



(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

#### NOTA No 1 - LA ENTIDAD

La **ASOCIACION COLOMBIANA DE NUTRICION CLINICA**, fue creada de acuerdo a las leyes colombianas, el 15 de febrero de 1998, con personería jurídica número 2018 otorgada por la Alcaldía Mayor de Bogotá, inscrita en la Cámara de Comercio de Bogotá.

El objeto social principal de la asociación es promover en las profesiones que se ocupan del estudio y manejo de las diversas áreas de la nutrición, su actualización permanente mediante la promoción de cursos, congresos, publicaciones periódicas y demás actividades en este género, así como apoyar la iniciativa de investigación. Propone además una integración y adelanto científico y ético de equipos multidisciplinarios de soporte nutricional en las diferentes instituciones hospitalarias del país, y ser cuerpo asesor y directriz de aquellos, de entidades particulares y públicas en asuntos relacionados con nutrición.

La ASOCIACION COLOMBIANA DE NUTRICION CLINICA está conformada por profesionales de la salud, es así como al cierre del año 2021 estaba conformada por 783 nutricionistas, 63 enfermeras, 127 médicos, 12 químicos farmacéuticos y 28 asociados con otras profesiones o estudiantes de estas carreras.

De las diferentes actividades que realiza la ACNC podemos destacar:

- \* El congreso anual donde se presentan ponencias con temas de actualidad y con conferencistas del exterior. A su vez se aprovecha que en dicho evento se encuentran reunidos los asociados de diferentes regiones del país para realizar la asamblea general anual de asociados, donde se presentan y aprueban los estados financieros y se cumple con todas las disposiciones referentes a nombramientos y se presenta el informe del revisor fiscal, presidente y tesorero.
- \* El programa europeo Nutrition Day, que permite realizar una evaluación nacional de cada institución sobre el estado nutricional de sus pacientes.
- \* Los simposios o encuentros regionales en diferentes ciudades.
- \* Cursos virtuales (nutrición y actividad física, manejo interdisciplinario del paciente bariátrico, entre otros).
- \* Apoyo en la construcción de la clasificación de los alimentos con propósitos nutricionales y otros proyectos con las entidades regulatorias nacionales.

#### NOTA No 2 - ESTANDAR CONTABLE APLICADO

Los estados financieros de la ASOCIACION COLOMBIANA DE NUTRICION CLINICA, entidad individual, presentan cifras correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020, elaborados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las pequeñas y medianas entidades (IFRSs, por sus siglas en inglés, para las PYMES) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013.

#### NOTA No. 3 - PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Unidad de medida: La moneda utilizada por la ASOCIACION COLOMBIANA DE NUTRICION CLINICA para registrar y presentación de las transacciones efectuadas en reconocimiento de los hechos económicos es el peso colombiano.

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de los Estados Financieros se resumen a continuación. Estas políticas contables se han utilizado a lo largo de todos los periodos presentados en los Estados Financieros desde la adopción de las NIIF.

##### Efectivo y Equivalentes del Efectivo:

El efectivo y equivalentes de efectivo son considerados activos financieros que representan un medio de pago. Lo componen los recursos de liquidez inmediata con que cuenta la asociación. Incluyen el efectivo disponible, los depósitos de libre disponibilidad en las entidades financieras y todas las inversiones a corto plazo. Por tanto, una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo solo cuando tenga vencimiento próximo de tres meses o menos desde la fecha de adquisición.

#### **Deudores Comerciales y Otras cuentas por Cobrar:**

Las cuentas por cobrar, corresponden a los derechos contractuales para recibir dinero u otros activos financieros de terceros a partir de actividades generadas sobre las cuales debe determinarse su deterioro ante la incertidumbre de su recuperación.

#### **Propiedad, Planta y Equipo**

Las propiedades planta y equipo son activos tangibles que se mantienen para su uso en la producción o en el suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros, con propósitos administrativos o con fines de valoración, y se esperan usar más de un periodo contable.

Las propiedades o bienes raíces al adoptar las NIIF se midieron al costo atribuido (los demás al costo histórico) y al cierre de cada periodo contable se miden al costo menos la depreciación acumulada y a cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta para reducir el costo menos su valor residual estimado de las propiedades, planta y equipo.

Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles y tasas anuales:

<b>TIPO</b>	<b>VIDA UTIL</b>	<b>VALOR RESIDUAL</b>
Construcciones y Edificaciones	70 años	Entre el 0% y el 5%
Equipo de oficina	Entre 6 y 12 años	
Equipo de Computo	Entre 1.5 y 3.5 años	Entre el 0% y el 2%

En caso de existir algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en las tasas de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

#### **Proveedores y Cuentas por Pagar**

Un pasivo financiero (cuentas por pagar, documentos por pagar y prestamos por pagar) es una obligación financiera contractual para entregar dinero u otros activos financieros a terceros (entidades financieras, sociedades, personas naturales).

#### **Obligaciones Laborales**

Las obligaciones laborales son de corto plazo, incluyendo derechos de vacaciones y se incluyen dentro de los pasivos corrientes, medidos al valor que la compañía espera pagar, mediante la utilización del método del devengo registrándolas a su valor nominal.

#### **Patrimonio y Superávit**

El patrimonio de la Asociación representa el valor de las asignaciones permanentes que se encuentran reconocidas en las propiedades (Oficinas). Así como también las asignaciones que se realizan anualmente de los excedentes para desarrollar los objetivos de la Asociación.

#### **Reconocimiento de Ingresos de Actividades Ordinarias**

Los ingresos son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien de surgimiento o aumento de los activos, que dan como resultado aumento en el patrimonio.

Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir por la Asociación, sin contar con impuestos sobre ventas y neto de rebajas, descuentos comerciales y similares.

#### **Ingresos por Intereses**

Los ingresos por intereses se reconocen cuando la Asociación tiene el derecho a recibir el pago, Durante la vigencia 2021 la Asociación percibió intereses financieros por los recursos colocados en los bancos.

#### **Reconocimiento de Gastos**

Los gastos son los decrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, son salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos que dan como resultados decrementos en el patrimonio.

## Gastos Financieros

Se reconocen todos los gastos financieros que se derivan de las transacciones financieras tales como comisiones, uso de plataformas bancarias, y el Gravamen a los Movimientos Financieros: La ACNC es sujeto pasivo del gravamen equivalente al 4x1000 de los retiros de sus cuentas bancarias.

## Supuestos Clave de la incertidumbre en la estimación

Al preparar los estados financieros, la Presidencia asume una serie de juicios, estimados y supuestos sobre el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos. los resultados reales pueden diferir, las estimaciones más significativas corresponden a:

### I. Deterioro de Deudores

Se considera la Situación de cada deudor a la fecha del estado financiero, así como sus características, vencimientos, dificultades financieras, ambiente económico en el que se desenvuelven entre otros y la posibilidad real de que pueda efectuar el pago.

### II. Vida útil de las propiedades, planta y equipo

La estimación de la vida útil se realiza considerando la situación actual de los activos en cuanto a su uso previsto, desgaste físico, productividad, reparaciones realizadas, obsolescencia técnica y comercial, mantenimiento, entre otros. La vida útil para las construcciones y edificaciones es de 70 años, esta fue estimada por el perito en el avalúo solicitado para establecer el valor real de las oficinas y poderle asignar un costo atribuido razonable y debidamente sustentado al momento de hacer la transición a las NIIF.

## NOTA No. 4 - EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El saldo en Caja General, cajas menores bancos y otras entidades, está compuesto por los valores disponibles en efectivo, cuentas corrientes y cuentas de ahorro e inversiones a corto plazo en bancos comerciales las cuales se reclasificaron en la vigencia 2021 como Inversiones.

DESCRIPCIÓN	2021	2020	Variaciones	
			Valor	Porcentaje
Caja General	1.895.032	1.633.867	261.165	16%
Caja Menor	400.000	750.000	- 350.000	-47%
Cuenta Corriente Bancolombia	47.435.463	13.272.111	34.163.352	257%
Cuenta de Ahorros Banco de Occidente	0	31.137	- 31.137	-100%
Cuenta de Ahorros Bancolombia - 2052-015246522	137.454.140	54.093.174	83.360.966	154%
Cuenta de Ahorros Bancolombia - 66100000683	7.429	0	7.429	
Cuenta on line Payulatam	2.887.619	158.615	2.729.004	1721%
<b>Total</b>	<b>190.079.683</b>	<b>69.938.903</b>	<b>120.140.779</b>	<b>172%</b>

Estas cuentas se encuentran debidamente conciliadas y sus saldos contables se encuentran razonablemente presentados. No existen restricciones (Embargos, pignoraciones, gravámenes).

## NOTA No 5 - INVERSIONES

Las inversiones de la Asociación se encuentran constituidas en la fidurenta cartera colectiva con pacto de permanencia por compramientos fidurenta y la fiducuenta fondo de inversión colectiva abierto ambos en la Fiduciaria Bancolombia :

DESCRIPCIÓN	2021	2020	Variaciones	
			Valor	Porcentaje
Fiducuenta Bancolombia	216.505.928	145.573.021	70.932.908	49%
Fidurenta Bancolombia	105.573.245	106.014.095	- 440.850	0%
<b>Total</b>	<b>322.079.173</b>	<b>251.587.116</b>	<b>70.492.057</b>	<b>28%</b>

## NOTA No 6 - DEUDORES COMERCIALES

Las cuentas por cobrar representan derechos a reclamar en efectivo u otros bienes y servicios, como consecuencia de algunas operaciones a crédito como la venta de servicios y los complementarios en desarrollo del objeto social. Igualmente, registra anticipos que no son operaciones de financiación y que no tienen intereses. La recuperación de la cartera se efectúa mediante pago directo a las cuentas bancarias.

Las principales cuentas por cobrar en la entidad son:

DESCRIPCIÓN	2021	2020	Variaciones		
			Valor	Porcentaje	
<b>Clientes</b>	<b>250.131.065</b>	<b>339.900.342</b>	-	<b>89.769.277</b>	<b>-26%</b>
Abbott Laboratories	113.766.776	268.929.800	-	155.163.024	-58%
B.Braun Medical	1.945.378	2.306.578	-	361.200	-16%
Danisco Colombia Ltda	5.950.000	0		5.950.000	
Fresenius Kabi	107.100.000	0		107.100.000	
Lafranco	29.999	8.899.167	-	8.869.168	-100%
Lineas Farmaceuticas	5.355.000	10.710.000	-	5.355.000	-50%
Bariatrics Support	0	9.660.000	-	9.660.000	-100%
Nutrición Diabetes y Obesidad Nudo SAS	5.701.700	0		5.701.700	
Zorba Lacteos SAS	0	4.760.000	-	4.760.000	-100%
Corporación Centro de Investigación en Palma De Aceite	0	2.655.765	-	2.655.765	-100%
Federación Nacional de Cultivadores De Palma De Aceite	0	4.916.116	-	4.916.116	-100%
Alpina Productos Alimenticios S.A.	0	20.706.000	-	20.706.000	-100%
Fenavi	649.152	3.422.986	-	2.773.834	-81%
Baxalta Colombia SAS	0	2.933.930	-	2.933.930	-100%
WaMa Pharma SAS	9.633.060	0		9.633.060	
<b>Anticipos y Avances</b>	<b>376.395.819</b>	<b>384.736.885</b>	-	<b>8.341.066</b>	<b>-2%</b>
El Rancho de Jonas SAS	75.000	0		75.000	
Entorno Digital	25.000.000	25.000.000		0	0%
PROTURNO LIMITADA. PROMOCIONES TURISTICAS DEL NORTE LIMITADA	288.252	0		288.252	
Avianca - (Tiketes conferencistas)	7.439.498	7.439.498		0	0%
Corferias	310.403.483	310.403.483		0	0%
Hotel Hyatt Place	21.326.593	21.326.593		0	0%
María de los Angeles Martinez	33.642	0		33.642	
Seguros de Vida Suramericana S.A. (Poliza Lanzamiento Congreso 2020)	0	544.683	-	544.683	-100%
Gabriel Narvaez Angulo (Show Musical)	6.033.951	6.033.951		0	0%
Iberia Lineas Aereas de España (Tiketes conferencistas)	5.795.400	5.795.400		0	0%
Almacen Olimpico (Camisetas)	0	8.193.277	-	8.193.277	-100%
RetelCA	117.252	0		117.252	
<b>Total</b>	<b>626.644.136</b>	<b>724.637.227</b>	-	<b>97.993.091</b>	<b>-14%</b>

## Nota 7 - PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, planta y equipo se registran al costo de adquisición y se incrementan con los desembolsos necesarios para colocar los bienes en condiciones de utilización. La depreciación se calcula sobre el costo, por el método de línea recta, con base en la vida útil probable de los activos, así:

DESCRIPCIÓN	2021	2020	Variaciones		
			Valor	Porcentaje	
Oficina	492.550.000	492.550.000	0	0%	
Depreciación Acumulada	- 80.840.752	- 73.217.955	- 7.622.797	10%	
Muebles y Enseres	5.474.900	139.900	5.335.000	3813%	
Depreciación Acumulada	- 228.816	- 139.900	- 88.916	64%	
Equipo de Computación y comunicación	5.317.098	5.317.098	-	0%	
Depreciación Acumulada	- 5.317.098	- 5.160.908	- 156.190	3%	
<b>Total</b>	<b>416.955.332</b>	<b>419.488.235</b>	-	<b>2.532.903</b>	<b>-1%</b>

**NOTA No 8 - OBLIGACIONES FINANCIERAS**

La Asociación cuenta con obligaciones financieras con el Bancolombia originadas por las tarjetas de Crédito Visa y Master Card en pesos y dolares.

El siguiente es el detalle de cuentas por pagar al 31 de diciembre de:

DESCRIPCIÓN	2021	2020	Variaciones	
			Valor	Porcentaje
Bancolombia Tarjetas de crédito	4.812.523	3.968.170	844.353	21%
<b>Total</b>	<b>4.812.523</b>	<b>3.968.170</b>	<b>844.353</b>	<b>21%</b>

**NOTA No. 9 - PROVEEDORES**

La Asociación no presenta deudas a proveedores al cierre de vigencia de 2021 y cancelo los saldos de la vigencia 2020:

DESCRIPCIÓN	2021	2020	Variaciones	
			Valor	Porcentaje
Distribuna	0	63.912	-	-100%
Americana de trofeos	0	18.760	-	-100%
Almacén Olímpico 50% Camisetas	0	4.733.010	-	-100%
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>4.815.682</b>	<b>-</b>	<b>-100%</b>

**NOTA No. 10 - ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR.**

La Asociación presenta las siguientes cuentas por pagar en la vigencia 2021:

DESCRIPCIÓN	2021	2020	Variaciones	
			Valor	Porcentaje
Reembolso de Caja Menor	400.000	0	400.000	
Retención en la Fuente	3.489.365	3.416.000	73.365	2%
Retenciones de ICA	968.621	743.000	225.621	30%
Retenciones de IVA	111.077	0	111.077	
Retenciones y Aportes de Nomina	583.100	526.000	57.100	11%
<b>Total</b>	<b>5.552.163</b>	<b>4.685.000</b>	<b>867.163</b>	<b>19%</b>

**NOTA No.11 - IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS**

DESCRIPCIÓN	2021	2020	Variaciones	
			Valor	Porcentaje
Impuesto al valor agregado - IVA	41.714.188	40.196.000	1.518.188	4%
Industria y Comercio - ICA	4.360.778	2.553.000	1.807.778	71%
<b>Total</b>	<b>46.074.966</b>	<b>42.749.000</b>	<b>3.325.966</b>	<b>8%</b>

**NOTA No. 12 - OBLIGACIONES LABORALES**

El siguiente es el detalle de obligaciones laborales al 31 de diciembre de:

DESCRIPCIÓN	2021	2020	Variaciones	
			Valor	Porcentaje
Intereses de Cesantías	196.632	173.485	23.147	13%
Vacaciones	775.285	0	775.285	
<b>Total</b>	<b>971.917</b>	<b>173.485</b>	<b>798.432</b>	<b>460%</b>

Importante aclarar que no hay saldo de Cesantías en la vigencia 2020, dado que fueron pagadas a la colaboradora María de los Ángeles Martínez con destinación de educación.

#### NOTA No. 13 - OTROS PASIVOS

Los otros pasivos corresponden a los ingresos recibidos por anticipados de los laboratorios para la participación del congreso en el siguiente año.

El siguiente es el detalle de los clientes que pagaron anticipadamente la participación del congreso 2021 y 2022:

DESCRIPCIÓN	2021	2020	Variaciones	
			Valor	Porcentaje
Fresenius Kabi	107.100.000	39.080.000	68.020.000	174%
Minerva Trading	0	40.000.000	- 40.000.000	-100%
Teleflex Medical Colombia Sas	0	7.700.000	- 7.700.000	-100%
<b>Total</b>	<b>107.100.000</b>	<b>86.780.000</b>	<b>20.320.000</b>	<b>23%</b>

#### NOTA No.14 - PATRIMONIO

El siguiente es el detalle del patrimonio al 31 de diciembre de:

DESCRIPCIÓN	2021	2020	Variaciones	
			Valor	Porcentaje
Adopción Primera Vez NIIF	339.449.325	339.449.325	0	0%
Excedentes con asignación permanente	190.000.000	190.000.000	0	0%
Excedentes Vigencia 2019 por ejecutar	0	155.373.145	-155.373.145	-100%
Excedentes Vigencia 2020 por ejecutar	191.219.281	0	191.219.281	
Excedentes del Ejercicio	670.578.148	637.657.674	32.920.474	5%
<b>Total</b>	<b>1.391.246.755</b>	<b>1.322.480.144</b>	<b>68.766.610</b>	<b>5%</b>

De los excedentes de la vigencia 2019 155.373.145, se reinvirtieron al 100%, de los excedentes de la vigencia 2020 por 637.657.674 se reinvirtieron 446.438.393 quedandon pendiente por ejecutar el valor de 191.219.281

#### NOTA No. 15 INGRESOS OPERACIONALES

Los ingresos operacionales de las actividades ordinarias de la asociación por los años terminados al 31 de diciembre comprendían:

DESCRIPCIÓN	2021	2020	Variaciones	
			Valor	Porcentaje
<b>Actividades de Educación</b>	<b>920.537.239</b>	<b>841.340.240</b>		
Congreso	446.081.832	447.285.309	- 1.203.477	0%
Simposios Regionales	17.500.000	16.800.000	700.000	4%
NutritionDay	27.000.000	23.191.882	3.808.118	16%
ISAK	19.369.748	2.857.143	16.512.605	578%
Diplomado Lafranco	0	7.000.000	- 7.000.000	-100%
Revista	51.500.000	31.500.000	20.000.000	63%
Avaes	67.012.832	1.230.738	65.782.094	5345%
Club Nutricionistas	0	18.000.000	- 18.000.000	-100%
Programa Huevo	10.700.000	15.600.000	- 4.900.000	-31%
Programa TNA	67.000.000	50.500.000	16.500.000	33%
Programa TNT	0	9.000.000	- 9.000.000	-100%
Actividades Académicas Online	26.400.000	111.580.000	- 85.180.000	-76%
Carrera corramosle al Sedentarismo	28.974.000	15.755.000	13.219.000	84%
Top Speakers Training	420.168	420.168	0	0%
Semilleros	36.000.000	0	36.000.000	
Proyecto tras la Perla	94.500.000	0	94.500.000	
Curso PICC (Cateter central de inserción periférica por ultrasonografía)	28.078.660	0	28.078.660	
Elementos Publicitarios	0	120.000	- 120.000	-100%

Donaciones	0	90.500.000	-	90.500.000	-100%
<b>Actividades de Asociación</b>	<b>28.656.000,00</b>	<b>22.081.000,00</b>		<b>6.575.000</b>	<b>30%</b>
Inscripción y membresía por 1 vez	22.216.000	15.831.000		6.385.000	40%
Afiliaciones Aspen	3.740.000	2.560.000		1.180.000	46%
Afiliaciones Espen	2.700.000	3.690.000	-	990.000	-27%
Devolución en Ventas	-74.618.807,56	79.655.127		5.036.319	-6%
<b>Total</b>	<b>874.574.432</b>	<b>783.766.113</b>		<b>90.808.319</b>	<b>12%</b>

El incremento en el ingreso se presenta principalmente por la creación de nuevas actividades como Semilleros, el proyecto tras la perla y el PCCC y el congreso que fue un éxito a pesar de la virtualidad del mismo.

Las devoluciones en ventas se presenta por notas créditos generadas por solicitud de los clientes por cambios de vigencia.

#### NOTA No. 16 – OTROS INGRESOS

Los ingresos financieros por los años terminados al 31 de diciembre comprendían:

DESCRIPCIÓN	2021	2020	Variaciones		
			Valor	Porcentaje	
Rendimientos Financieros	1.764.299	10.916.591	-	9.152.293	-84%
Diferencia en cambio	300.616	589.166	-	288.550	-49%
Descuentos comerciales condicionados - Aprovechamientos	6.000	12		5.988	51669%
Ajuste al peso	2.120	5.075	-	2.955	-58%
<b>Total</b>	<b>2.073.034,90</b>	<b>11.510.844</b>	-	<b>9.437.809</b>	<b>-82%</b>

#### NOTA No. 17 - GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Los gastos de personal y administración al 31 de diciembre comprendían:

DESCRIPCIÓN	2021	2020	Variaciones		
			Valor	Porcentaje	
Gastos de Personal	33.799.089	31.814.943		1.984.146	6%
Honorarios Revisoría Fiscal	13.877.406	13.315.807		561.599	4%
Honorarios Asesoría Financiera	12.449.562	11.195.693		1.253.869	11%
Honorarios Asesoría Jurídica	5.847.052	0		5.847.052	
Impuesto de Industria y Comercio	9.183.000	7.571.181		1.611.819	21%
Impuesto Predial	2.812.000	3.499.800	-	687.800	-20%
<b>Contribuciones</b>	<b>13.044.450</b>	<b>15.471.764</b>	-	<b>2.427.314</b>	<b>-16%</b>
Felanpe	3.106.046	1.186.090		1.919.956	162%
Ganep	0	4.064.870	-	4.064.870	-100%
Aspen	3.096.257	4.513.498	-	1.417.241	-31%
Espen	6.842.147	5.707.306		1.134.841	20%
Seguros	1.562.960	1.734.852	-	171.892	-10%
<b>Servicios</b>	<b>60.052.717</b>	<b>44.910.128</b>		<b>15.142.589</b>	<b>34%</b>
Aseo	3.369.745	2.434.195		935.550	38%
Asistencia Técnica (Destrucción Archivo)	300.000	0		300.000	
Mantenimiento pagina Web	13.340.817	7.630.379		5.710.438	75%
Servicios Públicos Acueducto Energia Telefonía	4.393.903	4.112.103		281.800	7%
Correo	1.150.921	274.250		876.671	320%
Transporte fletes y acarreos	2.098.075	0		2.098.075	
Servicio Manejo de Redes - Web Master	21.799.256	21.420.001		379.255	2%
Administración Edificio Gallerie	13.600.000	9.039.200		4.560.800	50%
<b>Gastos Legales</b>	<b>2.369.776</b>	<b>1.655.302</b>		<b>714.474</b>	<b>43%</b>
Gastos Notariales	0	5.950	-	5.950	-100%
Registro mercantil	2.243.976	1.594.452		649.524	41%
Certificados	125.800	54.900		70.900	129%

<b>Tramites y licencias</b>	<b>1.955.000,00</b>	<b>0</b>	<b>1.955.000</b>	
Registro de Marca SIC	1.955.000,00	0	1.955.000	
Mantenimiento y Reparaciones Construcciones y edificaciones	3.407.636	217.340	3.190.296	1468%
Mantenimiento - Equipo de computación y comunicación	83.610	0	83.610	
Depreciaciones	7.867.903	6.227.870	1.640.033	26%
<b>Diversos</b>	<b>20.729.581</b>	<b>6.043.257</b>	<b>14.686.324</b>	<b>243%</b>
Gastos de Representación y Relaciones públicas	3.313.845	3.489.887	- 176.042	-5%
Obsequios de fin de año	4.760.000	2.086.294	2.673.706	128%
Elementos de Aseo y Cafeteria	254.180	332.380	- 78.200	-24%
Útiles Papelería y Fotocopias	882.957	97.696	785.261	804%
Taxis y buses	146.179	37.000	109.179	295%
Parqueaderos	5.100	0	5.100	
Publicidad material promocional - Cambio Imagen	11.367.320	0	11.367.320	
<b>Total</b>	<b>188.958.132</b>	<b>143.657.937</b>	<b>45.300.195</b>	<b>32%</b>

\*\*\* Es importante aclarar que el gasto por Contribuciones real para la Asociación corresponde a 3.498.404 debido a la disminución por los ingresos percibidos por las afiliaciones así:

CONCEPTO	INGRESOS	GASTOS	VALOR ACNC
ASPEN	3.740.000	3.096.257	643.743
ESPEN	2.700.000	6.842.147	- 4.142.147
<b>TOTAL</b>	<b>6.250.000.00</b>	<b>10.220.804.00</b>	<b>- 3.498.404</b>

#### NOTA No. 18 – GASTOS FINANCIEROS

Los gastos financieros por los años terminados al 31 de diciembre comprendían:

DESCRIPCIÓN	2021	2020	Variaciones	
			Valor	Porcentaje
Comisiones Bancarias	4.611.231	4.198.253	412.978	10%
Cuota Manejo Suc Virtual	1.210.660	1.324.250	- 113.590	-9%
Gravamen Movimiento financiero	4.272.576	3.690.610	581.966	16%
Intereses Corrientes Tarjeta de Crédito	20.465	29.656	- 9.191	-31%
Intereses de Mora Tarjeta de Crédito	0	15.424	- 15.424	-100%
Diferencia en Cambio	47.253	141.624	- 94.371	-67%
<b>Total</b>	<b>10.162.185,90</b>	<b>9.399.817</b>	<b>762.369</b>	<b>8%</b>

#### NOTA No. 19 - GASTOS EXTRAORDINARIOS

Los gastos extraordinarios se presentaron debido al cambio de régimen tributario las retenciones en la fuente y el saldo a favor se registro como impuestos asumidos y los costos y gastos de ejercicios anteriores corresponden a la devoluciones de dineros de actividades de la vigencia 2020.

DESCRIPCIÓN	2021	2020	Variaciones	
			Valor	Porcentaje
Otros impuestos asumidos	4.618.327	3.410.876	1.207.451	35%
Ajuste al peso	11.766	2.652	9.114	344%
Evento Adverso Hurto Cambio Cheque caja Menor	0	1.148.000	- 1.148.000	-100%
Costos y Gatos Ejercicios Anteriores	2.318.908	0	2.318.908	#¡DIV/0!
<b>Total</b>	<b>6.949.001</b>	<b>4.561.528</b>	<b>2.387.472</b>	<b>52%</b>

#### NOTA – EJECUCIÓN EXCEDENTES 2019 - 2020



