por intereses generados por las asignaciones permanentes consignadas en la fiduciaria Bogotá y cuenta de ahorro , así como descuentos comerciales. En 2021 la fiducia reporto varios periodos de perdida de valor por $990.491. Al final del año los rendimientos no fueron negativos, pero no representan un incremento significativo. Se van a evaluar mejores formas de inversión para no tener detrimentos en 2022.

**NOTA No. 22 Costos financieros**

| | | dic-20 | dic-19 |
|---|---|---|---|
| Gastos Bancarios | a) | 1.899.095 | 1.170.477 |
| Comisiones | a) | 5.677.266 | 4.217.725 |
| Intereses | | 186.000 | 57.182 |
| Descuentos Comerciales Condicionados | | 57.690 | 15.939 |
| Perdida De Valor Activos Financieros | b) | 990.491 | - |
| Ajuste Al Peso | | 7.521 | 2.768 |
| **Total costos financieros** | | **8.818.063** | **5.464.091** |

a) Corresponden a los gastos efectuados en el sistema financiero por conceptos de comisiones y 4 x 1000 que paga la Asociación al realizar transacciones .
b) Son el reconocimiento de las perdidas de valor de los fondos en la Fiducia de Banco Bogotá.

**NOTA No. 23 Impuesto de Renta**

Corresponde a la provisión del impuesto de renta que se calculo a lo largo del año, teniendo en cuenta gastos no deducibles, intereses de mora, y los gastos de seguros de vida, que serán grabados a la tarifa del 20%

**NOTA No. 24 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. 25 Negocio en marcha**

Al corte de diciembre 31 de 2021, y a pesar de la pandemia la Asociación no prevé cerrar operaciones, o tener ningún plan para liquidarse por el próximo año 2022, de hecho la implementación de virtualizaciones de los eventos, esta permitiendo ampliar la operación de la Asociación

**NOTA No. 26 Aprobación de los estados financieros**

Los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal y/o Junta directiva el 11 de febrero de 2022. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano social, quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros.

**ASOCIACION COLOMBIANA DE NEUMOLOGIA Y CIRUGIA DE TORAX**
**NIT: 860090181-1**

**CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

Los suscritos Representante Legal y Contador Público, bajo cuya responsabilidad se prepararon los estados financieros, certificamos:

Que, para la emisión de los estados financieros terminados al 31 de diciembre de 2021, que comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultados integral, el estado de flujo de efectivo, el estado de cambios en el activo neto así como sus notas, que conforme a la ley vigente se ponen a disposición de la asamblea general, se han verificado previamente las afirmaciones contenidas en ellos y las cifras tomadas fielmente de los libros de contabilidad.

Dichas afirmaciones son:

· Los estados financieros básicos terminados al 31 de diciembre de 2021 han sido preparados bajo nuestra responsabilidad, de acuerdo a la normatividad legal aplicable.

· Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados al cierre de diciembre de 2021 de acuerdo a las normas de contabilidad vigentes.

· Se verificaron previamente las afirmaciones contenidas en los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021, y las cifras han sido tomadas fielmente de los registros contables (libros oficiales, libros auxiliares, aplicativo contable)

· La existencia de activos y pasivos de la sociedad en la fecha de cierre y las transacciones han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.

Asimismo, los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal, y serán puestos a consideración del máximo órgano social en la próxima asamblea general.

Ledys Blanquicett B.

**Ledys Del Carmen Blanquicett Barrios**
**Representante Legal**
**CC: 22.436.892**

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

AMÉZQUITA & CÍA

PKF

AMÉZQUITA & CIA
Rad. No.: 2-2022-4615
Fecha: 11/02/2022 10:00:32
Destino: ASONEUMOCITO
Copia: N/A
Anexos: N/A Folios: 1
En su respuesta indique este radicado

**INFORME DEL REVISOR FISCAL**

A los Señores Miembros de la
**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 2021, y el estado de resultado integral, de cambios en el activo neto y de flujos de efectivo, por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de políticas contables significativas y otra información explicativa.

En nuestra opinión, 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 la **ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE NEUMOLOGÍA Y CIRUGÍA DE TÓRAX**, al 31 de diciembre de 2021, los resultados integrales de sus operaciones, los cambios en el activo neto y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, 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

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 la **ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE NEUMOLOGÍA Y CIRUGÍA DE TÓRAX**, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a la auditoría de los estados financieros en Colombia y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para expresar nuestra opinión.

### Asuntos clave de la auditoría

Los asuntos clave de la auditoría son aquellas cuestiones que, según nuestro juicio profesional, han sido de la mayor importancia en nuestra auditoría de los estados financieros del periodo actual.

Estos asuntos han sido considerados en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión sobre los mismos, por lo tanto, no expresamos una opinión por separado sobre los asuntos claves de auditoría.

| **Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar corrientes – Gastos de administración**<br>Ver Nota 9 y 18 de los Estados Financieros | |
|---|---|
| **Asuntos Claves de la Auditoria** | **Manera como se abordaron en nuestra auditoria** |
| A 31 de diciembre de 2021, las cuentas por pagar corrientes, representan el 44,31% del saldo total del pasivo de la Asociación.<br><br>La cuenta de gastos de administración del año 2021 representa el 94,8% del gasto total de la Asociación.<br><br>Hemos considerado el gasto de administración y todas sus cuentas asociadas en los rubros de los estados financieros como una cuestión clave de auditoría por su impacto en la operación del Asociación ya que corresponden a la ejecución de las actividades meritorias. | Durante el año 2021, verificamos periódicamente la contabilización de gastos y pasivos de la Asociación.<br><br>Efectuamos pruebas de recorrido para conocer el proceso de control de las cuentas por pagar y sus gastos, así como el diseño, implementación y eficacia de los controles relevantes.<br><br>Durante la ejecución de la auditoría realizamos muestras mediante la herramienta IDEA y sobre las mismas revisamos los soportes de los gastos reconocidos por la Asociación.<br><br>Evaluamos las políticas, procesos, procedimientos y demás mecanismos adoptados por la Asociación para gestionar los riesgos asociados al reconocimiento de pasivos y gastos.<br><br>Validamos las revelaciones sobre el rubro de cuentas por pagar y gastos en las notas a los Estados Financieros, conforme a los requerimientos relevantes y materiales del marco de información financiera aplicable. |

**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 relacionados 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.

- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan

las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran su representación fiel.

- Obtuvimos la información necesaria para cumplir adecuadamente nuestras funciones.

- 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. Llamamos la atención sobre la revelación que se hace en la Nota 25 de los Estados Financieros sobre la evolución de la Asociación bajo el entorno económico y social de la pandemia por el COVID.

- Informamos a los responsables del gobierno, entre otros, los siguientes asuntos:

  - El alcance y el momento de realizar la auditoría planeada, los hallazgos significativos de auditoría y las deficiencias relevantes del control interno que identificamos durante la misma.

  - Los asuntos claves de la auditoria que, según nuestro juicio profesional, fueron los de mayor importancia en la auditoría de los estados financieros del periodo actual. Describimos estos asuntos en nuestro informe de auditoría salvo que por disposiciones legales o reglamentarias se prohíba su revelación pública o, en circunstancias extremadamente poco frecuentes, concluyamos que su reporte pueda generar consecuencias adversas que superen los beneficios del interés público que se derivan de comunicación.

## 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 la **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 2021 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 Nacional 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**

En nuestra opinión los actos de los administradores de la **ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE NEUMOLOGÍA Y CIRUGÍA DE TÓRAX** se ajustan a los estatutos y a las ordenes o instrucciones de la Asamblea Nacional 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.

**Fundamentos de la conclusión**

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 2021:

- Conocer y entender los estatutos sociales, las actas de la Asamblea Nacional 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 Nacional 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 Nacional 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 Nacional 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.

- 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**

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 COLOMBIANA DE NEUMOLOGÍA Y CIRUGÍA DE TÓRAX son responsables por el cumplimiento de los estatutos y de las decisiones de la Asamblea Nacional 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 Nacional 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 la Asamblea Nacional de Miembros y de la 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) 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.

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

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.

**JENNY PAOLA GIL CABIEDES**
Revisor Fiscal
T.P. 180826 –T
Designada por Amézquita & Cía. S.A.S

Bogotá D.C., 10 de febrero de 2022