



ASOCIACION COLOMBIANA DE NEUMOLOGIA Y CIRUGIA DE TORAX

NIT: 860090181-1

Estado De Situación Financiera a Diciembre de 2023 y 2022
(Cifras en pesos colombianos)

ACTIVO

Activos corrientes

Efectivo y equivalentes al efectivo	(4)	795.844.507	1.011.069.672
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar (corrientes)	(5)	337.114.964	92.155.053
Activos por impuestos corrientes, corriente	(6)	1.430.000	3.317.000

Activos corrientes totales

1.134.389.471

1.106.541.725

Activos no corrientes

Propiedades, Planta y Equipo	(7)	277.680.599	279.585.938
Activos no corrientes totales		277.680.599	279.585.938

Activos totales

1.412.070.070

1.386.127.663

PASIVOS

Pasivos corrientes

Provisiones corrientes por beneficios a los empleados	(8)	7.594.480	7.271.426
Otras provisiones o estimaciones corrientes	(9)	-	32.358.000
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar corrientes	(10)	3.476.040	8.350.943
Pasivos por impuestos corrientes, corriente	(11)	127.308.000	20.281.000
Otros pasivos no financieros corrientes	(12)	1.660.384	1.954.000

Pasivos corrientes totales

140.038.904

70.215.369

Pasivos totales

140.038.904

70.215.369

ACTIVO NETO

Otras reservas	(13)	1.434.391.463	1.408.805.845
Excedentes o perdidas adopción NIIF	(14)	(120.225.752)	(120.225.752)
Excedentes acumulados	(15)	1.746.583	1.746.583
Resultado del ejercicio corriente	(16)	(43.881.129)	25.585.618

Total Activo Neto

1.272.031.166

1.315.912.294

Total de Activo Neto y pasivos

1.412.070.070

1.386.127.663

Ledy Blanquicett B.
Ledy Del Carmen Blanquicett Barrios
Representante Legal
CC: 22.436.892

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

Jenny Paola Gil Cabiedes
Revisor Fiscal
Tarjeta profesional N° 180826-T
CC: 1073682380
Designado por Amezquita Y Cia S.A.S

**ASOCIACION COLOMBIANA DE NEUMOLOGIA Y CIRUGIA DE TORAX**

NIT: 860090181-1

Estado de resultado integral a Diciembre 2023 y 2022

(Cifras en pesos colombianos)

	Nota	Diciembre 2023	Diciembre 2022
(+)Ingresos de actividades ordinarias	(17)	1.916.712.447	1.660.562.520
Ganacia Bruta		1.916.712.447	1.660.562.520
(-)Gastos de administración	(18)	1.939.423.414	1.615.681.824
(-)Otros gastos	(19)	1.252.662	177.434
(+)Otras ganancias o perdidas	(20)	1.583.707	9.158.820
Ganacia o perdida por actividades de operación		(22.379.922)	53.862.082
(+)Ingresos financieros	(21)	13.434.306	8.744.895
(-)Costos financieros	(22)	8.745.513	12.578.359
Ganancia (perdida) antes de impuestos		(17.691.129)	50.028.618
Impuesto de renta	(23)	26.190.000	24.443.000
Resultado integral		(43.881.129)	25.585.618

Ledy 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
Jenny Patricia Gil Cabiedes
Revisor Fiscal
Tarjeta profesional N° 180826-T
CC: 1073682380
Designado por Amezquita Y Cia S.A.S



ASOCIACION COLOMBIANA DE NEUMOLOGIA Y CIRUGIA DE TORAX

NIT: 860090181-1

Estado de flujo de efectivo a Diciembre 2023 y 2022
(Cifras en pesos colombianos)

	Diciembre 2023	Diciembre 2022
(+/-) Ganancia (pérdida)	(43.881.129)	25.585.618
(+/-) Ajustes por gastos por impuestos a las ganancias	26.190.000	24.443.000
(+) Ajustes por gastos de depreciación y amortización	4.415.839	4.594.997
(+) Ajustes por provisiones - Deterioro Cartera	77.280	75.226
(+) Ajustes por otras provisiones (Fiscales)	-	34.358.000
Total ajustes para conciliar la ganancia (pérdida)	30.683.119	63.471.223
(+/-) Ajustes por la disminución (incremento) de cuentas por cobrar de origen comercial	(245.037.191)	91.703.946
(+/-) Ajustes por disminuciones (incrementos) en otras cuentas por cobrar derivadas de las actividades de operación	(24.303.000)	32.822.000
(+/-) Ajustes por el incremento (disminución) de cuentas por pagar de origen comercial	(4.874.903)	(15.877.055)
(+/-) Ajustes por incrementos (disminuciones) en otras cuentas por pagar derivadas de las actividades de operación	74.698.438	(27.387.698)
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	(212.714.666)	170.318.033
(-) Compras de propiedades, planta y equipo	(2.510.500)	-
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión	(2.510.500)	-
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio	(215.225.166)	170.318.033
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	(215.225.166)	170.318.033
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	1.011.069.672	840.751.639
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	795.844.507	1.011.069.672

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

Jenny Paola Gil Cabiedes
Revisor Fiscal
Tarjeta profesional N° 180826-T
CC: 1073682380
Designado por Amezquita Y Cia S.A.S



ASOCIACION COLOMBIANA DE NEUMOLOGIA Y CIRUGIA DE TORAX

NIT: 860090181-1

Estado de cambios en el activo neto a Diciembre 2023 y 2022

(Cifras en pesos colombianos)

Estado de cambios en el Activo Neto a Diciembre 2022	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 2021	77.160.093	14.646.432	880.630.302	436.369.018	1.746.583	(120.225.752)	1.290.326.676
Gastos ejecutados durante el periodo	(65.262.126)	(560.846.187)	(522.936.247)	(503.836.057)			(1.652.880.617)
Ingresos percibidos durante el periodo		198.454.053	496.209.682	983.802.501			1.678.466.235
Otros cambios en el Activo Neto * Distribución Excedente Congreso		248.091.335	248.091.335	(496.182.670)			-
Estado de cambios en el Activo Neto a Diciembre 2022	11.897.967	(99.654.367)	1.101.995.071	420.152.792	1.746.583	(120.225.752)	1.315.912.294
Gastos ejecutados durante el periodo	(54.500.340)	(648.036.876)	(705.469.080)	(567.605.292)			(1.975.611.588)
Ingresos percibidos durante el periodo	16.000.000	165.197.914	541.240.099	1.209.292.447			1.931.730.460
Otros cambios en el Activo Neto * Redistribución Asamblea	75.000.000	155.393.608	(230.393.608)	-			-
Otros cambios en el Activo Neto * Distribución Excedente Congreso		320.843.577	320.843.578	(641.687.155)			-
Estado de cambios en el Activo Neto a Diciembre 2023	48.397.627	(106.256.144)	1.028.216.060	420.152.792	1.746.583	(120.225.752)	1.272.031.166

Ledys Del Carmen Blanquicett Barrios

Representante Legal

CC: 22.436.892

Manuel Andrés Baene Murillo

Revisor Fiscal

Tarjeta profesional N° 220025-T

CC: 1019049631

Designado por MB Contasesores S.A.S

Jenny Paola Gómez Cabello

Revisor Fiscal

Tarjeta profesional N° 180826-T

CC: 1073682380

Designado por Amezquita Y Cia 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 2023**

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 2023

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:

Decreto 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 2277 de diciembre de 2022 – Por medio de la cual se adopta la reforma tributaria para la igualdad y la justicia social, 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 ánimo de lucro. La Gerencia ha adelantado esfuerzos para gestionar los trámites de permanencia en el régimen tributario especial durante el año 2023, para lo cual se emitió formulario de registro # 52451001878981 presentado el 30 de marzo de 2023. Se puede consultar en <https://asoneumocito.org/dian/>

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 2023. 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 2023, 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 períodos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023 y el 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, a su vez se presenta un Estado de Resultado Integral por función, reflejando comparativamente las cifras al 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022, 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 prácticas 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 ánimo 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-23	dic-22
Cajas Menores	a)	2	2
Cuentas Corriente	b)	751.644.572	817.074.689
Cuentas De Ahorro	c)	-	61.232.421
Disponible restringido (Fiducia)	d)	<u>44.199.932</u>	<u>132.758.360</u>
Total efectivo y equivalentes al efectivo		795.844.507	1.011.065.472

- 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. El monto aprobado es por \$600,000 y se realizo arqueo y cierre de caja al 31 de diciembre.
- 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. La cual se cancelo en 2023.
- 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-23	dic-22
Clientes	a)	333.555.800	89.849.086
Pagos-Gastos Anticipados Y Avances Entregados	b)	1.419.450	54.800
Cuentas Por Cobrar A Trabajadores	c)	<u>2.139.714</u>	<u>2.251.167</u>
Total cuentas comerciales por cobrar		337.114.964	92.155.053

- a) Corresponde a las cuentas por cobrar a laboratorios, participantes de congresos y cursos. En el año 2023 se generaron ingresos por \$1.916.712.447 a estos clientes y gracias a la gestión de recaudo se lograron obtener \$1.688.309.746 de recaudo versus \$ 1.766.158.177 de recaudos en 2022.
- a) Se realizo un deterioro de cartera por valor de \$ 77.280 versus 2022 que fue \$75.226, correspondiente a pequeños saldos por diferencias en pagos que por su inmaterialidad se depuraron.
- b) Corresponde a saldo de anticipos girados a proveedores, pendiente de recibir sus facturas para legalizar.
- c) 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.

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-23	dic-22
Retencion En La Fuente	a)	0	1.887.000
Impuesto Mayor Valor Cancelado	b)	<u>1.430.000</u>	<u>1.430.000</u>
Total activos por impuestos corrientes		1.430.000	3.317.000

- 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 se utilizo en la provisión de impuesto del año 2023 y quedo en ceros.
- b) Corresponden a pagos realizados en exceso a las entidades tributarias, principalmente debido a inconvenientes con las transacciones electrónicas de tarjeta de crédito, realizadas en los portales virtuales. Se solicito estado de cuenta a la Secretaría de Hacienda Distrital que no ha sido resuelto con # de seguimiento 2023ER023328O1. Los saldo con la DIAN quedaron momentáneamente en espera mientras se resolvía el conflicto tributario del IVA de 2015 que se reconoció como provisión por valor de \$34.358.000 y que se subsano y quedo pago el 30 de enero de 2023.

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

** Secretaría Distrital de Hacienda -Bogotá

NOTA No. 7 Propiedades, Planta y Equipo

	dic-23	dic-22
Construcciones Y Edificaciones	299.870.000	299.870.000
Muebles Y Enseres	1.799.000	1.799.000
Equipos De Computacion Y Comunicacion	24.431.070	21.920.570
Costo Histórico PP&E	326.100.070	323.589.570
Construcciones Y Edificaciones	(25.271.930)	(22.273.230)
Equipo De Oficina	(1.709.050)	(1.709.050)
Equipo De Computacion Y Comunicacion	(21.438.491)	(20.021.352)
Depreciación acumulada	(48.419.471)	(44.003.632)
Total Propiedad, Planta y Equipo	277.680.599	279.585.938

A continuación se describe el movimiento del costo y la depreciación de la propiedad, planta y equipo en el año 2023.

Movimiento de la PP&E		
Diciembre 31 de 2022	323.589.570	
Adquisiciones (a)	2.510.500	
Retiros por materialidad	-	
Diciembre 31 de 2023	326.100.070	

Movimiento de la depreciación		
Diciembre 31 de 2022	(44.003.632)	
Gasto por Depreciación (a)	(4.415.839)	
Recuperaciones	-	
Diciembre 31 de 2023	(48.419.471)	

a) Corresponde a la compra de un nuevo PC portátil para apoyar los eventos, y al gasto de la depreciación del año.

NOTA No. 8 Provisiones corrientes por beneficios a los empleados

	dic-23	dic-22
Salarios Por Pagar	-	-
Cesantías	6.781.586	6.492.344
Intereses A Las Cesantías	812.894	779.082
Vacaciones	-	-
Total provisiones por beneficios a empleados	7.594.480	7.271.426

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 2024 a las entidades correspondientes.

NOTA No. 9 Otras Provisiones o estimaciones corrientes.

	dic-23	dic-22
Impuesto Sobre Las Ventas	-	32.358.000
Total cuentas comerciales por pagar	-	32.358.000

En el mes de marzo de 2022 llego requerimiento tributario por parte de la DIAN, exigiendo el pago de un impuesto del año 2015, a continuación se explican los acontecimientos.

- 1) Marzo llego requerimiento por parte de la DIAN.
 - 2) Abril-Mayo la administración y área financiera realizaron levantamiento de información para entender la situación que era de hace 7 años, un periodo donde las personas actuales no estaban vinculadas a la Asociación
 - 3) Junio ,se realizo petición de aclaración con la DIAN donde se expreso que se había presentado erradamente una corrección de la declaración de 2015 y quedo pendiente por compensarse correctamente.
 - 4) Julio-Agosto se pidió opinión de los abogados de Asoneumocito, donde expresaron que la oportunidad de la corrección ya no procedía
 - 5) Octubre, en vista de agotar los recursos internos de la Asociación , se realizo contratación de un experto tributario.
 - 6) La sugerencia del experto fue esperar a que se publicará la nueva reforma tributaria en diciembre de 2022, para acogerse a algunos beneficios y bajar el posible importe a pagar. De una provisión de \$52.287.000 el importe neto a pagar bajo a \$34.358.000 y se realizo un abono de 2 millones en diciembre.
 - 7) La deuda se cancelo el 30 de enero de 2023, cerrando el riesgo fiscal que existía para con la Asociación.
 - 8) Para el 28 de abril de 2023, hubo que hacer un recálculo de la deuda por intereses y siguiendo los lineamientos del experto contratado para enfrentar la mitigación del riesgo Fiscal, se pagó un último valor de \$14.367.000. Y finalmente quedo archivado el caso y el estado de cuenta de la Asociación quedo al día con la DIAN.
-

NOTA No. 10 Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar corrientes

		dic-23	dic-22
Cuentas Comerciales Por Pagar	a)	715.240	5.971.143
Retenciones De Aportes Nomina		2.760.800	2.379.800
Total cuentas comerciales por pagar		3.476.040	8.350.943

a) Son los dineros que se deben a terceros por la adquisición de bienes y servicios al final del año. Durante el 2023 se mantuvieron mejoras continuas al control de terceros, ciclo de tesorería y oportunidad de pago de proveedores. Actualmente esta es representada por un proveedor nacional, al que se le debe un saldo de una factura ya gestionada.

b) La cuantía de retenciones de Nómina corresponde a los aportes de seguridad social y parafiscales que se cancela cada mes vencido, correspondiente a 3 personas en planilla.

NOTA No. 11 Pasivos por impuestos corrientes, corrientes

		dic-23	dic-22
De Industria Y Comercio	a)	1.465.000	3.530.000
Retención En La Fuente Por Pagar	b)	2.561.000	4.620.000
Iva Generado	b)	114.220.000	11.464.000
Retenciones De Iva	b)	257.000	-
Retenciones De Ica	a)	412.000	667.000
Impuesto De Renta	b)	8.393.000	-
Total pasivos por impuestos corrientes, corrientes		127.308.000	20.281.000

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 2023. Ambos saldos con fecha de pago de enero y febrero de 2024.

b) Corresponde a la provisión de impuesto de renta por pagar para el año 2023. Esto con base en los gastos no deducibles que generó la Asociación que son gravados a una tarifa especial del 20%. En adición a los impuestos a pagarle a la DIAN como IVA y retenciones. El pasivo de IVA quedó muy alto, debido a que pagamos IVA cuatrimestral y el efecto de ingresos y gastos del congreso se reflejó en el último cuatrimestre del año.

NOTA No. 12 Otros pasivos no financieros corrientes

		dic-23	dic-22
Participación Congreso y Cuotas De Sostenimiento	a)	1.660.384	1.954.000
Total otros pasivos no financieros		1.660.384	1.954.000

a) Representan ingresos recibidos por anticipado en participaciones de congresos y cuotas de sostenimiento de terceros que pagaron por anticipado su cuota del año 2024.

NOTA No. 13 Otras reservas

		dic-23	dic-22
Congresos		420.152.792	436.369.018
Apoyo Científico Comités		871.601.463	880.630.302
Funcionamiento		55.739.241	14.646.432
Revista		86.897.967	77.160.093
Total otras reservas		1.434.391.463	1.408.805.845

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

NOTA No. 14 Excedentes o perdidas adopción NIIF

		dic-23	dic-22
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 Inflación		(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

	a)	dic-23	dic-22
Ganancias Retenidas Por Correcciones		1.746.583	1.746.583
Total Excedentes acumuladas		1.746.583	1.746.583

En el año 2020 se realizó 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-23	dic-22
Resultado Del Ejercicio Corriente		(43.881.129)	25.585.618
Total resultado del ejercicio corriente		(43.881.129)	25.585.618

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) y los ingresos, los cuales para el año 2023 ascienden a \$1.931.730.460 pesos. Siendo este 2023 el año con mayor ingreso Neto de la Asociación.

	2023	2022
Ingresos Percibidos	1.931.730.460	1.678.466.235
Gastos Ejecutados	1.975.611.588	1.652.880.617
Excedente del periodo	(43.881.128)	25.585.618

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 2024, aprobadas por la Junta Directiva Nacional.

NOTA No. 17 Ingreso de actividades ordinarias

	a)	dic-23	dic-22
Patrocinios Y Avales Gravados		1.785.692.447	1.367.620.520
Patrocinios Y Avales Excluidos		13.340.000	200.988.000
Inscripciones Y Cuotas Miembros	b)	117.680.000	91.954.000
Total de ingresos de actividades ordinarias		1.916.712.447	1.660.562.520

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) El congreso del año 2023, se celebro en el mes de septiembre en la ciudad de Barranquilla, el cual aporto a los ingresos de la Asociación unos \$1.209.292.447 por si solo. Aparte los eventos realizados por los capítulos aportaron a este rubro de ingresos tan elevado.

b) En el año 2023 también se aumentaron los aportes de cuotas de sostenimiento, debido a la cantidad de miembros activos y a la inclusión de nuevos miembros por la alianza con la Asociación Colombiana de Neumología Pediátrica incluyendo 22 nuevos miembros.

NOTA No. 18 Gastos de administración

		dic-23	dic-22
Gastos De Personal	a)	137.398.011	119.811.304
Honorarios	b)	277.080.126	193.897.760
Impuestos	c)	33.045.031	28.810.305
Arrendamientos	d)	1.250.000	79.654.143
Contribuciones Y Afiliaciones	e)	150.069.826	207.139.883
Seguros	f)	116.265.546	89.761.080
Servicios	g)	319.902.675	254.162.076
Gastos Legales		1.914.400	2.736.084
Mantenimiento Y Reparaciones		1.000.000	2.748.000
Gastos De Viaje	h)	109.874.240	123.044.592
Depreciaciones		4.415.839	4.594.997
Logística, cursos, eventos, congresos	i)	772.493.440	474.888.374
Provisiones	j)	14.714.280	34.433.226
Total gastos de administración		1.939.423.414	1.615.681.824

a) Al finalizar el año se tiene contratada a la Directora Administrativa , una asistente administrativa y a una secretaría para congreso nacional en el año 2023. No hubo modificaciones importantes, mas que los aumentos realizados de acuerdo al incremento del salario mínimo del 16%.

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 2023 este rubro aumento principalmente, por la retribución financiera a los presidentes de la Asociación, la cual fue \$ 11,667,400 versus el año 2022 que fue de \$8.468.899. También se realizó una inversión importante con el acompañamiento de Diana Villafañe, quien lidera las relación públicas de la Asociación, cuya destinación fue de \$83.999.990 versus \$ 26.630.000 el año pasado. Cabe aclarar que el contrato ya quedó cancelado con este proveedor desde el mes de septiembre de 2023.

c) Representan los impuestos de ICA, Impuestos de valorización, Impuestos a los gravámenes financieros e impuestos al consumo que la Asociación ha pagado en el año.

d) Los arrendamientos corresponden al pago de una bodega extra que se tenía contratada hasta el mes de mayo de 2023. Si iniciaron labores importantes de digitalización de archivos para optimizar los espacios de almacenamiento propios.

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

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 secretarías capitulares, en 2023 aumento por que se constituyeron contratos con hospitales y universidades para realizar investigaciones, a corte de 2023 se culminaron inversiones en investigaciones por \$69.305.000 y se ejecuto la publicación de las Guías de EPOC por \$154.829.480. En adición se invirtieron en la publicación de la Revista de la Asociación \$54.500.340.

h) Corresponde a los gastos de tiquetes y hospedaje que se le pagan a proveedores y hoteles, este gasto se mantuvo debido a la celebración por segundo año del congreso en el mes de septiembre de 2023.

i) Corresponden a los gastos ejecutados para la presentación de cursos virtuales y presenciales, los eventos de la Asociación a lo largo del año fueron híbridos, 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 septiembre de 2023.

j) Corresponde al gasto por provisión fiscal mencionado en la nota 9.

NOTA No. 19 Otros gastos

		dic-23	dic-22
Gastos Extraordinarios	a)	1.252.662	145.422
Gastos Diversos		-	32.012
Total otros gastos		1.252.662	32.012

a) Corresponde principalmente a gastos por impuestos asumidos en la adquisición de servicios y bienes.

NOTA No. 20 Otras ganancias o perdidas

	a)	dic-23	dic-22
Diversos		1.583.707	9.158.820
Total otros ingresos o perdidas		1.583.707	9.158.820

a) Corresponde a otros ingresos generados en el periodo, principalmente de la recuperación de costos y gastos de 2022, así como el reconocimiento de indemnizaciones por enfermedad de la planta de personal que el sistema de salud re integro a la Asociación.

NOTA No. 21 Ingresos financieros

		dic-23	dic-22
Intereses		13.434.306	8.153.647
Diferencia En Cambio		-	591.248
Total ingresos financieros		13.434.306	8.744.895

Son los dineros reconocidos como rendimientos por intereses generados por las asignaciones permanentes consignadas en la fiduciaria Bogotá y cuenta de ahorro , así como diferencias en cambio a favor. En 2023 la fiducia reporto ingresos por \$ 13.434.306 versus \$8.031.436 en 2022.

NOTA No. 22 Costos financieros

		dic-23	dic-22
Gastos Bancarios	a)	1.042.062	327.740
Comisiones	a)	7.098.252	6.665.731
Intereses Mora		256.505	101.100
Diferencia En Cambio	b)	331.384	5.420.938
Descuentos Comerciales Condicionados		-	46.000
Ajuste Al Peso		17.310	16.851
Total costos financieros			

a) Corresponden a los gastos por transacciones que paga la Asociación y comisiones de Pay-U en los recaudados. Así como las comisiones para pagar a los diferentes terceros a través del banco.

b) Corresponde a diferencia en cambio generada al pagar a proveedores del exterior en dólares.

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%

La Asociación al pertenecer al régimen tributario especial, no se vio afectada en el calculo de la provisión de impuesto de renta, teniendo en cuenta las nuevas directrices de Tasa de Tributación Depurada implantadas en la reforma tributaria vigente.

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 2023, la Asociación no prevé cerrar operaciones, o tener ningún plan para liquidarse por el próximo año 2024, de hecho la implementación de virtualizaciones de los eventos, esta permitiendo ampliar la operación de la Asociación

NOTA No. 26 Transacciones con partes relacionadas

La Asociación cuenta con una estructura de control y toma de decisiones conformada por la presidencia y vicepresidencia de la Asociación, los presidentes capitulares, el fiscal y tesorero y secretario. Acompañados del personal administrativo. A lo largo del año 2023 no se presentaron transacciones de compra y venta de bienes, inmuebles, prestamos o arrendamientos con estos miembros de la Asociación. A continuación se discriminan los montos pagados a los miembros durante el año 2023 y su materialidad en la ejecución presupuestal.

Miembro	Dineros pagados 2023	% sobre total de gastos de 2023	Influencia en toma de decisiones
Presidente	27.840.000	1,41%	Si
Vicepresidente	788.800	0,04%	Si
Fiscal	788.400	0,04%	Si
Tesorero	1.863.200	0,09%	Si
Secretaria Ejecutiva	1.523.200	0,08%	No
Presidente Capítulo Central	-	0,00%	Si
Presidente Capítulo Costa Norte	788.400	0,04%	Si
Presidente Capítulo Occidental Norte	340.000	0,02%	Si
Presidente Capítulo Occidental Sur	1.182.200	0,06%	Si
Presidente Capítulo Eje Cafetero *	1.994.400	0,10%	Si
Presidente Capítulo Oriental**	2.096.604	0,11%	Si
Directora Administrativa	50.465.800	2,55%	No
Total	89.671.004	4,54%	

*Al presidente del Capítulo Eje Cafetero, se le pagaron honorarios por ser conferencista en el XV Curso de Actualización de Neumología por 1.300.000

** Al presidente del Capítulo Oriental se le hicieron reembolsos de gastos que asumió por 913.404

*** El total de pagos realizados a estos miembros representan el 4,54% del total de gastos ejecutados en 2023

NOTA No. 27 Índices de los estados financieros

	dic-23	dic-22
Índice de liquidez	8,10	15,76
Índice de Endeudamiento	9,92%	5,07%
Rentabilidad	-2,3%	1,5%
Capital de Trabajo	\$ 994.350.567	\$ 1.036.326.357
ROA	-1,6%	3,9%
ROE	-3,4%	1,9%

NOTA No. 28 Aprobación de los estados financieros

Los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal y/o Junta directiva el 29 de febrero de 2024. 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 2023, 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 2023 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 2023 de acuerdo a las normas de contabilidad vigentes.
- Se verificaron previamente las afirmaciones contenidas en los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2023, 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

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 2023, y el estado de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo, por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de las 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 2023, los resultados integrales de sus operaciones, los cambios en el patrimonio 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; los cuales fueron comunicados a los encargados de Gobierno; a continuación, se mencionan los que se han considerado de mayor impacto.



NIT. 860.023.380-3



Calle 37 No. 24 -28



www.amezquita.com.co



601 2087500
301 2408931

Member of
Allinial GLOBAL.
An association of legally independent firms





Estos asuntos fueron 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

Ver Nota 10 y 18 de los Estados Financieros

Asuntos Claves de la Auditoria	Manera como se abordaron en nuestra auditoria
<p>A 31 de diciembre de 2023, las cuentas por pagar corrientes, representan el 2,5% del saldo total del pasivo de la Asociación y la cuenta de gastos de administración representa el 9,2% del gasto total de la Asociación.</p> <p>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.</p>	<p>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.</p> <p>Evaluamos las políticas, procesos, procedimientos y demás mecanismos adoptados por la Asociación para gestionar los riesgos asociados al reconocimiento de pasivos y gastos.</p> <p>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.</p> <p>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.</p>

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 COLOMBIANA DE NEUMOLOGÍA Y CIRUGÍA DE TÓRAX** 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.



NIT. 860.023.380-3



Calle 37 No. 24 -28



www.amezquita.com.co



601 2087500
301 2408931



Los responsables del gobierno y la dirección son los encargados de la supervisión del proceso de información financiera de 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, 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 de los riesgos y 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, 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.



NIT. 860.023.380-3



Calle 37 No. 24 -28



www.amezquita.com.co



601 2087500
301 2408931



➤ 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 auditoría 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 2023 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 General 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 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:

- Conocer y entender los estatutos sociales, las actas de la Asamblea General de Miembros, y los componentes del control interno implementados por la **ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE NEUMOLOGÍA Y CIRUGÍA DE TÓRAX**.



NIT. 860.023.380-3



Calle 37 No. 24 -28



www.amezquita.com.co



601 2087500
301 2408931



- 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 General 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 COLOMBIANA DE NEUMOLOGÍA Y CIRUGÍA DE TÓRAX** 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 Junta directiva 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 General de Miembros documentadas en actas.
- Confirmar con la dirección sobre cambios y/o proyectos de modificación a los estatutos de la Compañía 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 Compañía 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 Asociación, 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.



NIT. 860.023.380-3



Calle 37 No. 24 -28



www.amezquita.com.co



601 2087500
301 2408931



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 sobrepasso 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 General 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 General de Miembros y de la Junta Directiva.
- c) La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de registro de Asociados y de actas de la Asamblea General de Miembros y de la Junta Directiva se llevan y conservan debidamente.



NIT. 860.023.380-3



Calle 37 No. 24 -28



www.amezquita.com.co



601 2087500
301 2408931



AMÉZQUITA & CÍA

- 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) La Asociación se encuentra en proceso de implementación y adopción del Programa de Transparencia y Ética Empresarial – PTEE, para dar cumplimiento a las normas e instrucciones de la Alcaldía Mayor de Bogotá.
- 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.

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 nuestro concepto.


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

AMÉZQUITA & CIA
Rad. No.: 2-2024-810
Fecha: 29/02/2024 14:53:17
Destino: ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE
Copia: N/A
Anexos: N/A Folios: 1


En su respuesta indique este radicado

Bogotá D.C., 29 de febrero de 2024



NIT. 860.023.380-3



Calle 37 No. 24 -28



www.amezquita.com.co



601 2087500
301 2408931

Member of
Allinial GLOBAL.
An association of legally independent firms

