

CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

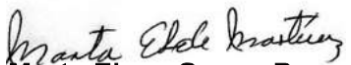
Los suscritos Representante **Legal Marta Elena Sossa Parra** y la Contadora Pública **Ana María Morales Fonnegra** ASOCIACIÓN DE LUCHA CONTRA LA ESCLEROSIS MULTIPLE " ALEM" NIT 811.020.020-5.

Certificamos:

Que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad los siguientes Estados Financieros: Estado de Situación Financiera y Estado de Resultado junto con las notas explicativas con corte a Diciembre 31 del 2022 y 2021, de acuerdo con la normatividad legal aplicable como son entre otras la Ley 222 de 1995 y el marco técnico aplicable de NIIF para pymes de las compañías clasificadas en el Grupo 2 de acuerdo a la Ley 1314 del 2009, por la cual se regulan los Principios y Normas de Contabilidad e Información Financiera y de Aseguramiento de información Aceptados en Colombia.

- Que los hechos económicos que afectan a la institución han sido correctamente clasificados, descritos y revelados y están contenidos en las notas a los Estados Financieros con corte al 31 de diciembre del 2022 y 2021, por lo que se certifica que las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares de nuestro Software contable, están debidamente soportados y reflejan razonablemente la situación financiera de la Compañía.
- Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio de 2022 y 2021.
- Que los demás hechos económicos realizados, fueron reconocidos en su integridad bajo las normas internacionales de información financiero aplicables para el Grupo 2 en cumplimiento del Decreto 3022 del 2013 y los Decretos 2420 y 2496 de 2015.
- No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la administración o empleados que puedan afectar la situación económica de la compañía.

Atentamente,


Marta Elena Sossa Parra
Representante Legal


Ana María Morales Fonnegra
Contadora TP 210.191-T

ASOCIACIÓN DE LUCHA CONTRA LA ESCLEROSIS MULTIPLE " ALEM"

NIT 811.020.020-5

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA A DICIEMBRE 31 DE 2022

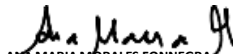
(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

(Saldos expresados en pesos colombianos)

	Diciembre 2.021		Diciembre 2.022		VARIACION
ACTIVOS					
ACTIVO CORRIENTE		4			
Efectivo y Equivalente a Efectivo	21.900.385	4.1	918.000		-20.982.385
Caja menor	59.970		53.670		-6.300
Banco de Colombia	21.840.415		864.330		-20.976.085
Cuentas Por Cobrar	902.232	4.2	4.015.594		3.113.362
Anticipo a Impuestos y Contribuciones	788.232		788.232		-
Provisiones Deterioro cartera	-		-3.203.654		-3.203.654
Impuestos descontables	-		1.963.592		1.963.592
Otros Deudores Anticipos	114.000		1.149.770		1.035.770
Deudores clientes	-		3.317.654		3.317.654
Activos Diferidos	1.982.250	4.3	705.318		-1.276.932
Programa de Capacitación Virtual	6.349.323		6.349.323		-
Amortización de Programa	-4.515.072		-5.150.004		-634.932
Software Plataforma	6.419.999		6.419.999		-
Amortización Software	-6.272.000		-6.914.000		-642.000
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	24.784.867	4	5.638.912		-19.145.955
ACTIVO NO CORRIENTE		5			
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	0		0		0
Cuentas por cobrar a Largo Plazo	-		-		-
Deterioro de Cartera	-		-		-
Propiedad Planta y Equipos	2.887.580	5.1	1.965.796		-921.784
Muebles y Enseres	2.457.245		2.457.245		0
Equipo de Cómputo	5.300.890		5.300.890		-
Depreciación Acumulada	-4.870.555		-5.792.339		-921.784
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	2.887.580	5	1.965.796		-921.784
TOTAL ACTIVO	27.672.447		7.604.708		-20.067.739

	Diciembre 2.021		Diciembre 2.022		
PASIVOS		6			
PASIVO CORRIENTE	-3.965.601	6.1	889.200		4.854.801
Acreedores Varios	187.500		-		-187.500
Costos y gastos por pagar a Socios	610.000		0		-610.000
Costos y gastos por pagar	26.980		754.200		727.220
Pasivo por impuestos-Retención en la Fuente	561.000		135.000		-426.000
Impuesto a las Ventas descontable	-5.351.081		-		5.351.081
TOTAL PASIVO	-3.965.601	6	889.200		4.854.801
PATRIMONIO		7			
Resultados del Ejercicio	10.085.838		-24.922.540		-35.008.378
Reserva 2021	-		10.085.538		10.085.538
Reservas y Otros	21.552.510		21.552.510		-
TOTAL PATRIMONIO	31.638.348	7	6.715.508		-24.922.840
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	27.672.747		7.604.708		-20.068.039


MARTA ELENA SOSSA PARRA
Presidenta


ANA MARIA MORALES FONNEGRA
Contadora Pública
TP- 210191-T

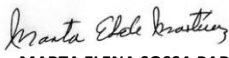

EUDIS EUGENIA LOPEZ GOMEZ
Revisor Fiscal
TP- 1511034

ASOCIACIÓN DE LUCHA CONTRA LA ESCLEROSIS MULTIPLE "

NIT 811.020.020-5

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL POR EL PERIODO TERMINADO A DICIEMBRE 31 DE 2022
(CON CIFRAS COMPARTIVAS A DICIEMBRE 31 DE 2021)
(Saldos expresados en pesos Colombianos)

	Diciembre 2021		Diciembre 2022	Variación
INGRESOS				
Venta de Servicios	0		0	0
Donaciones	0		0	0
Donaciones en especie	0		0	0
INGRESOS OPERACIONALES	0		0	0
GASTOS OPERACIONALES				
	30.366.488	9	25.612.416	-4.754.072
Gastos de Personal	37.815,00		150.000,00	112.185
Honorarios Plan Semilla	-		-	0
Honorarios varios	2.919.000,00		1.638.000,00	-1.281.000
Servicios	449.990,00		431.500,00	-18.490
Gastos arrendamiento	600.000,00		-	-600.000
Contribuciones y afiliaciones	-		807.190,00	807.190
Labor de Fisioterapeuta y Psicología	-		-	0
Honorarios	21.428.976,00		-	-21.428.976
Gastos de Asamblea	-		-	0
Gasto de Impuestos	-		-	0
Gastos Legales y de Registro	477.900,00		340.000,00	-137.900
Donación de Mercados	-		-	0
Representación y Relaciones Públicas	-		3.834.401,00	3.834.401
Software y Licencias	-		6.453.292,00	6.453.292
Eventos pacientes	-		1.460.000,00	1.460.000
Gasto Provision Cartera	-		-	0
Depreciaciones	1.305.903,00		921.784,00	-384.119
Gasto Amortización Software	641.999,90		4.115.015,00	3.473.015
Gasto Amortización Programa	634.932,30		-	-634.932
Publicidad	-		3.860.282,00	3.860.282
Viaticos	-		-	0
Gastos Bancarios	186.903,00		-	-186.903
Buses y Taxis	159.010,00		595.000,00	435.990
Utiles y papelería	-		530.185,00	530.185
Diversos	1.524.059,00		475.767,00	-1.048.292
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	30.366.488	9	25.612.416	-4.754.072
COSTOS DE VENTAS OPERACIONALES				
		9	14.803.464	
Costo de prestacion de servicios			14.803.464	
TOTAL COSTOS OPERACIONALES		0 9	14.803.464	14.803.464
TOTAL GASTOS Y COSTOS OPERACIONALES				
		0 9	40.415.880	40.415.880
Utilidad neta en operaciones	-30.366.488		-40.415.880	
INGRESOS NO OPERACIONALES				
	40.452.026	8	24.724.076	26.562.860
Donaciones	40402828		24353000	
Donaciones en especie	0		169400	
Reintegro Gastos Periodo Anterior	33469		187500	3.007.951
Rendimientos Financieros	15729		3198	262.751
Ajuste al peso	0		9346	
Aprovechamientos	0		1632	10.569.266
GASTOS NO OPERACIONALES				
		0 10	4.810.707	26.562.860
Financieros			425630	
Gastos extraordinarios			4385077	
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES		0 10	4.810.707	4.810.707
OTROS GASTOS				
		0 11	4.420.000	26.562.860
Impuesto de renta y complementarios 2021			4420000	
TOTAL OTROS GASTOS		0 11	4.420.000	4.420.000
RESULTADO DEL EJERCICIO	10.085.538		-24.922.511	-5.047.486


MARTA ELENA SOSSA PARRA
 Presidenta


ANA MARIA MORALES PONNEGRA
 Contadora
 TP- 210191-T


EUDIS EUGENIA LOPEZ GOMEZ
 Revisor Fiscal
 TP-151103-T

Asociación de Lucha Contra La Esclerosis Múltiple – ALEM
Nit 811.020.020-5

Estados financieros y notas bajo Normas de Contabilidad y de Información Financiera aplicables en Colombia al 31 de diciembre del 2022 y 31 de diciembre de 2021

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

(Todos los valores están expresados en pesos)

NOTAS DE CARÁCTER ESPECIFICO

Nota 1. Información General.

La Asociación de lucha contra la esclerosis múltiple ALEM es una asociación conformada inicialmente sin ánimo de lucro con cuya misión es buscar que el paciente con esclerosis múltiple tenga bienestar al igual que sus familiares. mediante el acompañamiento y compromiso de grupos de apoyo constituido por voluntarios, familiares y pacientes del EM. El objeto social es educar y difundir información sobre la EM al personal de la salud y comunidad en general. La institución tiene una duración hasta diciembre 09 de 2048.

Regida bajo el proceso reglamentario de la Ley Estatutaria 1618 de 2013 por medio de la cual se establecen las disposiciones para garantizar el pleno ejercicio de los derechos de las personas con discapacidad. Convención derechos personas con discapacidad. Resolución ONU para ER.

ALEM identificada con el NIT 811.020.020-5 fue fundada por un grupo de pacientes mediante Acta de Constitución del 15 de mayo de 1997, inscrita en Cámara de comercio del oriente antioqueño el 9 de diciembre de 2008; y posteriormente el 14 de Agosto de 2009 se constituye como una entidad sin ánimo de lucro. Como reforma especial la entidad cambio su domicilio principal de Rionegro a Medellín. La entidad que ejerce inspección, vigilancia y control es la Gobernación de Antioquia.

Clasificada al régimen tributario especial mediante la expedición de la Ley 1819 de diciembre de 2016, hace manifestación su intención de calificación nuevamente al régimen tributario mediante el cumplimiento de los requisitos establecidos en el Decreto reglamentario 2150 de 2017 el cual fija como requisito la publicación de información en Registro web, por lo que se crea la página web Alem-colombia.org

Nota 2. Resumen principal políticas contables.

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en los años presentados a menos que se indiquen lo contrario.

2.1 Bases para la preparación de los estados financieros.

Los estados financieros de ALEM se han preparado de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NIIF PYMES), de acuerdo con la Norma Internacional de Información emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y acogida en Colombia mediante decreto 2784 de 1984, decreto 3022 de 2013, decreto 2420 de 2015 y decreto 2170 de 2017.

Los principios contables utilizados parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, negocio en marcha, a menos que se indique lo contrario.

Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados a costo histórico para la medición de los activos, pasivos y patrimonio. El costo histórico es el valor pagado o recibido en el momento de las transacciones económicas.

La propiedad planta y equipo su depreciación se venía haciendo por el método de línea recta y existen algunos rubros ya depreciados totalmente.

Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, esta es la moneda funcional.

Clasificación de partidas en corrientes y no corrientes

Un activo se clasifica como corriente cuando la entidad espera realizar, consumir el activo dentro de su ciclo normal de operación, realizarlo dentro los doce meses siguientes después del periodo sobre el que se informa, o el activo es efectivo o equivalente de efectivo a menos que este restringido por un período mínimo de doce meses después del cierre del ciclo contable que se informa. Los demás activos se clasifican como no corrientes. El pasivo se clasifica como

corriente cuando se espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación y se mantiene con fines de negociación.

Cambios en políticas contables

Las políticas contables son el conjunto de principios, reglas y procedimientos específicos que serán adoptados por la Asociación para la elaboración y presentación de sus estados financieros. Estas pueden ser aplicadas de forma retrospectiva o prospectiva conforme a los requerimientos. Un cambio retrospectivo se da cuando se necesita hacer un cambio relevante en las políticas y puedan afectar las utilidades retenidas del período cobrando materialidad frente al periodo comparativo anterior, además, da pie a las revelaciones que dieron origen a dicho cambio. La aplicación prospectiva se da cuando el efecto del cambio de políticas sea inmaterial, en este caso se aplicará a partir del periodo corriente revelando el suceso.

Cambios en estimaciones contables

Los errores son omisiones o inexactitudes en los estados financieros correspondientes a uno o más períodos anteriores que estaba disponible cuando los estados financieros fueron autorizados. La Asociación corregirá de forma retroactiva expresando de nuevo la información comparativa frente a períodos anteriores en los que se originó el error, reclasificando cuentas, o si bien si el error ocurrió con anterioridad al periodo más antiguo podrá re expresar los saldos iniciales de activos, pasivos y patrimonio para dicho período.

Nota 3. Resumen de las principales políticas contables aplicadas

Las políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros a diciembre 31 de 2022 son consistentes con las utilizadas en la preparación de los estados financieros anuales de diciembre 31 de 2021 bajo NIIF.

3.1 Efectivo y equivalente de efectivo.

Estas equivalen al dinero en caja y bancos, inversiones de alta liquidez fácilmente convertible a dinero y con un riesgo mínimo de cambios en su valor, con un vencimiento menor a tres meses desde la fecha de su adquisición. Se registran en su costo histórico y se reconoce su valor razonable a la fecha de cada periodo contable anual.

3.2 Activos financieros

Los activos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonables mas o menos los costos de transacción directamente atribuibles, se exceptúa los que se miden posteriormente a su valor razonable. Se clasifican como inversiones, préstamos y cuentas por cobrar. Como política la Asociación determina la clasificación del activo financiero al momento de su reconocimiento inicial, la cual son:

- Préstamos y cuentas por cobrar: después del reconocimiento inicial estos activos se miden al costo amortizado.
- Baja en cuentas: se presenta cuando expiren los derechos contractuales, se transfieran los derechos contractuales, no se hayan ni transferidos ni retenidos todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo pero se haya transferido el control del mismo.
- Deterioro del valor de los activos financieros: la Asociación evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro del valor como un evento que causa la pérdida y esta tiene impacto sobre los flujos de efectivo futuros. Un indicio sería el que el deudor se encuentra con dificultades económicas que indique quiebra y dificultades de normalizar su economía a mediano y largo plazo.

3.3 Activos diferidos

Contablemente se traducen como gastos pero no afecta la información financiera de la entidad, en este rubro se tiene los programas de capacitación virtual y el software de la plataforma.

3.4 Propiedad planta y equipo

Se registran los activos que cumplen con lo siguiente:

- Elemento físico o tangible
- Se encuentra para el uso administrativo de la Asociación.
- Tiene vida útil superior a doce meses.

Se utiliza las siguientes vidas útiles:

ACTIVO FIJO	VIDA UTIL AÑOS
Equipo de oficina	5-15
Equipo de cómputo	5-6
Muebles y enseres	5-12

La Asociación utilizará el método de depreciación por línea recta. En caso de evidenciarse un cambio significativo en su funcionamiento ya sea por desgaste acelerado u obsolescencia, se revisará a ajustar de forma prospectiva para reflejar estimaciones.

3.5 Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes

Provisiones

Están serán reconocidas cuando la Asociación tiene una obligación presente legal o implícita como resultado de sucesos pasados. El gasto correspondiente a cualquier provisión se presenta en el estado de resultados a menos que contra norma indique lo contrario.

Pasivo contingente

Esta surge de una obligación contraída en períodos pasados, cuya existencia es confirmada por la ocurrencia o no ocurrencia de uno o mas sucesos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control de la Asociación, o cuando el importe no pueda medirse con suficiente fiabilidad. Los pasivos que cumplen con los criterios de reconocimiento se clasifican como provisiones y aquellos que no cumplen con los criterios de reconocimiento se clasifican como pasivos contingentes.

Las provisiones se reconocen en el Estado de la situación financiera mientras que los pasivos contingentes no.

3.6 Impuestos

La Asociación esta sujeta al cumplimiento de sus obligaciones sustanciales es decir obligada a pagar impuestos, igualmente a cumplir con sus obligaciones formales lo cual hace referencia a

los procedimientos que la Asociación debe cumplir para dar cumplimiento a su obligación sustancial.

3.7 Ingresos de actividades ordinarias

Surgen en actividades ordinarias de la entidad, su principal fuente son las donaciones, y en una menor medida actividades comerciales. Se contabiliza ingresos como:

- Donación en especie
- Donación monetaria
- Venta de camisetas en los diversos eventos efectuados por la Asociación
- Intereses financieros

3.8 Materialidad

Las omisiones o inexactitudes de rubros son materiales o de importancia relativa si influye en decisiones económicas significativas por la alta dirección. Esto depende de la magnitud y naturaleza del error. Cobra importancia para cambios en políticas contables y/o toma de decisiones por la Junta directiva de la Asociación.

3.9 Juicios, estimaciones y suposiciones contables significativas

La preparación de los estados financieros requiere que la administración deba realizar juicios, estimaciones y suposiciones contables que afecten los ingresos, gastos, activos y pasivos informados. Por esta razón se debe tomar ajustes significativos a las cuentas afectadas.

En aplicación de las políticas contables, la Asociación ha realizado los siguientes juicios:

a) *Las siguientes notas corresponden al estado de la situación financiera al 31 de diciembre de 2022.*

Nota 4. ACTIVOS CORRIENTES.

4.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO

Dentro de los ítems que representan este grupo se tienen los recursos disponibles que posee La Asociación en Caja General y Cuentas bancarias, a corte 31 de diciembre de 2022 y 2021, las cuales están debidamente conciliadas con extracto bancario, generando los saldos como se detalla en el siguiente cuadro:

DESCRIPCION	VALOR 2022	VALOR 2021
CAJA	53.670	<u>59.970</u>
BANCOLOMBIA 10382398848	864.330	<u>21.840.415</u>
TOTAL	\$ 918.000	25.727.299

4.2 CUENTAS POR COBRAR

Este grupo comprende las deudas de terceros a favor de la Asociación donde se incluye Anticipo a Impuestos y Contribuciones y Otros Deudores por anticipos. Discriminada así:

DESCRIPCION	VALOR 2022	VALOR 2021
DEUDORES ANTICIPO A IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	788.232	<u>788.232</u>
OTROS DEUDORES POR ANTICIPOS	1.149.769	<u>114.000</u>
DETERIORO DE CARTERA	-3.203.654	-
DEUDORES CLIENTES	3.317.654	-
IMPUESTO AL IVA DESCONTABLE	1.963.591	-
TOTAL	\$4.015.594	902.232

Revelaciones

DEUDORES COPROPIETARIOS: En las cuentas Deudores por Anticipos y Contribuciones son retenciones en la fuente mal aplicadas y que no se han descontado por no ser contribuyentes del impuesto de renta.

OTROS DEUDORES ANTICIPOS: Es un cargo por un dinero entregado:

Carlos Ignacio Quintero Franco.	\$250.000.
Echeverri Castillo Daici	\$800.000 (pago contador)
Log Mein	\$599 (go meeting)
Ramirez Emilse	\$6.920 (transporte)
Cuerpo de Bomberos	\$90.000 (se solicitó devolución)
Alkomprar	\$1
Torres Alzate Leonel	\$2.250 (licenciamiento cloud)

DETERIORO: \$3.203.354 Se evaluó que esta deuda es incobrable hasta el momento y se optó por el deterioro para recuperarlo. Literal 11.24 del libro de NIIF para pymes. Refleja el saldo de las cuentas por cobrar, representada por impuestos pagados a la DIAN y no debidos, cargados a la Contadora anterior del año 2020.

IMPUESTOS DESCONTABLES:

Iva en gastos a favor:	Federación Antioqueña de ONG	\$7.185 (taller)
	Almacén ÉXITO	\$2.315 (resma)
	Alkomprar	\$120.801
	Comisiones bancarias	\$42.009
	RIUM SAS	\$807.005 (camisetas)
	Suramericana Comercial SAS	\$1.277
	Diseñamos Web	\$14.000 (administrar web)
	Lovehumankind sas	\$475.000 (diseño video)

Iva en costos a favor: A la Pepa digital sas \$494.000

DEUDORES CLIENTES: Deudores varios de menor cuantía. \$3.317.654

4.3 ACTIVOS DIFERIDOS

Son esos activos o gastos que se pagan anticipado pero que se difieren de acuerdo al tiempo de duración del contrato, así:

Programa de Capacitación Virtual: \$6.349.323 Se compra en el 2018 y tiene una duración por 4 años por ello se amortiza en ese tiempo, va amortizado en \$5.150.004

Software de la Plataforma: Se compra en el 2017 y suman \$6.419.999, el costo de montaje y mantenimiento de la página web, se han amortizado \$6.914.000, se compró adicional una Licencia Office para computador de la presidencia.

Queda por amortizar un saldo de **\$705.318**

Nota 5. ACTIVOS NO CORRIENTES

Son aquellos activos que son susceptibles de convertirse en dinero en efectivo en un periodo superior a un año, estos requieren un lapso de tiempo mayor para que estos activos sean líquidos para la Asociación. A diciembre 31 de 2022 la Asociación no tiene cuentas por cobrar a largo plazo.

5.1 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS

Conforman este grupo los Bienes adquiridos para el normal funcionamiento de la Asociación, incluye Muebles y Enseres y Equipo de Cómputo.

DESCRIPCION	VALOR 2022	VALOR 2021
MUEBLES Y ENSERES	2,457,245	<u>2.457.245</u>
EQUIPO DE COMPUTO	5,300,890	<u>5.300.890</u>
DEPRECIACION ACUMULADA	-5.792.338	<u>-4.870.555</u>
TOTAL	\$1.965.796	2.887.580

Nota 6. PASIVOS CORRIENTES

Es una obligación actual de la Asociación, como resultado de sucesos pasados, al vencimiento de la cual y para cancelarla, se espera obtener en el futuro, beneficios económicos. Es decir, el pasivo es la aportación o participación de terceras personas en el financiamiento de la Asociación.

Los pasivos corrientes hacen referencia a aquellos que la Asociación debe pagar en un lapso de tiempo igual o inferior a un año. Estos son las obligaciones que se tiene a favor de terceros.

6.1 CUENTAS POR PAGAR

Son las obligaciones contraídas por la Asociación a favor de terceros por conceptos diferentes a acreedores y las deudas que se tiene con quienes les prestan servicios y se detallan de la siguiente manera:

DESCRIPCION	VALOR 2022	VALOR 2021
ACREEDORES	-	<u>187.500</u>
GASTOS CAUSADOS POR PAGAR A SOCIOS	-	<u>610.000</u>
GASTO CAUSADOS POR PAGAR	754.200	<u>26.980</u>
RETENCIÓN EN LA FUENTE	135.000	<u>561.000</u>
IVA DESCONTABLE		<u>-5.351.081</u>
TOTAL	\$889.200	<u>-3.965.601</u>

Revelaciones

Gastos Causados por Pagar:	Rios Marin Bryan	\$624.000 (administración página web)
	Ciro Ramírez Marleny	\$1.000 (papelería)
	Varela Guillermo	\$38.000 (transporte)
	Cuerpo Bomberos	\$90.000
	Servientrega	\$1.200 (correspondencia)

Retención en la fuente:	Servicios	\$135.000
--------------------------------	-----------	-----------

Nota 7. PATRIMONIO

Es la diferencia aritmética entre los valores del activo y las obligaciones que constituyen el pasivo es el patrimonio neto representa para estas entidades el cúmulo de Excedentes invertidos. Esta comprendido por las Reservas y Excedente tanto del periodo como acumuladas. El saldo a 31 de diciembre es el siguiente:

DESCRIPCION	VALOR 2022	VALOR 2021
RESERVAS Y OTROS	27.869.725	21.552.511
RESULTADO EJERCICIO 2021	10.085.838	
RESULTADO DEL EJERCICIO	-24.922.540	10.085.838
TOTAL	\$6.715.809	<u>31.638.349</u>

La pérdida del ejercicio año 2022 fue causada en gran parte por la pérdida de la calificación como ESAL, por lo cual el ingreso por donaciones disminuyó frente al 2021 y los gastos y costos aumentan frente al 2021, estos rubros cobran materialidad, a lo que se lleva a la decisión de no redistribuir la reserva y la utilidad del ejercicio 2021, ya que la información financiera se prepara bajo el supuesto que la Asociación esta en funcionamiento y continuará estándolo dentro de un futuro previsible.

La Asociación tiene la intención de continuar las operaciones y asegurar así el negocio en marcha NIC 1.

b) Las siguientes notas corresponden al estado de resultados acumulado al 31 de diciembre de 2022.

Nota 8. INGRESO NO OPERACIONALES

Son aquellos ingresos producto de las donaciones recibidas, reintegros, aprovechamientos. El ingreso no operacional está comprendido por los siguientes ítems:

DESCRIPCION	VALOR 2022	VALOR 2021
REINTEGRO GASTOS PERIODO ANTERIOR	187.500	33.469
DONACIONES	24.353.000	40.402.828
DONACION EN ESPECIE	169.400	-
INTERESES FINANCIEROS	3.198	15.729
APROVECHAMIENTOS	1.632	
AJUSTE AL PESO	9.346	
TOTAL	\$24.724.076	40.452.026

Revelaciones

Interés financiero:	Bancolombia	\$3.198
Recuperaciones:	Ferreira Carmona Joxie	\$187.500 (Ajustes)
Aprovechamiento:	Ajustes	\$1.632
Donaciones dinero:	MERCK SA	\$8.500.000
	General	\$5.150.000
	Restrepo Toro Gilda	\$391.000
	Mejía Lalinde Ana María	\$1.050.000
	Sossa Parra Marta Elena	\$108.000
	Norma Isabel Fonnegra	\$100.000
	Ramos Liliana Ingrid	\$230.000
	Cardona María Cristina	\$300.000
	Cardenas Ocampo Angela	\$250.000
	Mejía Mejía Sergio	\$1.000.000
	Benefactores anónimos	\$7.274.000
Donaciones especie:	Investigación	\$169.400

Nota 9. GASTOS Y COSTOS OPERACIONALES

Corresponde a las erogaciones necesarias que contribuyen al funcionamiento de la Asociación durante un periodo que ha culminado, se cumple así la gestión administrativa y la debida utilización de los recursos. Al 31 de diciembre los saldos son: \$40.415.880

	Diciembre 2021		Diciembre 2022	
GASTOS OPERACIONALES		30.366.488		25.612.416
Gastos de Personal	37.815,00		150.000,00	
Honorarios varios	2.919.000,00		1.638.000,00	
Servicios	449.990,00		431.500,00	
Gastos arrendamiento	600.000,00		-	
Contribuciones y afiliaciones	-		807.190,00	
Honorarios	21.428.976,00		-	
Gastos de Asamblea	-		-	
Gasto de Impuestos	-		-	
Gastos Legales y de Registro	477.900,00		340.000,00	
Donación de Mercados	-		-	
Representación y Relaciones Públicas	-		3.834.401,00	
Software y Licencias	-		6.453.292,00	
Eventos pacientes	-		1.460.000,00	
Gasto Provision Cartera	-		-	
Depreciaciones	1.305.903,00		921.784,00	
Gasto Amortización Software	641.999,90		4.115.015,00	
Gasto Amortización Programa	634.932,30		-	
Publicidad	-		3.860.282,00	
Viaticos	-		-	
Gastos Bancarios	186.903,00		-	
Buses y Taxis	159.010,00		595.000,00	
Utiles y papelería	-		530.185,00	
Diversos	1.524.059,00		475.767,00	
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		30.366.488		25.612.416

COSTOS DE VENTAS OPERACIONALES				14.803.464
Costo de prestación de servicios			14.803.464	
TOTAL COSTOS OPERACIONALES		0		14.803.464
TOTAL GASTOS Y COSTOS OPERACIONALES		0		40.415.880

Nota 10 GASTOS NO OPERACIONALES

Corresponde a gastos financieros y gastos extraordinarios.

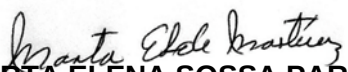
	Diciembre 2021		Diciembre 2022	
GASTOS NO OPERACIONALES		0		4.810.707
Financieros			425630	
Gastos extraordinarios			4385077	
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES		0		4.810.707

Dejaron pasar el término para solicitar devolución por lo cual se convirtió en un gasto extraordinario. \$4.354.802

Nota 11 OTROS GASTOS

Son otras erogaciones. Impuesto de renta y complementarios 2021 \$4.420.000.

	Diciembre 2021	Diciembre 2022
OTROS GASTOS	0	4.420.000
Impuesto de renta y complementarios 2021		4420000
TOTAL OTROS GASTOS	0	4.420.000
RESULTADO DEL EJERCICIO	10.085.538	-24.922.511


MARTA ELENA SOSSA PARRA
Presidenta


EUDIS EUGENIA LÓPEZ GÓMEZ
Revisora Fiscal
TP-151103-T


ANA MARÍA MORALES FONNEGRA
Contadora
TP-210191-T

INFORME REVISORIA FISCAL

Medellín, 31 de marzo de 2023

Señores
Asamblea General
ASOCIACIÓN DE LUCHA CONTRA LA ESCLEROSIS MULTIPLE “ALEM”
Medellín

ASUNTO: DICTAMEN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2022

En calidad de Revisora Fiscal, he examinado el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2022; y el Estado de Resultados, de la persona jurídica denominada ASOCIACIÓN DE LUCHA CONTRA LA ESCLEROSIS MULTIPLE “ALEM” por el período de enero 1º a diciembre 31 del año, junto con sus correspondientes Revelaciones a los Estados Financieros en la mayoría de los periodos, que hacen parte integral de los mismos y son necesarias para el análisis y entendimiento de los rubros. Los Estados Financieros son responsabilidad de la administración, quien los prepara conforme al Decreto 2706 de 2012, así como las directrices de las Orientaciones Profesionales y Técnicas del Consejo Técnico de la Contaduría Pública, para la asociación, junto con el Manual de Políticas contables, adoptadas al interior de esta.

Una de mis funciones como Revisora Fiscal consiste en examinar los Estados Financieros y expresar una opinión sobre ellos, con base en la auditoria desarrollada del periodo 2022.

Realicé mi trabajo acorde a las Normas Internacionales de Auditoria -NIA, las cuales requieren que ésta se planifique y se lleve a cabo de tal manera que se obtenga una seguridad razonable sobre la situación financiera de la Asociación. Una auditoria incluye el examen, sobre una base selectiva, de la evidencia que respalda las cifras y las revelaciones en los estados financieros. También incluye la evaluación de las normas o

principios de contabilidad utilizados y de las principales estimaciones efectuadas por la administración, así como la evaluación de la presentación global de los estados financieros bajo NIF grupo 3. Considero que mi auditoria proporciona una base razonable para expresar mi opinión, a pesar de que no tuve acceso a cierta información.

Igualmente, la asociación tiene responsabilidad 05 renta ordinaria y no como ESAL como anteriores años ante la DIAN, sólo se clasifica así ante Cámara de Comercio de Medellín.

1. ASPECTOS LEGALES Y FISCALES.

Durante el periodo auditado, se evidencio que los recursos de la Asociación estuvieron debidamente ejecutados y soportados ajustándose al presupuesto establecido del periodo contable.

La asociación presentó la declaración del impuesto de renta año gravable 2022, pero no se evidencia respectiva información exógena del año gravable 2022.

2. DOCUMENTACIÓN REVISADA.

En el periodo auditado, se revisaron los egresos, los cuales presentaron un manejo adecuado del consecutivo.

Los recibos de caja generados por donaciones fueron revisados, las cuales están debidamente diligenciados y corresponden al valor real ingresado a la Asociación, valores que están debidamente conciliados en la contabilidad durante el periodo auditado en los estados financieros.

Se revisó cifras con soportes contables, se realizaron recomendaciones para su elaboración y presentación.

Se presenta formato de las conciliaciones de cada periodo sólo se presenta extractos bancarios con soportes contables. El saldo de cuentas bancarias y fiducia está acorde a los extractos.

Se presenta libros auxiliares de cada periodo contable, el cual es el detalle de saldos iniciales, movimientos de cuentas, saldos finales y terceros para la respectiva auditoria de registros y estados financieros básicos.

3. INFORMACIÓN CONTABLE DEL PERIODO.

La Asociación termina con un saldo en efectivo al 31 de diciembre de 2022 de **\$ 53.670** valor que está en efectivo y en el banco es de **\$864.330**, estos valores han sido verificado y se encuentra debidamente soportado en el arqueo de caja menor, en el extracto bancario y en los estados financieros.

Se ha recomendado elaborar manual de manejo de caja menor y cumplir proceso acorde a la normatividad, se ha realizado arqueo de caja en cada periodo.

Las cuentas por cobrar totalizan **\$4.015.594** representa un 53%.

Activos diferidos por **\$705.318**, que representa un 12,5% del total de activos.

En el estado de la situación financiera se evidencia un saldo de propiedad, planta y equipo de **\$1.965.796**.

En los pasivos corrientes por **\$889.200**, representado en cuentas por pagar **\$754.200**, retención en la fuente por pagar **\$135.000**.

Se identifica reservas en el año 2022 por **\$10.085.838**, traslado del año 2021, este valor se debe tener en la fiducia para cuando se presente inconvenientes económicos se pueda sustentar mientras se tienen ingresos.

Se tiene una pérdida de **\$24.922.540** efectos por la no aprobación de la actualización de la Asociación como ESAL ante la DIAN.

Igualmente se identifica la gestión realizada por la Asociación ya que se tuvo otros ingresos totales representados en donaciones **\$24.724.076** y en ingresos por actividad ordinaria **\$0**

Los gastos operaciones se generaron en total año 2022 por **\$40.415.880**, con los cuales se genera una pérdida de **\$-24.922.511**.

Es pertinente señalar que las Normas Internacionales de Contabilidad, NIC y NIF, expedidos mediante Ley 1314 de 2009 y reglamentada con los Decretos 2706 de 2012, Decreto 115-000003 de 2013 y el Decreto 3019 de 2013 se están aplicando desde el año 2018 y se clasificó la asociación perteneciente al Grupo 3 -Microempresas ya que cumple con las condiciones establecidas, las cuales son: Tener una planta de personal no superior a 10 trabajadores; Poseer activos totales, excluida la vivienda, por valor inferior a 500 salarios mínimos mensuales legales vigentes; Tener ingresos brutos anuales inferiores a 6.000 salarios mínimos mensuales legales vigentes.

En mi opinión, los estados financieros arriba mencionados, tomados fielmente de los soportes contables, presentan razonablemente la situación financiera al 31 de diciembre de 2022, de conformidad con Normas de Información financieras NIF, los cuales fueron dictaminados también por la suscrita, **sin salvedades** ya que tuve acceso en el periodo en el que desarrollé mi función como revisora fiscal a los libros auxiliares y registros contables.

Además, en mi opinión, la administración ha llevado la correspondencia, los comprobantes de cuentas y los libros de actas, en su caso, se llevan y se conservan debidamente.

Igualmente, el Consejo de Asociación han manejado el presupuesto aprobado año 2022 acorde a las necesidades por los inconvenientes financieros presentados en el año gravable y se inició con las implementaciones y actualizaciones en la administración de la Asociación para el mejoramiento continuo de sus procesos. Se recomienda realizar nuevamente de la actualización de permanencia como ESAL para continuar con su objeto social para beneficio de la comunidad.

Realizar proceso de aplicación de documento soporte electrónico según Resolución 00042 del 5 de mayo de 2020.

EUDIS EUGENIA LÓPEZ GÓMEZ
Revisora fiscal

Referente a la concordancia entre el informe de gestión de la administración y los Estados Financieros dictaminados, de conformidad con lo establecido en la Ley 222 de 1995, se debe tener en cuenta y cumplir con ella.

En relación con lo ordenado en la Ley 603 de 2000 sobre derechos de autor, manifiesto que la administración debe conocer el software contable licenciado legalmente, aunque se maneje por contabilidad externa.

De otra parte, se verificó que la asociación no tiene obligaciones laborales. Igualmente, se ha cumplido el recaudo de la retención en la fuente sobre los bienes y servicios recibidos, aplicando en forma adecuada las bases y tarifas vigentes y presentando de manera oportuna las declaraciones tributarias con pago, aquellas generadas en diciembre 2022.

Se recomienda a la Asociación continuar con el proceso de ejecución del sistema de salud y seguridad en el trabajo acorde a la Resolución 1111 de 2017, y la ley 312 de 2019.

Atentamente,



EUDIS EUGENIA LÓPEZ GÓMEZ

Revisora Fiscal

TP 151103-T