

**ASOCIACION NACIONAL DE INTERNOS Y RESIDENTES -ANIR - NIIR**

**Estado de Situación financiera**

A Diciembre 31 de 2020 Comparativo Diciembre 31 de 2019

**A C T I V O**

(Expresado en miles de pesos)

|                                              | Notas    | 2,020          | AV          | 2,019          | AV          | Variacion<br>Neta | Variacion<br>% |
|----------------------------------------------|----------|----------------|-------------|----------------|-------------|-------------------|----------------|
| <b>ACTIVO CORRIENTE</b>                      |          |                |             |                |             |                   |                |
| <b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO</b> | <b>4</b> | <b>62,124</b>  | <b>13%</b>  | <b>15,292</b>  | <b>3%</b>   | <b>46,833</b>     | <b>306%</b>    |
| Cajas                                        |          | 500            | 0%          | 500            | 0%          | 0                 | 0%             |
| Bancos                                       |          | 3,909          | 1%          | 2,524          | 1%          | 1,386             | 55%            |
| Cuentas de Ahorro                            |          | 57,715         | 12%         | 12,268         | 3%          | 45,447            | 370%           |
| <b>INSTR. FROS - RESTRICTIVO</b>             | <b>5</b> | <b>360,946</b> | <b>78%</b>  | <b>344,938</b> | <b>72%</b>  | <b>16,008</b>     | <b>5%</b>      |
| Certificados de Deposito- CDT                |          | 175,476        | 38%         | 165,479        | 34%         | 9,996             | 6%             |
| Fiducia                                      |          | 185,470        | 40%         | 179,459        | 37%         | 6,011             | 0%             |
| <b>CUENTAS POR COBRAR</b>                    |          | <b>39,419</b>  | <b>9%</b>   | <b>120,118</b> | <b>25%</b>  | <b>80,698</b>     | <b>-67%</b>    |
| Cuentas por cobrar asociados                 | <b>6</b> | 38,190         | 8%          | 118,630        | 25%         | 80,440            | -68%           |
| Anticipo de Impuestos                        | <b>8</b> | 1,230          | 0%          | 841            | 0%          | 389               | 0%             |
| Saldo a Favor IVA                            | <b>8</b> | 0              | 0%          | 647            | 0%          | 647               | 0%             |
| <b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>                |          | <b>462,490</b> | <b>98%</b>  | <b>480,348</b> | <b>97%</b>  | <b>17,858</b>     | <b>-4%</b>     |
| <b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>                   |          |                |             |                |             |                   |                |
| <b>INSTRUMENTOS FINANCIEROS LP</b>           |          | <b>9,607</b>   | <b>2%</b>   | <b>9,480</b>   | <b>2%</b>   | <b>127</b>        | <b>1%</b>      |
| Aportes Cooperativa Comedal                  | <b>5</b> | 9,607          | 2%          | 9,480          | 2%          | 127               | 1%             |
| <b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>             | <b>9</b> | <b>2,204</b>   | <b>0%</b>   | <b>5,827</b>   | <b>1%</b>   | <b>3,623</b>      | <b>-62%</b>    |
| Equipos de Oficina                           |          | 16,984         | 4%          | 16,984         | 3%          | 0                 | 0%             |
| Muebles y Enseres                            |          | 6,858          | 1%          | 6,858          | 1%          | 0                 | 0%             |
| Equipo de Computo                            |          | 23,488         | 5%          | 23,488         | 5%          | 0                 | 0%             |
| Depreciacion Equipos de Oficina              |          | 16,169         | -3%         | 14,548         | -3%         | 1,622             | 11%            |
| Depreciacion Muebles y Enseres               |          | 5,470          | -1.2%       | 4,782          | -1%         | 687               | 14%            |
| Depreciacion Equipo de Computo               |          | 23,488         | -5%         | 22,174         | -4%         | 1,314             | 6%             |
| <b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>             |          | <b>11,811</b>  | <b>2%</b>   | <b>15,307</b>  | <b>2%</b>   | <b>3,496</b>      | <b>-0</b>      |
| <b>TOTAL DEL A C T I V O</b>                 |          | <b>474,301</b> | <b>100%</b> | <b>495,654</b> | <b>100%</b> | <b>21,353</b>     | <b>-4%</b>     |

**ASOCIACION NACIONAL DE INTERNOS Y RESIDENTES -ANIR****Estado de Situación financiera**

A Diciembre 31 de 2020 Comparativo Diciembre 31 de 2019

**PASIVO Y PATRIMONIO**

(Expresado en miles de pesos)

|                                      | Notas | 2020           | AV         | 2019           | AV         | Variacion<br>Neta | Variacion<br>% |
|--------------------------------------|-------|----------------|------------|----------------|------------|-------------------|----------------|
| <b>PASIVO CORRIENTE</b>              |       |                |            |                |            |                   |                |
| <b>CUENTAS POR PAGAR</b>             |       |                |            |                |            |                   |                |
| Costos y gasto por pagar             | 10    | 4,816          | 6%         | 10,043         | 11%        | -5,227            | -52%           |
| Impuestos, gravámenes y tasas        | 11    | 19,873         | 26%        | 16,964         | 18%        | 2,909             | 17%            |
| Beneficios a los trabajadores        | 12    | 7,644          | 10%        | 6,558          | 7%         | 1,086             | 17%            |
| Acreedores Varios (excedentes)       | 13    | 43,425         | 57%        | 60,648         | 64%        | -17,223           | -28%           |
| <b>TOTAL DEL PASIVO</b>              |       | <b>75,757</b>  | <b>16%</b> | <b>94,212</b>  | <b>19%</b> | <b>-18,456</b>    | <b>-20%</b>    |
| <b>ACTIVO NETO</b>                   |       |                |            |                |            |                   |                |
| Reservas                             | 14    | 266,985        | 67%        | 262,566        | 65%        | 4,420             | 2%             |
| Excedentes año en curso              |       | 81,076         | 20%        | 88,393         | 22%        | -7,317            | -8%            |
| Ganancias o pérdidas retenidas NIIF  |       | 50,483         | 13%        | 50,483         | 13%        | 0                 | 0%             |
| <b>TOTAL DEL ACTIVO NETO</b>         |       | <b>398,545</b> |            | <b>401,442</b> |            | <b>-2,897</b>     | <b>-1%</b>     |
| <b>TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO</b> |       | <b>474,301</b> |            | <b>495,654</b> |            | <b>-21,353</b>    | <b>-4%</b>     |

Sergio Andrade Mejia  
Representante LegalMarta Mira Rojas  
Contadora  
T.P 173444- TLuz 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**

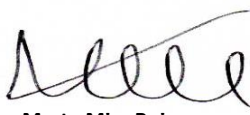
**Estado de Resultados Integral**

Por el periodo enero 1 a Diciembre 31 de 2020

(Expresado en miles de pesos)

|                                          | Notas     | 2020           | AV          | 2019           | AV          | Variacion<br>Neta | Variacion<br>% |
|------------------------------------------|-----------|----------------|-------------|----------------|-------------|-------------------|----------------|
| <b>INGRESOS</b>                          | <b>15</b> |                |             |                |             |                   |                |
| Aporte y afiliaciones de los Asociados   |           | 210,924        | 56%         | 235,132        | 65%         | -24,208           | -10%           |
| Curso la Vision del Residente-memorias   |           | 62,220         | 17%         | 63,152         | 17%         | -932              | -1%            |
| Otros Ingresos                           |           | 103,326        | 27%         | 62,589         | 17%         | 40,738            | 65%            |
| Curso Medicina Urgencias - memorias      |           | 20,318         | 5%          | 27,839         | 8%          | -7,521            | -27%           |
| Curso Toxicologia                        |           | 15,438         | 4%          | 0              | 0%          | 15,438            | 100%           |
| Curso Neurologia Clinica UdeA - memorias |           | 50,904         | 14%         | 27,654         | 8%          | 23,250            | 100%           |
| Memorias Ginecologia Uniremington        |           | 920            | 0%          | 0              | 0%          | 920               | 100%           |
| fletes-comisiones                        |           | 15,746         | 0           | 7,096          | 2%          | 8,650             | 100%           |
| <b>INGRESOS NETOS</b>                    |           | <b>376,470</b> | <b>100%</b> | <b>360,873</b> | <b>100%</b> | <b>15,598</b>     | <b>4%</b>      |
| Descuentos -Rebajas en ventas-endocrino  |           | 8,850          | 2%          | 0              | 0%          | 8,850             | 100%           |
| <b>EXCEDENTES BRUTOS</b>                 |           | <b>367,620</b> | <b>98%</b>  | <b>360,873</b> | <b>100%</b> | <b>6,747</b>      | <b>2%</b>      |
| <b>GASTOS OPERACIONALES</b>              | <b>16</b> | <b>296,541</b> | <b>81%</b>  | <b>274,826</b> | <b>76%</b>  | <b>21,715</b>     | <b>8%</b>      |
| <b>EXCEDENTES/PERDIDA OPERACIONAL</b>    |           | <b>71,079</b>  | <b>19%</b>  | <b>86,047</b>  | <b>24%</b>  | <b>-14,967</b>    | <b>-17%</b>    |
| <b>OTROS INGRESOS Y EGRESOS</b>          |           |                |             |                |             |                   |                |
| Ingresos no Operacionales                | <b>17</b> | 22,358         | 6%          | 18,432         | 5%          | 3,926             | 21%            |
| Gastos no Operacionales                  | <b>18</b> | 8,778          | 2%          | 12,121         | 3%          | -3,344            | -28%           |
| <b>TOTAL OTROS INGRESOS Y EGRESOS</b>    |           | <b>13,580</b>  | <b>4%</b>   | <b>6,311</b>   | <b>2%</b>   | <b>7,269</b>      | <b>115%</b>    |
| <b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>       |           | <b>84,659</b>  | <b>22%</b>  | <b>92,357</b>  | <b>26%</b>  | <b>-7,698</b>     | <b>-8%</b>     |
| Provision impuesto                       |           | 3,583          | 0%          | 3,964          |             |                   |                |
| <b>EXCEDENTES DEL PERIODO</b>            |           | <b>81,076</b>  | <b>22%</b>  | <b>88,393</b>  | <b>24%</b>  | <b>-7,317</b>     | <b>-8%</b>     |

  
Sergio Andrade Mejia  
Representante Legal

  
Marta Mira Rojas  
Contadora  
T.P 173444- T

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

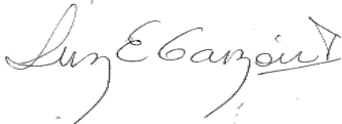
LAS NOTAS ADJUNTAS HACEN PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

**ASOCIACION NACIONAL DE INTERNOS Y RESIDENTES -ANIR**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020**  
 Cifras expresadas en pesos colombianos

|                                                           | 31/12/2020          | 31/12/2019          | VARIACIÓN            | %            |
|-----------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|--------------|
| <b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>                           |                     |                     |                      |              |
| <b>EXCEDENTES</b>                                         | <b>(81,076,408)</b> | <b>(88,394,070)</b> | <b>7,317,662</b>     | <b>-8%</b>   |
| <b>PARTIDAS PARA CONCILIAR EL EXCEDENTE</b>               | <b>3,622,953</b>    | <b>4,057,152</b>    | <b>(434,199)</b>     | <b>-11%</b>  |
| Depreciaciones                                            | 3,622,953           | 4,057,152           | (434,199)            | -11%         |
| <b>EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN</b>                    | <b>(77,453,455)</b> | <b>(84,336,918)</b> | <b>6,883,463</b>     | <b>-8%</b>   |
| <b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS DE OPERACIÓN</b>          | <b>26,056,891</b>   | <b>196,501,502</b>  | <b>(170,444,611)</b> | <b>-87%</b>  |
| Cuentas Por Cobrar                                        | 38,189,930          | 118,629,927         | (80,439,997)         | -68%         |
| Cuentas por Pagar a Terceros                              | (4,816,000)         | (8,170,552)         | 3,354,552            | -41%         |
| Otros Pasivos                                             | (7,317,039)         | 86,042,127          | (93,359,166)         | -109%        |
| <b>FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b> | <b>(51,396,564)</b> | <b>112,164,584</b>  | <b>(163,561,148)</b> | <b>-146%</b> |
| <b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>                           |                     |                     |                      |              |
| Compra en Propiedad, Planta y Equipo                      | -                   | -                   | -                    | 0%           |
| Compra de Otros Activos                                   | -                   | -                   | -                    | 0%           |
| <b>FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b> | <b>-</b>            | <b>-</b>            | <b>-</b>             | <b>0%</b>    |
| <b>VARIACIÓN EN EL DISPONIBLE</b>                         | <b>46,832,619</b>   | <b>(7,617,326)</b>  | <b>54,449,945</b>    | <b>-715%</b> |
| <b>EFFECTIVO INICIO PERIODO</b>                           | <b>15,291,797</b>   | <b>22,909,123</b>   | <b>(7,617,326)</b>   | <b>-33%</b>  |
| <b>SALDO DISPONIBLE</b>                                   | <b>62,124,416</b>   | <b>15,291,797</b>   | <b>46,832,619</b>    | <b>306%</b>  |

  
**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 2020  
**Cifras expresadas en miles de pesos Colombianos**

|                                         | Reservas              | Excedentes           | Ganancias retenidas<br>NIIF | Activo Neto           |
|-----------------------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------------|-----------------------|
| <b>Saldo al 1 de enero de 2019</b>      | <u><b>262,566</b></u> | <u><b>88,393</b></u> | <u><b>50,483</b></u>        | <u><b>401,441</b></u> |
| Reserva                                 | 4,420                 |                      |                             | 4,420                 |
| Excedentes año en curso                 |                       | 81,076               |                             | 81,076                |
| Distribucion excedentes                 |                       | -88,393              |                             | -88,393               |
| Inversion en bienes de capital          |                       |                      |                             | 0                     |
| <b>Saldo al 31 de diciembre de 2020</b> | <u><b>262,566</b></u> | <u><b>81,076</b></u> | <u><b>50,483</b></u>        | <u><b>398,545</b></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 2020****(Con cifras comparativas al 31 de diciembre 2020 Y 2019)****(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 2020 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 2020**

La Asociación se vio afectada debido al cierre de sus oficinas por varios meses y disminuir sus operaciones debido a las medidas tomadas por el gobierno nacional por el contagio del COVID 19, 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.

La Asociación tomó la medida de trabajar desde casa para minimizar el impacto negativo que tuvo el COVID 19. Se programaron eventos virtuales, se establecieron estrategias para publicitar estos eventos y se logró llenar las expectativas de asistencia en los eventos, lo que permitió continuar con el flujo de ingresos necesarios para su operatividad

En términos generales a pesar de la situación de pandemia, la Asociación no vio gravemente afectado sus resultados financieros, ya que la Asociación se dinamizó y continuó con la ejecución de sus servicios adaptados a la nueva normalidad virtual.

## **2.2 Cambios normativos**

A continuación, se detallan las modificaciones incorporadas al marco contable aceptado en Colombia cuya aplicación debe ser evaluada a partir del 1 de enero de 2020 o que pueden ser aplicadas de manera anticipada.

El Decreto 2496 del 23 de diciembre de 2020 introdujo al marco técnico normativo de información financiera las modificaciones emitidas por el IASB a las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes en mayo de 2019, para evaluar su aplicación en ejercicios financieros que comiencen a partir del 1 de enero de 2019, con algunos requerimientos de aplicación retroactiva y con la posibilidad de considerar su aplicación de manera anticipada.

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) ha realizado modificaciones limitadas a la NIIF para las Pymes que habían sido emitidas en el año 2009, con excepción de las

(Continúa)

tres modificaciones siguientes, cada modificación individual solo afecta a unos pocos párrafos, y en muchos casos solo a unas pocas palabras de la Norma:

- a) Permitir una opción para usar el modelo de revaluación para propiedades, planta y equipo en la Sección 17 Propiedades, Planta y Equipo;

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"> <li>• Aclaración de que los tipos de entidades enumeradas en el párrafo 1.3 (b) no tienen automáticamente obligación pública de rendir cuentas.</li> <li>• Incorporación de guías no obligatorias sobre el uso de la NIIF para las Pymes en los estados financieros separados de la controladora.</li> </ul>                              |
| Sección 2 Conceptos y Principios Fundamentales                 | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 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.</li> </ul>             |
| Sección 4 Estado de Situación Financiera                       | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 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.</li> </ul>                                                                                                 |
| Sección 5 Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 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.</li> <li>• Incorporación de un requerimiento para que las entidades agrupen las partidas presentadas en otro resultado integral</li> </ul> |

(Continúa)

| Sección                                                                                    | Descripción de la modificación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                            | 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"> <li>• Aclaración de la información a presentar en el estado de cambios en el patrimonio.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Sección 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores                                     | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Explicación sobre la aplicación del cambio en política relacionado con el modelo de revaluación para propiedades, planta y equipo.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos                                                | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Se añade una exención por “esfuerzo o costo desproporcionado” a la medición de inversiones en instrumentos de patrimonio a valor razonable.</li> <li>• Aclaración de la interacción del alcance de la Sección 11 con otras secciones de la NIIF para las Pymes.</li> <li>• Aclaración de la aplicación de los criterios para los instrumentos financieros básicos en acuerdos de préstamo simples.</li> <li>• Aclaración de cuándo un acuerdo constituiría una transacción financiera.</li> <li>• 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.</li> </ul> |
| Sección 17 Propiedades, Planta y Equipo                                                    | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 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</li> <li>• sustitución como un indicador de cuál fue el costo de la pieza</li> <li>•</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Sección 18 Activos Intangibles distintos de la Plusvalía                                   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Modificación para requerir qué 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.</li> <li>• Cambios en el párrafo 18.8 relativos a los cambios en la Sección</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |

(Continúa)

| Sección                                                | Descripción de la modificación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|--------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                        | 19.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Sección 19<br>Combinaciones de<br>Negocios y Plusvalía | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Sustitución del término no definido “fecha de intercambio” por el término definido “fecha de adquisición”.</li> <li>• 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.</li> <li>• 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.</li> <li>• Cambios en el párrafo 19.2(a) relativos a cambios en la Sección 9.</li> <li>• Cambios en los párrafos 19.23(a) y 19.26 relativos a cambios en la Sección 18.</li> </ul> |
| Sección 20<br>Arrendamientos                           | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 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.</li> <li>• 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.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Sección 21<br>Provisiones y<br>Contingencias           | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Cambios en el párrafo 21.16 relativos a los cambios en la Sección 2.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Sección 22 Pasivos y<br>Patrimonio                     | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Incorporación de guías que aclaran la clasificación de instrumentos financieros como patrimonio o pasivo.</li> <li>• 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.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |

(Continúa)

| Sección                              | Descripción de la modificación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|--------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 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.</li> <li>• 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.</li> <li>• 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.</li> <li>• 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.</li> <li>• Exención de los requerimientos del párrafo 22.18 para distribuciones de activos distintos al efectivo controlados al nivel más alto por las mismas partes antes y después de la distribución.</li> </ul> |
| Sección 26 Pagos basados en Acciones | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 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.</li> <li>• 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.</li> <li>• Aclaración del tratamiento contable de las condiciones de irrevocabilidad de la concesión y de las modificaciones de concesiones de instrumentos de patrimonio.</li> <li>• Aclaración de que la simplificación proporcionada para planes</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |

(Continúa)

| Sección                                                    | Descripción de la modificación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                            | 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"> <li>• Aclaración de que la Sección 27 no se aplica a activos que surgen de contratos de construcción.</li> <li>• Cambios en los párrafos 27.6, 27.30 (b) y 27.31 (b) relativos a los cambios en la Sección 17.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                     |
| Sección 28 Beneficios a los Empleados                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aclaración de la aplicación de los requerimientos contables del párrafo 28.23 a otros beneficios a los empleados a largo plazo.</li> <li>• Eliminación del requerimiento de revelar la política contable de los beneficios por terminación.</li> <li>• Cambios en el párrafo 28.41(c) relativos a los cambios en la Sección 2.</li> </ul>                                                                                               |
| Sección 29 Impuesto a las Ganancias                        | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 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.</li> <li>• Incorporación de una exención por esfuerzo o costo desproporcionado al requerimiento de compensar activos y pasivos por impuestos a las ganancias.</li> </ul> |
| Sección 30 Conversión de moneda extranjera                 | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 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.</li> <li>• Cambios en el párrafo 30.18(c) relativos a los cambios en la Sección 9.</li> </ul>                                                                                 |
| Sección 31 Hiperinflación                                  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Cambios en los párrafos 31.8 y 31.9 relativos a los cambios en la Sección 17</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Sección 33 Información a Revelar sobre Partes Relacionadas | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 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.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                  |
| Sección 34                                                 | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Eliminación del requerimiento de revelar información</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |

(Continúa)

| Sección                                        | Descripción de la modificación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Actividades Especializadas                     | <p>comparativa de la conciliación de los cambios en el importe en libros de activos biológicos.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 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.</li> <li>• Cambios en el párrafo 34.10 (b) relativos a los cambios en la Sección 2.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Sección 35 Transición a la NIIF para las Pymes | <ul style="list-style-type: none"> <li>• La incorporación de una opción de permitir que se use la Sección 35 más de una vez.</li> <li>• 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</li> <li>• 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”.</li> <li>• 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.</li> <li>• Incorporación de guías para entidades que emergen de hiperinflación grave que están aplicando la NIIF para las Pymes por primera vez.</li> <li>• 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.</li> <li>• Cambios en el párrafo 35.10 (f) relativos a los cambios en la Sección 9.</li> </ul> |

### 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

(Continúa)

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.

### **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.

(Continúa)

### **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 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**

(Continúa)

### **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.

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.

(Continúa)

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 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

(Continúa)

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 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

(Continúa)

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 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.

(Continúa)

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 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;

(Continúa)

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 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

(Continúa)

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.

| <b>Efectivo y equivalentes de efectivo</b> | <b>2019</b>   | <b>2019</b>   |
|--------------------------------------------|---------------|---------------|
| Caja                                       | 500           | 500           |
| Cuenta de ahorros                          | 3,909         | 12,268        |
| Cuenta corriente Bancolombia               | 57,715        | 2,524         |
| <b>Total</b>                               | <b>62,124</b> | <b>15.292</b> |

### 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 2020 y 2020 la Asociación, para el cumplimiento de lo estipulado en su momento para la reserva y para cubrir los fondos.

| <b>Instrumentos Financieros C.P.</b> | <b>2020</b>    | <b>2019</b>    |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| Certificados de Depósito a Termino   | 175,476        | 165,479        |
| Fiducuenta                           | 185,470        | 179,459        |
| <b>Total</b>                         | <b>360,946</b> | <b>344,938</b> |

(Continúa)

| <b>Instrumentos Financieros L.P.</b> | <b>2020</b>  | <b>2019</b>  |
|--------------------------------------|--------------|--------------|
| Aportes cooperativa Comedal          | 9,607        | 9,480        |
| <b>Total</b>                         | <b>9,607</b> | <b>9,480</b> |

**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 2020 realizo el análisis de deterioro de valor de las cuentas por cobrar significativas y encontró indicios de deterioro por valor de \$4.848.000 al 31 de diciembre de 2020 y 31 de dic 2020 de \$20.962.000, el saldo de esta cuenta está compuesto por:

| <b>Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar</b> | <b>2020</b>   | <b>2019</b>    |
|------------------------------------------------------------------|---------------|----------------|
| Cuentas por cobrar asociados                                     | 38,190        | 118,630        |
| <b>Total</b>                                                     | <b>38,190</b> | <b>118,630</b> |

**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 reconocen 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.

(Continúa)

## 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.

| <b>Activos por impuestos corrientes.</b> | <b>2020</b>  | <b>2019</b>  |
|------------------------------------------|--------------|--------------|
| Impuesto a las ventas a favor            | 0            | 647          |
| Anticipo de impuestos                    | 1,230        | 841          |
| <b>Total</b>                             | <b>1,230</b> | <b>1,488</b> |

## 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 2020 y al 31 de diciembre de 2019.

| <b>Propiedades, planta y equipo</b> | <b>2020</b>  | <b>2019</b>  |
|-------------------------------------|--------------|--------------|
| Equipos de computo                  | 23,488       | 23,488       |
| Equipos de oficina                  | 16,984       | 16,984       |
| Muebles y enseres                   | 6,858        | 6,858        |
| Depreciación                        | -45,127      | -41,503      |
| <b>Total</b>                        | <b>2,204</b> | <b>5,827</b> |

(Continúa)

**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 2020 es el siguiente:

| <b>Cuentas por pagar</b>       | <b>2020</b>  | <b>2019</b>   |
|--------------------------------|--------------|---------------|
| Editorial Artes y Letras       | 0            | 6,874         |
| Reposteria Rosera              | 0            | 800           |
| Reynaldo Amaya                 | 900          | 0             |
| Bancolombia tarjeta de crédito | 1,147        | 497           |
| Retención en la fuente         | 100          | 296           |
| Seguridad social               | 2.669        | 1.576         |
| <b>Total</b>                   | <b>4.816</b> | <b>10.047</b> |

**11. Impuestos, gravámenes y tasas**

| <b>Impuestos, gravámenes y tasas</b> | <b>2020</b>   | <b>2019</b>   |
|--------------------------------------|---------------|---------------|
| Impuesto de renta                    | 3,583         | 3,964         |
| IVA por pagar                        | 3,290         | 0             |
| ICA por pagar                        | 16,900        | 13,000        |
| <b>Total</b>                         | <b>23,773</b> | <b>16,964</b> |

**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.

| <b>Beneficios a empleados</b> | <b>2020</b>  | <b>2019</b>  |
|-------------------------------|--------------|--------------|
| Cesantías consolidadas        | 6,855        | 5,855        |
| Intereses sobre cesantías     | 789          | 703          |
| <b>Total</b>                  | <b>7,644</b> | <b>6,558</b> |

**13. Acreedores varios**

Al 31 de diciembre de 2020 y 31 de dic 2019, el saldo de esta cuenta está compuesto por:

(Continúa)

| <b>Acreedores Varios</b> | <b>2020</b>   | <b>2019</b>   |
|--------------------------|---------------|---------------|
| Fondo Educación          | 33            | 23,658        |
| Fondo de Recreacion      | 13,618        | 12,398        |
| Fondo de Solidaridad     | 937           | 13,272        |
| Fondo de movilidad       | 28,837        | 11,320        |
| <b>Total</b>             | <b>43,425</b> | <b>60,648</b> |

#### 14. Activo Neto

Al 31 de diciembre de 2020 y 31 de dic 2019, el saldo de esta cuenta está compuesto por

| <b>Activo Neto</b>                  | <b>2020</b>    | <b>2019</b>    |
|-------------------------------------|----------------|----------------|
| Reservas                            | 266.986        | 262,566        |
| Excedentes del Ejercicio            | 81.076         | 88,393         |
| Ganancias o pérdidas retenidas NIIF | 50,483         | 50,483         |
| <b>Total</b>                        | <b>398.545</b> | <b>401,442</b> |

#### 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.

| <b>Ingresos por actividades ordinarias</b> | <b>2020</b>    | <b>2019</b>    |
|--------------------------------------------|----------------|----------------|
| Aportes y afiliaciones de los asociados    | 210,924        | 235,132        |
| Celebración curso la Visión del Residente  | 62,220         | 63,152         |
| Otros cursos                               | 103,326        | 62,589         |
| <b>Total</b>                               | <b>376,470</b> | <b>360,873</b> |

En el año 2020 a pesar de la pandemia causada por el COVID 19, las actividades por cursos organizados por la Asociación no se vieron afectados, ya que se realizaron por medios virtuales.

#### 16. Gastos de Administración

Al 31 de diciembre de 2020 y 31 de dic 2019, el saldo de esta cuenta está compuesto por

(Continúa)

| <b>Gastos de Administración</b> | <b>2020</b>    | <b>2019</b>    |
|---------------------------------|----------------|----------------|
| Gastos de personal              | 125,492        | 104,060        |
| Honorarios                      | 26,023         | 27,052         |
| Impuestos                       | 1.124          | 683            |
| Contribuciones y afiliaciones   | 1,703          | 2,568          |
| Seguros                         | 475            | 475            |
| Servicios                       | 1,543          | 2,482          |
| Gastos legales                  | 2,416          | 1,705          |
| Mantenimiento y reparación      | 5,749          | 1,611          |
| Gastos de viaje                 | 0              | 681            |
| Depreciación                    | 3,623          | 4,057          |
| Actividades de Congresos        | 115,737        | 108,209        |
| Deterioro de Cartera            | 8,160          | 10,089         |
| Diversos                        | 4,496          | 11,154         |
| <b>Total</b>                    | <b>296.541</b> | <b>274,826</b> |

Los honorarios fueron causados y pagados a los siguientes terceros.

|                         |                |               |
|-------------------------|----------------|---------------|
| Revisoria Fiscal        | Luz E.Garzon   | 10,546        |
| Contadora               | Marta Mira     | 11,877        |
| Asesoría Jurídica UPB   | Paola Salazar  | 800           |
| Estrategia digital      | Luisa Valencia | 2,500         |
| Estrategia de marketing | Laura Pulgarin | 300           |
| <b>Total Honorarios</b> |                | <b>26,023</b> |

#### 17. Otros Ingresos

Al 31 de diciembre de 2020 y 31 de dic 2019, el saldo de esta cuenta está compuesto por

| <b>Otros ingresos</b> | <b>2020</b>   | <b>2019</b>   |
|-----------------------|---------------|---------------|
| Intereses             | 16,741        | 18,370        |
| Auxilios PAEF         | 5,617         | 0             |
| Diversos              | 0             | 62            |
| <b>Total</b>          | <b>22,358</b> | <b>18,432</b> |

(Continúa)

En el decreto 639 del 20 de mayo de 2020 se otorga el beneficio del auxilio para el pago de nómina a las empresas que cumplieran los requisitos.

#### 18. Gastos Financieros

Al 31 de diciembre de 2020 y 31 de dic. 2019, el saldo de esta cuenta está compuesta por:

| <b>Gastos financieros</b> | <b>2020</b>  | <b>2019</b>   |
|---------------------------|--------------|---------------|
| Grav. mvto Financiero     | 1,997        | 1,736         |
| Gastos bancarios          | 6,589        | 9,951         |
| Gastos extraordinarios    | 162          | 434           |
| Diversos                  | 31           | 0             |
| <b>Total</b>              | <b>8,778</b> | <b>12,121</b> |

#### 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.



**SERGIO ANDRADE MEJIA**  
Representante Legal



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

(Continúa)