

ASOCIACION NACIONAL DE INTERNOS Y RESIDENTES -ANIR - NIIR

Estado de Situación financiera

A Diciembre 31 de 2022 Comparativo Diciembre 31 de 2021

ACTIVO

(Expresado en miles de pesos)

	Notas	2,022	AV	2,021	AV	Variacion Neta	Variacion %
ACTIVO CORRIENTE							
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO	4	20,597	7%	15,328	4%	5,268	34%
Cajas		500	0%	500	0%	0	0%
Bancos		3,118	1%	1,406	0%	1,713	122%
Cuentas de Ahorro		16,978	6%	13,422	3%	3,556	26%
INSTR. FROS - RESTRICTIVO	5	241,469	85%	350,797	90%	109,327	-31%
Certificados de Deposito- CDT		129,377	46%	184,839	47%	55,463	-30%
Fiducia		112,093	40%	165,958	42%	53,865	0%
CUENTAS POR COBRAR		20,537	7%	24,991	6%	4,453	-18%
Cuentas por cobrar asociados	6	19,333	7%	24,106	6%	4,773	-20%
Anticipo de Impuestos	8	804	0%	885	0%	81	-9%
Cuentas por cobrar a empleados		400	0%	0	0%	400	#####
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		282,603	97%	391,116	97%	108,512	-28%
ACTIVO NO CORRIENTE							
INSTRUMENTOS FINANCIEROS LP		10,142	3%	9,912	2%	230	2%
Aportes Cooperativa Comedal	5	10,142	3%	9,912	2%	230	2%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	9	14	0%	702	0%	687	-98%
Equipos de Oficina		16,984	6%	16,984	4%	0	0%
Muebles y Enseres		6,858	2%	6,858	2%	0	0%
Equipo de Computo		23,488	8%	23,488	6%	0	0%
Depreciacion Equipos de Oficina		16,984	-6%	16,984	-4%	0	0%
Depreciacion Muebles y Enseres		6,844	-2.3%	6,157	-2%	687	11%
Depreciacion Equipo de Computo		23,488	-8%	23,488	-6%	0	0%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		10,157	3%	10,614	2%	457	(0)
TOTAL DEL ACTIVO		292,760	100%	401,729	100%	108,969	-27%

ASOCIACION NACIONAL DE INTERNOS Y RESIDENTES -ANIR

Estado de Situación financiera

A Diciembre 31 de 2022 Comparativo Diciembre 31 de 2021

PASIVO Y PATRIMONIO

(Expresado en miles de pesos)

	Notas	2022	AV	2021	AV	Variacion Neta	Variacion %
PASIVO CORRIENTE							
CUENTAS POR PAGAR							
Costos y gasto por pagar	10	2,807	4%	2,528	3%	279	11%
Impuestos, gravámenes y tasas	11	31,604	40%	18,789	22%	12,815	68%
Beneficios a los trabajadores	12	7,305	9%	7,992	10%	-687	-9%
Acreedores Varios (excedentes)	13	37,066	47%	54,668	65%	-17,601	-32%
TOTAL DEL PASIVO		78,782	27%	83,977	21%	-5,195	-6%
ACTIVO NETO							
Reservas		236,985	111%	266,985	84%	-30,000	-11%
Excedentes año en curso		-73,490	-34%	284	0%	-73,774	#####
Ganancias o pérdidas retenidas NIIF		50,483	24%	50,483	16%	0	0%
TOTAL DEL ACTIVO NETO	14	213,978		317,752		-103,774	-33%
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO		292,760		401,729		-108,968	-27%

Diego Alejandro Espindola F.
Representante Legal

Marta Mira Rojas
Contadora
T.P 173444- T

Luz E. Garzon D.
Revisor Fiscal
T.P 69858- T

LAS NOTAS ADJUNTAS HACEN PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

ASOCIACION NACIONAL DE INTERNOS Y RESIDENTES -ANIR

Estado de Resultados Integral

Por el periodo enero 1 a Diciembre 31 de 2022

(Expresado en miles de pesos)

	Notas	2022	AV	2021	AV	Variacion Neta	Variacion %
INGRESOS	15						
Aporte y afiliaciones de los Asociados		120,078	59%	163,106	58%	-43,028	-26%
Curso la Vision del Residente-memorias		23,614	12%	43,853	16%	-20,240	-46%
Otros Ingresos		59,725	29%	75,799	27%	-16,074	-21%
Curso Medicina Urgencias - memorias		21,541	11%	30,899	11%	-9,358	-30%
Curso Medicina Interna		1,261	1%	4,608	2%	-3,348	100%
Curso Toxicologia		302	0%	580	0%	-278	100%
Curso Neurologia Clínica UdeA - memorias		30,346	15%	32,497	11%	-2,151	100%
Stand de patrocinio		2,400	1%	5,800	2%	-3,400	100%
fletes-comisiones		3,875	0	1,414	1%	2,461	100%
INGRESOS NETOS		203,416	100%	282,758	100%	-79,342	-28%
Devoluciones y descuentos		19,313	9%	251	0%	19,062	100%
INGRESOS BRUTOS	15	184,103	91%	282,507	100%	-98,404	-35%
GASTOS OPERACIONALES	16						
Gastos de Personal		109,126	59%	126,761	45%	-17,636	-14%
Honorarios		23,558	13%	38,814	14%	-15,256	-39%
Impuestos		15,254	8%	1,739	1%	13,515	777%
Contribuciones y afiliaciones		1,831	1%	3,085	1%	-1,254	0%
Seguros		475	0%	475	0%	0	0%
Servicios		2,989	2%	5,301	2%	-2,313	-44%
Gastos Legales		1,846	1%	1,728	1%	118	7%
Mantenimiento		4,035	2%	1,831	1%	2,204	120%
Gastos de Viaje		668	0%	0	0%	668	100%
Depreciacion		687	0%	1,502	1%	-815	-54%
Actividades congreso-simposios		83,996	46%	93,099	33%	-9,102	-10%
Deterioro de Cartera		6,717	4%	6,250	2%	467	7%
Otros Gastos Diversos		4,006	2%	4,841	2%	-835	-17%
GASTOS OPERACIONALES	16	255,187	139%	285,427	101%	-30,240	-11%
EXCEDENTES/PERDIDA OPERACIONAL		-71,084	-39%	-2,920	-1%	-68,164	2334%
OTROS INGRESOS Y EGRESOS							
Ingresos no Operacionales	17	9,130	5%	16,566	6%	-7,436	-45%
Gastos no Operacionales	18	6,732	4%	8,456	3%	-1,724	-20%
TOTAL OTROS INGRESOS Y EGRESOS		2,398	1%	8,110	3%	-5,712	-70%
EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTOS		-68,686	-34%	5,190	2%	-73,876	-1423%
Provision impuesto		4,804	0%	4,906			
EXCEDENTES DEL PERIODO		-73,490	-40%	284	0%	-73,774	-25969%

Diego Alejandro Espindola F.
Representante Legal

Marta Mira Rojas
Contadora
T.P 173444- T

Luz E. Garzon D.
Revisor Fiscal
T.P 69858- T

LAS NOTAS ADJUNTAS HACEN PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

ASOCIACION NACIONAL DE INTERNOS Y RESIDENTES -ANIR
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
 Cifras expresadas en pesos colombianos

	12/31/2022	12/31/2021	VARIACIÓN	%
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN				
EXCEDENTES	73,490,278	(284,082)	73,774,360	-25969%
PARTIDAS PARA CONCILIAR EL EXCEDENTE	687,168	1,502,033	(814,865)	-54%
Depreciaciones	687,168	1,502,033	(814,865)	-54%
EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN	74,177,446	1,217,951	72,959,495	5990%
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS DE OPERACIÓN	(57,248,336)	(59,214,680)	1,966,344	-3%
Cuentas Por Cobrar	19,333,330	24,105,952	(4,772,622)	-20%
Cuentas por Pagar a Terceros	(2,807,306)	(2,528,306)	(279,000)	11%
Otros Pasivos	(73,774,360)	(80,792,326)	7,017,966	-9%
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	16,929,110	(57,996,729)	74,925,839	-129%
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN				
Compra en Propiedad, Planta y Equipo	-	-	-	0%
Compra de Otros Activos	-	-	-	0%
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-	-	-	0%
VARIACIÓN EN EL DISPONIBLE	5,268,471	46,832,619	(41,564,148)	-89%
EFFECTIVO INICIO PERIODO	62,124,416	15,291,797	46,832,619	306%
SALDO DISPONIBLE	67,392,887	62,124,416	5,268,471	8%


SERGIO ANDRADE MEJIA
 REPRESENTANTE LEGAL


MARTA MIRA ROJAS
 CONTADOR
 T.P. 173444-T


LUZ ELENA GARZON DIAZ
 REVISORA FISCAL
 T.P. 69858-T

ASOCIACION NACIONAL DE INTERNOS Y RESIDENTES -ANIR
Estado de Cambios en el Activo Neto
 Normas Internacionales de Información Financiera Pymes
 Para el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre 2022
 Cifras expresadas en miles de pesos Colombianos

	Reservas	Excedentes	Ganancias retenidas NIIF	Activo Neto
Saldo al 1 de enero de 2021	<u><u>266,985</u></u>	<u><u>284</u></u>	<u><u>50,483</u></u>	<u><u>317,752</u></u>
Reserva	-30,000			-30,000
Excedentes año en curso		-73,490		-73,490
Distribucion excedentes		-284		-284
Inversion en bienes de capital				0
Saldo al 31 de diciembre de 2022	<u><u>236,985</u></u>	<u><u>-73,490</u></u>	<u><u>50,483</u></u>	<u><u>213,978</u></u>



SERGIO ANDRADE MEJIA
 REPRESENTANTE LEGAL



MARTA MIRA ROJAS
 CONTADOR
 T.P. 173444-T



LUZ ELENA GARZON DIAZ
 REVISORA FISCAL
 T.P. 69858-T

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

ANIR REGIONAL ANTIOQUIA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre 2022 Y 2021)

(Miles de pesos colombianos, excepto cuando se indique lo contrario)

1. Entidad que reporta

ANIR REGIONAL ANTIOQUIA, es una entidad sin ánimo de lucro, constituida el 06 de febrero del año 1997 y establecida de acuerdo a las leyes Colombianas.

Su actividad se encuentra regulada bajo el régimen de Entidades sin Ánimo de Lucro. Su objeto social consiste en promover el bienestar social de cada uno de los Asociados

Tiene su domicilio en el municipio de Medellín, departamento de Antioquia.

Su duración: Indefinida.

2. Bases de preparación de los estados financieros

2.1 Marco técnico normativo

Los estados financieros individuales han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera para las Pymes aceptadas en Colombia (NCIFP), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas y anexadas por el decreto único reglamentario 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015. Las NCIFP se basan en la Norma Internacional de información Financiera para las PYMES (NIIF para las Pymes), junto con sus interpretaciones, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés); las normas de base corresponden a las traducidas al español y emitidas al 1 de julio de 2009 y a las enmiendas efectuadas durante el año 2022 por el IASB.

Estos estados financieros individuales son preparados de acuerdo con las NCIFP; para la conversión al nuevo marco técnico normativo la ANIR REGIONAL ANTIOQUIA ha contemplado las excepciones y exenciones previstas en la Sección 35 Transición a la NIIF para las Pymes.

Negocio en marcha: Los Estados Financieros se preparan normalmente bajo el supuesto de que una entidad está en funcionamiento, y continuará su actividad dentro del futuro previsible. Por lo tanto, se supone que la entidad no tiene la intención ni la necesidad de liquidar o recortar de forma importante la escala de sus operaciones. Si tal intención o necesidad existiera, los Estados Financieros pueden tener que prepararse sobre una base diferente, en cuyo caso debería revelársela.

Efectos del COVID 19 en la operación de ANIR en el año 2022

La Asociación se vio afectada debido al cierre de sus oficinas hasta el mes de abril del 2022, cuando el personal se reintegro a la presencialidad, se incurrió en sobrecostos que no estaban previstos debido a la implementación de los protocolos de bioseguridad exigidos por el ministerio de salud, para continuar con las operaciones.

En el presente año, pesar de la situación de pandemia por covid 19, la Asociación no vio gravemente afectado sus resultados financieros en relación con las restricciones de la pandemia, la Asociación continuó con la ejecución de sus servicios adaptados a la nueva normalidad virtual, los resultados se vieron afectados principalmente por la normatividad del país y sus efectos en la actividad principal de asociación.

2.2 Cambios contables normativos

Los estados financieros individuales han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera para las Pymes aceptadas en Colombia (NCIFP), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas y anexadas por el decreto único reglamentario 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015. Las NCIFP se basan en la Norma Internacional de información Financiera para las PYMES (NIIF para las Pymes), junto con sus interpretaciones, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés); las normas de base corresponden a las traducidas al español y emitidas al 1 de julio de 2009 y a las enmiendas efectuadas durante el año 2017 por el IASB.

Estos son los segundos estados financieros individuales preparados de acuerdo con las NCIFP; para la conversión al nuevo marco técnico normativo la ANIR REGIONAL ANTIOQUIA ha contemplado las excepciones y exenciones previstas en la Sección 35 Transición a la NIIF para las Pymes.

(Continua)

La siguiente tabla enumera las modificaciones por sección de la NIIF para las Pymes, que utiliza la ANIR REGIONAL ANTIOQUIA para determinar sus impactos en los estados financieros, sin que hasta la fecha se hayan determinado impactos importantes:

Sección	Descripción de la modificación
Sección 1 Pequeñas y Medianas Entidades	<ul style="list-style-type: none"> • Aclaración de que los tipos de entidades enumeradas en el párrafo 1.3 (b) no tienen automáticamente obligación pública de rendir cuentas. • Incorporación de guías no obligatorias sobre el uso de la NIIF para las Pymes en los estados financieros separados de la controladora.
Sección 2 Conceptos y Principios Fundamentales	<ul style="list-style-type: none"> • Incorporación de guías de aclaración sobre la exención por esfuerzo o costo desproporcionado que se usa en varias secciones de la NIIF para las Pymes, así como un requerimiento nuevo dentro de las secciones correspondientes para que las entidades revelen su razonamiento sobre el uso de una exención.
Sección 4 Estado de Situación Financiera	<ul style="list-style-type: none"> • Incorporación de un requerimiento de presentar las propiedades de inversión medidas al costo menos la depreciación y el deterioro de valor acumulados de forma separada en el cuerpo del estado de situación financiera.
Sección 5 Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados	<ul style="list-style-type: none"> • Aclaración de que el importe único presentado por operaciones discontinuadas incluye cualquier deterioro de valor de las operaciones discontinuadas medido de acuerdo con la Sección 27. • Incorporación de un requerimiento para que las entidades agrupen las partidas presentadas en otro resultado integral sobre la base de si son potencialmente reclasificables al resultado del periodo.
Sección 6 Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas	<ul style="list-style-type: none"> • Aclaración de la información a presentar en el estado de cambios en el patrimonio.
Sección 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores	<ul style="list-style-type: none"> • Explicación sobre la aplicación del cambio en política relacionado con el modelo de revaluación para propiedades, planta y equipo.

(Continua)

Sección	Descripción de la modificación
Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos	<ul style="list-style-type: none"> • Se añade una exención por “esfuerzo o costo desproporcionado” a la medición de inversiones en instrumentos de patrimonio a valor razonable. • Aclaración de la interacción del alcance de la Sección 11 con otras secciones de la NIIF para las Pymes. • Aclaración de la aplicación de los criterios para los instrumentos financieros básicos en acuerdos de préstamo simples. • Aclaración de cuándo un acuerdo constituiría una transacción financiera. • Aclaración en la guía sobre medición del valor razonable de la Sección 11 de cuándo la mejor evidencia del valor razonable puede ser un precio en un acuerdo de venta vinculante.
Sección 17 Propiedades, Planta y Equipo	<ul style="list-style-type: none"> • Alineación de la redacción con respecto a la clasificación de las piezas de repuesto, equipo de mantenimiento permanente y equipo auxiliar como propiedades, planta y equipo • sustitución como un indicador de cuál fue el costo de la pieza
Sección 18 Activos Intangibles distintos de la Plusvalía	<ul style="list-style-type: none"> • Modificación para requerir que si la vida útil de la plusvalía u otro activo intangible no puede establecerse con fiabilidad, la vida útil se determinará sobre la base de la mejor estimación de la gerencia, pero no superará los diez años. • Cambios en el párrafo 18.8 relativos a los cambios en la Sección 19.
Sección 19 Combinaciones de Negocios y Plusvalía	<ul style="list-style-type: none"> • Sustitución del término no definido “fecha de intercambio” por el término definido “fecha de adquisición”. • Incorporación de guías que aclaran los requerimientos de medición para acuerdos de beneficios a los empleados, impuestos diferidos y participaciones no controladoras al asignar el costo de una combinación de negocios. • Incorporación de la exención por esfuerzo o costo desproporcionado al requerimiento para reconocer activos intangibles de forma separada en una combinación de negocios y la inclusión de un requerimiento de información a revelar para todas las entidades de proporcionar una descripción cualitativa de los factores que forman parte de cualquier plusvalía reconocida. • Cambios en el párrafo 19.2(a) relativos a cambios en la Sección 9.

(Continua)

Sección	Descripción de la modificación
	<ul style="list-style-type: none"> • Cambios en los párrafos 19.23(a) y 19.26 relativos a cambios en la Sección 18.
<p>Sección 20 Arrendamientos</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Modificación para incluir arrendamientos con una cláusula de variación de la tasa de interés vinculada a tasas de interés de mercado dentro del alcance de la Sección 20 en lugar de la Sección 12. • Aclaración de que solo algunos acuerdos de subcontratación, contratos de telecomunicaciones que proporcionan derechos de capacidad y contratos de compra obligatoria son, en esencia, arrendamientos.
<p>Sección 21 Provisiones y Contingencias</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Cambios en el párrafo 21.16 relativos a los cambios en la Sección 2.
<p>Sección 22 Pasivos y Patrimonio</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Incorporación de guías que aclaran la clasificación de instrumentos financieros como patrimonio o pasivo. • Exención de los requerimientos de medición inicial del párrafo 22.8 para instrumentos de patrimonio emitidos como parte de una combinación de negocios, incluyendo combinaciones de negocios de entidades o negocios bajo control común. • Incorporación de una guía sobre permutas de deuda por patrimonio cuando el pasivo financiero se renegocia y el deudor cancela el pasivo emitiendo instrumentos de patrimonio. • Aclaración de que el impuesto a las ganancias relativo a distribuciones a los tenedores de instrumentos de patrimonio (propietarios) y a los costos de transacción de una transacción de patrimonio debe contabilizarse de acuerdo con la Sección 29. • Modificación para requerir que el componente de pasivo de un instrumento financiero compuesto se contabilice de la misma forma que un pasivo financiero independiente similar. • Incorporación de una exención por esfuerzo o costo desproporcionado del requerimiento para medir el pasivo para pagar una distribución distinta al efectivo al valor razonable de los activos distintos al efectivo a distribuir y de guías que aclaran la contabilización de la liquidación del dividendo por pagar. • Exención de los requerimientos del párrafo 22.18 para

(Continua)

Sección	Descripción de la modificación
	distribuciones de activos distintos al efectivo controlados al nivel más alto por las mismas partes antes y después de la distribución.
Sección 26 Pagos basados en Acciones	<ul style="list-style-type: none"> • Aclaración sobre las transacciones con pagos basados en acciones que involucran instrumentos de patrimonio distintos de los de las entidades del grupo para indicar que están dentro del alcance de la Sección 26. • Aclaración de que la Sección 26 se aplica a todas las transacciones con pagos basados en acciones en las que la contraprestación identificable parece ser inferior al valor razonable de los instrumentos de patrimonio concedidos o al pasivo incurrido y no solo a transacciones con pagos basados en acciones que se proporcionan de acuerdo con programas establecidos por ley. • Aclaración del tratamiento contable de las condiciones de irrevocabilidad de la concesión y de las modificaciones de concesiones de instrumentos de patrimonio. • Aclaración de que la simplificación proporcionada para planes de grupo es solo para la medición del gasto por pagos basados en acciones y no proporciona exención de su reconocimiento.
Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos	<ul style="list-style-type: none"> • Aclaración de que la Sección 27 no se aplica a activos que surgen de contratos de construcción. • Cambios en los párrafos 27.6, 27.30 (b) y 27.31 (b) relativos a los cambios en la Sección 17.
Sección 28 Beneficios a los Empleados	<ul style="list-style-type: none"> • Aclaración de la aplicación de los requerimientos contables del párrafo 28.23 a otros beneficios a los empleados a largo plazo. • Eliminación del requerimiento de revelar la política contable de los beneficios por terminación. • Cambios en el párrafo 28.41(c) relativos a los cambios en la Sección 2.
Sección 29 Impuesto a las Ganancias	<ul style="list-style-type: none"> • Alineación de los principios más importantes de la Sección 29 con la NIC 12 Impuesto a las Ganancias para el reconocimiento y medición de los impuestos diferidos, pero modificada para ser congruente con los otros requerimientos de la NIIF para las Pymes. • Incorporación de una exención por esfuerzo o costo desproporcionado al requerimiento de compensar activos y pasivos por impuestos a las ganancias.

(Continua)

Sección	Descripción de la modificación
Sección 30 Conversión de moneda extranjera	<ul style="list-style-type: none"> • Aclaración de que los instrumentos financieros que derivan su valor razonable del cambio en una tasa de cambio de moneda extranjera especificada se excluyen de la Sección 30, pero no los instrumentos financieros denominados en una moneda extranjera. • Cambios en el párrafo 30.18(c) relativos a los cambios en la Sección 9.
Sección 31 Hiperinflación	<ul style="list-style-type: none"> • Cambios en los párrafos 31.8 y 31.9 relativos a los cambios en la Sección 17
Sección 33 Información a Revelar sobre Partes Relacionadas	<ul style="list-style-type: none"> • Aclaración de la definición de “parte relacionada” que incluye una entidad de gestión que proporciona servicios de personal clave de la gerencia en la definición de una parte relacionada.
Sección 34 Actividades Especializadas	<ul style="list-style-type: none"> • Eliminación del requerimiento de revelar información comparativa de la conciliación de los cambios en el importe en libros de activos biológicos. • Alineación de los requerimientos principales para el reconocimiento y medición de activos para exploración y evaluación con la NIIF 6 Exploración y Evaluación de Recursos Minerales. • Cambios en el párrafo 34.10 (b) relativos a los cambios en la Sección 2.
Sección 35 Transición a la NIIF para las Pymes	<ul style="list-style-type: none"> • La incorporación de una opción de permitir que se use la Sección 35 más de una vez. • La incorporación de una excepción a la aplicación retroactiva de la NIIF para las Pymes para préstamos del gobierno que existen en la fecha de transición a la NIIF para las Pymes • La incorporación de una opción para permitir que las entidades que adoptan por primera vez las NIIF para las Pymes utilicen la medición del valor razonable derivada de algún suceso como “costo atribuido”. • La incorporación de una opción para permitir que una entidad use el importe en libros según los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA) anteriores de partidas de propiedades, planta y equipo o activos intangibles usados en operaciones sujetas a regulación de tasas.

(Continua)

Sección	Descripción de la modificación
	<ul style="list-style-type: none"> • Incorporación de guías para entidades que emergen de hiperinflación grave que están aplicando la NIIF para las Pymes por primera vez. • Simplificación de la redacción utilizada en la exención de la reexpresión de la información financiera en el momento de la adopción por primera vez de esta NIIF. • Cambios en el párrafo 35.10 (f) relativos a los cambios en la Sección 9.

2.3 Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros individuales de la ANIR REGIONAL ANTIOQUIA se presentan “en pesos colombianos”, que es la moneda funcional de la ANIR REGIONAL ANTIOQUIA y la moneda de presentación. Toda la información es presentada en miles de pesos y ha sido redondeada a la unidad más cercana.

2.4 Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos y pasivos contingentes en la fecha del estado de situación financiera, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

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

3. Políticas contables significativas

Las políticas contables establecidas a continuación han sido aplicadas consistentemente en la preparación del estado de situación financiera de apertura y de los estados financieros, preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIFP).

Las políticas contables han sido aplicadas consistentemente por la ANIR REGIONAL ANTIOQUIA.

(Continua)

3.1 Efectivo y equivalente de efectivo

3.1.1. Instrumentos financieros

3.2.1 Activos financieros

Reconocimiento, medición inicial y clasificación

El reconocimiento inicial de los activos financieros es a su valor razonable, en el caso de un activo financiero que no se lleve al valor razonable con cambios en resultados, se adicionan los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la adquisición del activo financiero.

Los activos financieros se clasifican a costo amortizado o a valor razonable sobre la base del:

- (a) modelo de negocio de la entidad para gestionar los activos financieros y
- (b) de las características de los flujos de efectivo contractuales del activo financiero.

Activos financieros a valor razonable

Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados incluyen los activos financieros no designados al momento de su clasificación como a costo amortizado.

Activos financieros a costo amortizado

ANIR ANTIOQUIA maneja Un activo financiero se mide al costo amortizado usando el método de interés efectivo y neto de pérdida por deterioro, si:

- El activo es mantenido dentro de un modelo de negocio con el objetivo de mantener activos para cobrar flujos de efectivo contractuales; y
- Los términos contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas específicas, a flujos de efectivo que son sólo pagos de capital e intereses.

Baja en activos

Un activo financiero (o, de corresponder, parte de un activo financiero o parte de un grupo de activos financieros similares) se da de baja cuando:

- Expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo;
- Se transfieran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo o se asuma una obligación de pagar a un tercero la totalidad de los flujos de efectivo sin una demora

(Continua)

significativa, a través de un acuerdo de transferencia,

- Se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, y
- No se hayan ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control del mismo.

Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalente al efectivo se compone de los saldos en efectivo y depósitos a la vista con vencimientos originales de tres meses o menos desde la fecha de adquisición que están sujetos a riesgo poco significativo de cambios en su valor razonable y son usados por la ANIR REGIONAL ANTIOQUIA en la gestión de sus compromisos a corto plazo.

3.2 Propiedad, planta y equipo

3.3.1 Reconocimiento y medición

Las partidas de propiedad, planta y equipo son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro. El costo de todas las partidas de propiedad, planta y equipo fue determinado con referencia al costo histórico depreciado bajo NCIFP, esto es el recalcu de todos los elementos con las vidas útiles y métodos de depreciación bajo NCIFP, sin ajustes por inflación.

La medición inicial de los elementos de propiedades, planta y equipo será el costo, el cual comprende:

- Precio de adquisición, incluidos aranceles de importación e impuestos indirectos no recuperables, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
- Costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Gerencia.
- Estimación inicial de cualquier costo por desmantelamiento y retiro del activo, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.

Cuando partes significativas de un elemento de propiedad, planta y equipo poseen vidas útiles distintas, son registradas como elementos separados (componentes importantes) de propiedad, planta y equipo.

(Continua)

Las ganancias y pérdidas de la venta de una partida de propiedad, planta y equipo son determinadas comparando la utilidad obtenida de la venta con los valores en libros de la propiedad, planta y equipo y se reconocen netas en resultados.

3.3.2 Costos posteriores

El costo de reemplazar parte de un elemento de propiedad, planta y equipo se capitaliza, si es probable que los beneficios económicos futuros incorporados dentro de la parte fluyan a la ANIR REGIONAL ANTIOQUIA y su costo pueda ser medido de manera fiable. El valor en libros de la parte reemplazada se da de baja. Los costos del mantenimiento diario de la propiedad, planta y equipo son reconocidos en resultados cuando se incurren.

3.3.3 Depreciación

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, menos su valor residual.

La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada elemento de una partida de propiedad, planta y equipo, puesto que éstas reflejan con mayor exactitud el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros relacionados con el activo. Los activos arrendados son depreciados en el período más corto entre el arrendamiento y sus vidas útiles, a menos que sea razonablemente seguro que la ANIR REGIONAL ANTIOQUIA obtendrá la propiedad al final del período de arrendamiento.

Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos son las siguientes:

Se requiere realizar juicios y estimaciones en relación con las propiedades, planta y equipo cuando se juzgue sobre si una propiedad, o parte de una propiedad, debe clasificarse como propiedades de inversión o propiedades, planta y equipo, por ejemplo: si parte de una propiedad inmobiliaria se mantiene por apreciación del capital - alquiler y parte se mantiene para producción propia de una entidad; para esta clasificación es importante determinar la materialidad de la estimación y la medición fiable del valor correspondiente.

3.3 Deterioro

3.5.1 Activos financieros

Un activo financiero que no esté registrado al valor razonable con cambios en resultados es evaluado en cada fecha de balance para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Un activo financiero está deteriorado si existe evidencia objetiva que ha ocurrido un evento de

(Continua)

pérdida después del reconocimiento inicial del activo, y que ese evento de pérdida haya tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros del activo que puede estimarse de manera fiable.

La evidencia objetiva de que los activos financieros están deteriorados puede incluir mora o incumplimiento por parte de un deudor, reestructuración de un monto adeudado a la ANIR REGIONAL ANTIOQUIA en términos que la ANIR REGIONAL ANTIOQUIA no consideraría en otras circunstancias, indicios de que un deudor o emisor se declarará en banca rota, desaparición de un mercado activo para un instrumento. Además, para una inversión en un instrumento de patrimonio, una disminución significativa o prolongada de las partidas en su valor razonable por debajo del costo, representa evidencia objetiva de deterioro.

La ANIR REGIONAL ANTIOQUIA considera la evidencia de deterioro de las partidas por cobrar medidas a costo amortizado tanto a nivel específico como colectivo. Todas las partidas por cobrar medidas a costo amortizado individualmente significativos son evaluadas por deterioro específico. Todas las partidas por cobrar mantenidas hasta los vencimientos individualmente significativos que no se encuentran específicamente deteriorados son evaluadas por deterioro colectivo que ha sido incurrido, pero no identificado. Las partidas por cobrar medidas a costo amortizado que no son individualmente significativos son evaluadas por deterioro colectivo agrupando las partidas por cobrar mantenidas hasta el vencimiento con características de riesgo similares.

Al evaluar el deterioro colectivo la ANIR REGIONAL ANTIOQUIA usa las tendencias históricas de probabilidades de incumplimiento, la oportunidad de las recuperaciones y el monto de la pérdida incurrida, ajustados por los juicios de la administración relacionados con si las condiciones económicas y crediticias actuales hacen probable que las pérdidas reales sean mayores o menores que las sugeridas por las tendencias históricas.

Una pérdida por deterioro relacionada con un activo financiero valorizado al costo amortizado se calcula como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados a la tasa de interés efectiva. Las pérdidas se reconocen en resultados y se reflejan en una cuenta de provisión contra las cuentas por cobrar. El interés sobre el activo deteriorado continúa reconociéndose a través de la reversión del descuento. Cuando un hecho posterior causa que el monto de la pérdida por deterioro disminuya, esta disminución se reversa con cambios en resultados.

3.5.2 Activos no financieros

El valor en libros de los activos no financieros de la ANIR REGIONAL ANTIOQUIA, se revisa al final de cada período que se informa para determinar si existe algún indicio de deterioro. Si existen

(Continua)

tales indicios, entonces se estima el importe recuperable del activo.

El importe recuperable de un activo o unidad generadora de efectivo es el valor mayor entre su valor en uso y su valor razonable, menos los costos de venta. Para determinar el valor en uso, se descuentan los flujos de efectivo futuros estimados a su valor presente usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleja las evaluaciones actuales del mercado sobre el valor temporal del dinero y los riesgos específicos que puede tener en el activo. Para propósitos de evaluación del deterioro, los activos que no pueden ser probados individualmente son agrupados en el grupo más pequeño de activos que generan entradas de flujos de efectivo provenientes del uso continuo, los que son independientes de los flujos de entrada de efectivo de otros activos o grupos de activos (la “unidad generadora de efectivo”).

Se reconoce una pérdida por deterioro si el valor en libros de un activo o su unidad generadora de efectivo excede su importe recuperable. Las pérdidas por deterioro son reconocidas en resultados. Las pérdidas por deterioro reconocidas en relación con las unidades generadoras de efectivo son distribuidas para reducir el valor en libros de los activos de la unidad (grupos de unidades) sobre una base de prorrateo.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en períodos anteriores son evaluadas en cada fecha de balance en búsqueda de cualquier indicio de que la pérdida haya disminuido o haya desaparecido. Una pérdida por deterioro se reversa si ha ocurrido un cambio en las estimaciones usadas para determinar el importe recuperable. Una pérdida por deterioro se reversa sólo en la medida que el valor en libros del activo no exceda el valor en libros que habría sido determinado, neto de depreciación o amortización, si no hubiese sido reconocida ninguna pérdida por deterioro.

3.4 Beneficios a los empleados

La presente política se aplicará a todos los beneficios a los empleados que otorgue ANIR REGIONAL ANTIOQUIA a sus empleados a cambio de sus servicios, tales como

- a) Beneficios a corto plazo a los empleados
- b) Otros beneficios a largo plazo para los empleados
- c) Beneficios por terminación

Los beneficios a corto plazo a los empleados comprenden partidas, tales como:

- a) Sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad social
- b) Ausencias remuneradas a corto plazo (tales como los derechos por ausencias anuales remuneradas o las ausencias remuneradas por enfermedad), cuando se espere que tengan lugar

(Continua)

dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios relacionados

c) Beneficios monetarios y no monetarios a los empleados actuales (tales como bonificaciones en dinero por cumplimiento de metas y por antigüedad laboral.

ANIR ANTIOQUIA también remunera a los empleados otorgándoles el derecho a ausentarse del trabajo por razones muy variadas incluyendo los permisos retribuidos por vacaciones anuales y las ausencias remuneradas por enfermedad.

Las retribuciones a los empleados (diferentes de los beneficios por terminación) que se pagan después de completar su periodo de empleo en ANIR REGIONAL ANTIOQUIA

Los beneficios post-empleo incluyen:

a) Las pensiones de jubilación que se a través de un fondo de pensiones, ya sea público o privado, se tratarán como un plan de aportes definido.

ANIR REGIONAL ANTIOQUIA medirá los beneficios a largo plazo por el total neto del valor presente de las obligaciones por beneficios definidos en la fecha sobre la que se informa, menos el valor razonable, en la fecha sobre la que se informa, de los activos del plan (si los hubiere) que se emplearán para la cancelación directa de las obligaciones.

3.5 Provisiones

Una provisión se reconoce si: es resultado de un suceso pasado, la ANIR REGIONAL ANTIOQUIA posee una obligación legal o implícita que puede ser estimada de forma fiable y es probable que sea necesario un flujo de salida de beneficios económicos para resolver la obligación. Las provisiones se determinan descontando el flujo de efectivo que se espera a futuro a la tasa antes de impuestos, que refleja la evaluación actual del mercado del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación. El saneamiento del descuento se reconoce como costo financiero.

3.6 Ingresos

3.9.1 Prestación de servicios

Los ingresos provenientes de la prestación de servicios en el curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, neta de devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales. Los ingresos son reconocidos cuando los riesgos y ventajas significativos derivados de la propiedad de los servicios o bienes

(Continua)

son transferidos al cliente. Es probable que se reciban los beneficios económicos asociados con la transacción, los costos incurridos y las posibles devoluciones de bienes pueden ser medidos confiabilidad y la empresa no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos. Si es probable que se otorguen descuentos y el monto de estos puede estimarse de manera fiable, el descuento se reconoce como reducción del ingreso cuando se reconocen las ventas.

3.9.2 Ingresos financieros y costos financieros

Los ingresos financieros y costos financieros de la ANIR REGIONAL ANTIOQUIA incluyen lo siguiente:

- Ingreso por intereses;
- Gasto por intereses;

El ingreso o gasto por interés es reconocido usando el método del interés efectivo.

3.10.3 Medición

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que vayan a ser de aplicación en los ejercicios en los que se espera realizar los activos o pagar los pasivos, a partir de la normativa y tipos que están aprobados o se encuentren a punto de aprobarse y una vez consideradas las consecuencias fiscales que se derivarán de la forma en que la ANIR REGIONAL ANTIOQUIA espera recuperar los activos o liquidar los pasivos.

La ANIR REGIONAL ANTIOQUIA revisa en la fecha de cierre del ejercicio, el importe en libros de los activos por impuestos diferidos, con el objeto de reducir dicho valor en la medida en que no es probable que vayan a existir suficientes bases imponibles positivas futuras para compensarlos.

Los activos por impuestos diferidos que no cumplen las condiciones anteriores no son reconocidos en el estado de situación financiera. La ANIR REGIONAL ANTIOQUIA reconsidera al cierre del ejercicio, si se cumplen las condiciones para reconocer los activos por impuestos diferidos que previamente no habían sido reconocidos.

3.10.4 Compensación y clasificación

La ANIR REGIONAL ANTIOQUIA sólo compensa los activos y pasivos por impuesto sobre las

(Continua)

ganancias diferido si existe un derecho legal de compensación frente a las autoridades fiscales y dichos activos y pasivos corresponden a la misma autoridad fiscal, y al mismo sujeto pasivo o bien a diferentes sujetos pasivos que pretenden liquidar o realizar los activos y pasivos fiscales corrientes por su importe neto o realizar los activos y liquidar los pasivos simultáneamente, en cada uno de los ejercicios futuros en los que se espera liquidar, o recuperar importes significativos de activos o pasivos por impuestos diferidos.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se reconocen en el estado de situación financiera como activos o pasivos no corrientes, independientemente de la fecha de esperada de realización o liquidación.

3.7 Reconocimiento de gastos

La ANIR REGIONAL ANTIOQUIA reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el período contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se reconoce un gasto de forma inmediata cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple los requisitos necesarios para su registro como activo.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

4. Efectivo y equivalentes al efectivo

El saldo de efectivo y equivalentes está compuesto por caja, bancos y cuentas de ahorro que comprende los dineros mantenidos en cuentas bancarias respectivamente. El valor nominal por este concepto es igual a su valor razonable y se encuentran depositados en entidades financieras calificadas de bajo riesgo. Las cuentas que se tienen con las diferentes sociedades financieras no poseen ningún tipo de embargo al nombre de la asociación.

Efectivo y equivalentes de efectivo	2022	2021
Caja	500	500
Cuenta de ahorros	16.978	13,422
Cuenta corriente Bancolombia	3.119	1,406
Total	20.597	15,328

(Continua)

Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la ANIR REGIONAL ANTIOQUIA tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con pasivos financieros que son liquidados mediante la entrega de efectivo o de otros activos financieros. El enfoque de la ANIR REGIONAL ANTIOQUIA para administrar la liquidez es asegurar, en la mayor medida posible, que siempre contará con la liquidez suficiente para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar.

5. Instrumentos Financieros Restrictivo

Corresponde al valor real de inversión que posee a diciembre 31 de 2022 y 2021 la Asociación, para el cumplimiento de lo estipulado en su momento para la reserva y para cubrir los fondos.

Instrumentos Financieros C.P.	2022	2021
Certificados de Depósito a Termino	129.376	184.839
Fiducuenta	112.093	165.958
Total	241.469	350.797

Instrumentos Financieros L.P.	2022	2021
Aportes cooperativa Comedal	10.142	9.912
Total	10.142	9,912

6. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

ANIR REGIONAL ANTIOQUIA reconoce las cuentas de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar como activos financieros, se reconoce la cuenta por cobrar en el momento en se genera el hecho económico, se incorpora en la contabilidad a medida que se presta el servicio o se entregue físicamente el bien, independiente del momento de la facturación.

ANIR REGIONAL ANTIOQUIA a dic 31 de 2022 realizó el análisis de deterioro de valor de las cuentas por cobrar significativas y encontró indicios de deterioro por valor de \$6.717.152 al 31 de diciembre de 2022 y 31 de dic 2021 de \$8.159.733, el saldo de esta cuenta está compuesto por:

Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	2022	2021
Cuentas por cobrar asociados	19.333	24,106
Cuentas por cobrar a empleados	400	0
Total	19.733	24.106

(Continua)

7. Activos no financieros

Los activos no financieros están representados en:

Anticipos y avances entregados los cuales no cumplen los requisitos para ser activos financieros, debido a que no corresponden a un derecho a recibir efectivo u otro instrumento financiero. Los anticipos se deberán reconocer como activos, cuando el pago por los bienes o servicios se haya realizado con anterioridad a la entrega de los bienes o prestación de los servicios (Párrafo 18.16).

En la actualidad ANIR no cuenta con estos activos no financieros.

8. Activos por impuestos corrientes

Los saldos de impuestos, gravámenes y tasas, corresponden a valores establecidos por las normas fiscales. Dado que estos valores no representan un derecho contractual, no pueden estar en la categoría de instrumentos financieros, y por lo tanto no podrán medirse a valor razonable o a costo amortizado.

Activos por impuestos corrientes.	2022	2021
Anticipo de impuestos	804	885
Total	804	885

9. Propiedad Planta y equipo

La depreciación de los activos fijos se calcula linealmente a lo largo de su correspondiente vida útil.

La vida útil se ha determinado con base en el deterioro natural esperado, la obsolescencia técnica y comercial derivada de los cambios y/o mejoras y cambios en la demanda del mercado, de los productos obtenidos en la operación de dichos activos.

La ANIR REGIONAL ANTIOQUIA evaluó la pérdida de deterioro de valor de sus activos tangibles considerando indicios de deterioro por medio de fuentes internas y externas de información, concluyendo que los activos tangibles no presentan deterioro para los periodos terminados al 31 de diciembre de 2022 y al 31 de diciembre de 2021.

Propiedades, planta y equipo	2022	2021
Equipos de computo	23,488	23,488
Equipos de oficina	16,984	16,984

(Continua)

Muebles y enseres	6,858	6,858
Depreciación	-47.316	-46.629
Total	14	702

10. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

El saldo de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar a dic 31 de 2022 es el siguiente:

Cuentas por pagar	2022	2021
Varios menores	690	0
Bancolombia tarjeta de crédito	0	232
Retención en la fuente	410	201
Seguridad social	1.707	2.095
Total	2.807	2.528

11. Impuestos, gravámenes y tasas

Impuestos, gravámenes y tasas	2022	2021
Impuesto de renta	4.804	4,906
IVA por pagar	800	883
ICA por pagar	13,000	13,000
Total	18.604	18,789

12. Beneficios a Empleados

Son todos los beneficios que se otorgan a los empleados, estos beneficios son a corto plazo los cuales se causan en el periodo contable.

Beneficios a empleados	2022	2021
Cesantías consolidadas	5.690	7,136
Intereses sobre cesantías	651	856
Vacaciones Consolidadas	964	0
Total	7.305	7,992

(Continua)

13. Acreedores varios

Al 31 de diciembre de 2022 y 31 de dic 2021, el saldo de esta cuenta está compuesto por:

Acreedores Varios	2022	2021
Fondo Educación	4.718	536
Fondo de Recreacion	1.834	18,693
Fondo de Solidaridad	9.917	10,102
Fondo de movilidad	20.597	25,337
Total	37.066	54,668

14. Activo Neto

Al 31 de diciembre de 2022 y 31 de dic 2021, el saldo de esta cuenta está compuesto por:

Activo Neto	2022	2021
Reservas	236.985	266.985
Excedentes/faltante del Ejercicio	-55.686	284
Ganancias o pérdidas retenidas NIIF	50,483	50,483
Total	231.782	317.752

15. Ingresos

ANIR REGIONAL ANTIOQUIA reconoce los ingresos por prestación de servicios cuando el resultado de la transacción pueda ser estimado con fiabilidad. Su reconocimiento se realiza considerando el grado de terminación del contrato al final del período sobre el que se informa, siempre que se cumplan las siguientes condiciones: a) el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad; b) es probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; c) el grado de realización de la transacción pueda ser medido con fiabilidad; y d) los costos ya incurridos en la prestación, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.

Ingresos por actividades ordinarias	2022	2021
Aportes y afiliaciones de los asociados	120.078	163,106
Celebración curso la Visión del Residente	23.614	43,853
Otros cursos	59.725	75,799
Devoluciones y descuentos	-19.314	-251
Total Ingresos Netos	184.103	282,507

(Continua)

En el año 2022, las actividades por cursos organizados por la Asociación se vieron afectados, ya que se realizaron por medios virtuales, la asistencia y compra de libros estuvo muy reducida.

16. Gastos de Administración

Al 31 de diciembre de 2022 y 31 de dic 2021, el saldo de esta cuenta está compuesto por

Gastos de Administración	2022	2021
Gastos de personal	109.126	126,761
Honorarios	23.558	38,814
Impuestos	15.254	1,739
Contribuciones y afiliaciones	1.831	3,085
Seguros	475	475
Servicios	2.989	5,301
Gastos legales	1.846	1,728
Mantenimiento y reparación	4.035	1,831
Depreciación	687	1,502
Actividades de Congresos	83.996	93,099
Deterioro de Cartera	6.717	6,250
Diversos	4.006	4,841
Total	255.187	285,427

Los honorarios fueron causados y pagados a los siguientes terceros.

Revisoría Fiscal	Luz E. Garzón	11.020
Contadora	Marta Mira	12,138
Asesoría Jurídica	Paola Salazar	400
Total Honorarios		23.558

17. Otros Ingresos

Al 31 de diciembre de 2022 y 31 de dic 2021, el saldo de esta cuenta está compuesto por

(Continúa)

Otros ingresos	2022	2021
Intereses	9.086	10,434
Auxilios PAEF	0	5,042
Asesoría Psicológica	0	450
Diversos	44	640
Total	9.130	16.566

Los intereses financieros corresponden a los rendimientos de las cuentas en Fiducia y A los CDT'S

18. Gastos Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 y 31 de dic. 2021, el saldo de esta cuenta está compuesta por:

Gastos financieros	2022	2021
Grav. mvto Financiero	1.256	1,552
Gastos bancarios	4.626	6,151
Gastos extraordinarios	166	321
Diversos	684	432
Total	6.732	8,456

19. Hechos posteriores

En cumplimiento con la norma de eventos posteriores ocurridos después del periodo sobre el que se informa, a la fecha de este informe, no han ocurrido hechos que requieran ser informados o reconocidos en los Estados Financieros.



DIEGO ALEJANDRO ESPINDOLA
Representante Legal



MARTA L. MIRA ROJAS
Contadora
T.P 173444-T

(Continúa)