



**ISACA**<sup>®</sup>  
Bogotá Chapter

NIT 830.022.103-6

***INFORMATION SYSTEM AUDIT AND CONTROL ASSOCIATION – ISACA***

Estados Financieros Individuales  
Al 31 de diciembre de 2021 y 2020



**INFORMATION SYSTEM AUDIT AND CONTROL ASSOCIATION - ISACA**

**Estados Financieros**

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2021 y 2020

**Tabla de contenido**

1	Certificación del Reperesentante Legal y Contador Público.....	2
2	Estados de Situación Financiera .....	3
3	Estado de Resultado Integral .....	4
4	Estado de Cambios en el Patrimonio.....	5
5	Estado de Flujos de efectivo.....	6
6	Notas a los Estados Financieros .....	7
7	Informe de Gestión .....	20



Bogotá, D.C. 26 de Abril de 2022

**A los señores Fundadores y Donantes de  
INFORMATION SYSTEM AUDIT AND CONTROL ASSOCIATION – ISACA**

**CERTIFICACION DEL REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADOR PÚBLICO DE LA ASOCIACION**

Los suscritos Representante Legal y Contador Público de Information System Audit and Control Association - ISACA, nos permitimos declarar que para los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2021 y 2020, se han verificado previamente las afirmaciones contenidas en ellos y que los mismos se han tomado fielmente de los libros oficiales de contabilidad y de sus auxiliares respectivos. También somos responsables por la oportuna preparación, presentación y pago de acuerdo con la ley de todas las declaraciones tributarias, aportes parafiscales y aportes al sistema integrado de seguridad social. (Art. 37 Ley 222 de 1995).

Tenemos conocimiento que:

1. Todos los activos y pasivos, incluidos en los estados financieros de La Asociación a 31 de diciembre de 2021 y 2020, existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados, se han realizado durante los años terminados en esas fechas.
2. Todos los hechos económicos llevados a cabo por La Asociación, durante los años terminados a 31 de diciembre de 2021 y 2020, han sido reconocidos en los estados financieros.
3. Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de La Asociación a 31 de diciembre de 2021 y 2020.
4. Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia.
5. Todos los hechos económicos que afecten La Asociación han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros.

Atentamente,

**REPRESENTANTE LEGAL**  
**Victor Adalmer Vásquez Mejía**  
C.C. No. 80.527.614

**CONTADOR PÚBLICO**  
**Lucía García Corredor**  
C.C. No. 52.884.143  
T.P.124364-T



**INFORMATION SYSTEM AUDIT AND CONTROL ASSOCIATION – ISACA**

Estados de Situación Financiera  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

<u>Activos</u>	<u>Nota</u>	<u>31 de diciembre 2021</u>	<u>31 de diciembre 2020</u>
<b>Activo corriente</b>			
Efectivo y equivalentes al efectivo	5	\$ 138,115,167	128,658,992
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	6	83,414,007	77,676,458
Otros activos no financieros	7	9,793,979	30,920,369
<b>Total activo corriente</b>		<b>231,323,153</b>	<b>237,255,819</b>
<b>Activo no corriente</b>			
Propiedades, planta y equipo	8	1,960,605	3,279,436
<b>Total activo no corriente</b>		<b>1,960,605</b>	<b>3,279,436</b>
<b>Total activos</b>		<b>\$ 233,283,758</b>	<b>240,535,255</b>
<b><u>Pasivos y Patrimonio</u></b>			
<b>Pasivo corriente</b>			
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	9	9,388,258	22,070,871
Pasivos por impuesto corrientes	10	41,336,487	54,826,760
Otros pasivos no financieros corrientes	11	10,539,200	12,512,216
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>61,263,945</b>	<b>89,409,847</b>
<b>Total pasivos</b>		<b>\$ 61,263,945</b>	<b>89,409,847</b>
<b>Patrimonio</b>			
Fondo Social		700,000	700,000
Excedentes acumulados		150,425,408	109,960,399
Excedentes del ejercicio		20,894,404	40,465,009
<b>Total patrimonio</b>		<b>\$ 172,019,813</b>	<b>151,125,408</b>
<b>Total pasivo y patrimonio</b>		<b>\$ 233,283,758</b>	<b>240,535,255</b>

Las notas son parte integral de los estados financieros.

**Victor Adalmer Vásquez Mejía**  
Representante Legal

**Zoraida Lucia García Corredor**  
Contadora  
T.P. 124364-T



**INFORMATION SYSTEM AUDIT AND CONTROL ASSOCIATION - ISACA**

Estados de Resultado Integral por función del gasto

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Años terminados el 31 de diciembre de:	<u>Nota</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Ingresos de actividades ordinarias	12	\$ 292,126,449	300,031,690
Gastos por actividades ordinarias		<u>(162,028,102)</u>	<u>(153,143,207)</u>
<b>(Déficit)/Excedente actividades ordinarias</b>		<b><u>130,098,347</u></b>	<b><u>146,888,483</u></b>
Otros ingresos	13	1,511,518	1,800,000
Gastos de administración	14	<u>(57,414,522)</u>	<u>(51,834,183)</u>
Otros gastos	15	<u>(30,006,499)</u>	<u>(23,945,441)</u>
<b>Resultado de actividades de la operación</b>		<b><u>(85,909,503)</u></b>	<b><u>(73,979,624)</u></b>
Ingresos financieros	16	695,038	337,673
Gastos financieros		<u>(7,734,478)</u>	<u>(6,560,523)</u>
<b>Costo financiero, neto</b>		<b><u>(7,039,440)</u></b>	<b><u>(6,222,849)</u></b>
<b>Total excedente antes de impuestos</b>		<b>\$ <u>37,149,404</u></b>	<b><u>66,686,009</u></b>
Gastos por impuesto a las ganancias	17	<u>(16,255,000)</u>	<u>(26,221,000)</u>
<b>Total excedente neto</b>		<b>\$ <u>20,894,404</u></b>	<b><u>40,465,009</u></b>
<b>Excedente del período</b>		<b>\$ <u>20,894,404</u></b>	<b><u>40,465,009</u></b>
<b>Resultado integral total año</b>		<b>\$ <u>20,894,404</u></b>	<b><u>40,465,009</u></b>

Las notas son parte integral de los estados financieros.

**Victor Adalmer Vásquez Mejía**  
Representante Legal

**Zoraida Lucia García Corredor**  
Contadora  
T.P. 124364 - T



**INFORMATION SYSTEM AUDIT AND CONTROL ASSOCIATION - ISACA**

Estados de Cambios en el Patrimonio  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Años terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020:	Fondo <u>Social</u>	Asignaciones <u>permanentes</u>	Resultados <u>acumulados</u>	Total <u>patrimonio</u>
Saldo inicial al 31 de diciembre de 2019	\$ 700,000	-	109,960,399	110,660,399
Cambios en el patrimonio:				
Resultado del período	-	-	40,465,009	40,465,009
Otro resultado integral			-	-
Diferencias en conversión para operaciones extranjeras	-	-	-	-
Cambio neto en el valor razonable de cobertura	-	-	-	-
<b>Total contribuciones y distribuciones</b>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>40,465,009</u>	<u>40,465,009</u>
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2020</b>	<u>700,000</u>	<u>-</u>	<u>150,425,408</u>	<u>151,125,408</u>
Cambios en el patrimonio:				
Resultado del período	-	-	20,894,404	20,894,404
Otro resultado integral:				
Diferencias en conversión para operaciones extranjeras	-	-	-	-
Cambio neto en el valor razonable de cobertura	-	-	-	-
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2021</b>	<u>\$ 700,000</u>	<u>-</u>	<u>171,319,813</u>	<u>172,019,813</u>

Las notas son parte integral de los estados financieros.

**Victor Adalmer Vásquez Meía**  
Representante Legal

**Zoraida Lucia Garcia Corredor**  
Contadora  
T.P.124364 - T



**INFORMATION SYSTEM AUDIT AND CONTROL ASSOCIATION - ISACA**

Estados de Flujos de Efectivo

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

<b>Años terminados el 31 de diciembre de:</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Flujos de efectivo por las actividades de operación:		
Resultado del período	\$ 20,894,404	40,465,009
Ajustes para conciliar el resultado con el efectivo neto provisto por las actividades de operación:		
Depreciación	1,708,820	1,607,037
Amortización de intangibles	-	-
Costos financieros netos	7,039,440	6,222,849
Impuesto a las ganancias	16,255,000	26,221,000
	<u>25,003,260</u>	<u>34,050,886</u>
Cambios en activos y pasivos:		
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	(5,737,549)	(16,752,784)
Pagos anticipados	21,126,390	(8,185,421)
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	(27,104,341)	(4,078,225)
Efectivo generado de actividades de la operación	<u>(11,715,500)</u>	<u>(29,016,430)</u>
Intereses pagados	-	-
Impuesto a las ganancias pagado	(24,336,000)	(15,697,000)
<b>Efectivo neto provisto por las actividades de operación</b>	<b><u>9,846,164</u></b>	<b><u>29,802,466</u></b>
Flujos de efectivo por las actividades de inversión:		
Adquisición de propiedades, planta y equipo	(389,989)	(2,502,900)
<b>Efectivo neto provisto por las actividades de inversión</b>	<b><u>(389,989)</u></b>	<b><u>(2,502,900)</u></b>
Flujos de efectivo por las actividades de financiación:		
Traslados Utilidades	-	-
<b>Efectivo neto provisto por las actividades de financiación</b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>-</u></b>
Aumento o (disminución) neta de efectivo y equivalentes al efectivo	9,456,175	27,299,566
Efectivo y equivalentes al efectivo al 1 de enero	128,658,992	101,359,426
Efecto de las variaciones en la diferencia de cambio sobre el efectivo mantenido	-	-
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre</b>	<b>\$ <u>138,115,167</u></b>	<b><u>128,658,992</u></b>

Las notas son parte integral de los estados financieros.

Victor Adalmer Vásquez Mejía  
Representante Legal

Zoraida Lucia García Corredor  
Contadora

T.P. 124364 - T



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### NOTA 1 – ENTIDAD REPORTANTE

#### 1.1 Información de la entidad que reporta

Information System Audit and Control Association - ISACA, con certificación No.000013 del 22 de mayo de 1997 otorgado en Alcaldía Menor de Teusaquillo es una entidad sin ánimo de lucro, creada legalmente de acuerdo con las normas colombianas, que tiene como objetivo brindar bienestar a adultos mayores del sector, a través de actividades promotoras de educación para el mejoramiento y desarrollo de sus capacidades relacionadas con la auditoría y/o consultoría gerencial en los campos de control y auditoría de los sistemas de información. Information System Audit and Control Association - ISACA se encuentra vigilada por intermedio de la Alcaldía Mayor de Bogotá La Asociación tendrá su domicilio principal en la ciudad de Bogotá D.C

#### 1.2 Normas Internacionales de Información Financiera

La Asociación, de acuerdo a los parámetros establecidos por el gobierno, pertenece al grupo 2, los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, para preparadores de la información financiera pertenecientes al Grupo 2, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017 y 2483 de 2018. Las NCIF se basan en la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en Colombia – NIIF para las PYMES, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB); la norma de base corresponde a la traducida al español y emitida al 31 de diciembre de 2017 por el IASB.

### NOTA 2- BASES DE PREPARACION

#### 2.1 Periodo Cubierto

Los siguientes estados financieros individuales comprenden el periodo entre el 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2021:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Estado de Flujos de Efectivo

#### 2.2 Bases de preparación

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de La Asociación, se manifiesta expresamente que se ha aplicado en su totalidad los principios y criterios





incluidos en las Normas de Información Financiera (NIIF para PYMES) y representa la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico con excepción de las siguientes partidas importantes incluidas en el estado de situación financiera:

- los instrumentos financieros con efecto en resultados son medidos al valor razonable.

### **2.3 Moneda funcional**

La moneda funcional de La Asociación ha sido determinada como moneda del entorno económico en el cual opera la entidad, en este sentido los estados financieros son presentados en pesos colombianos (COP), que es su moneda funcional.

Las transacciones en una moneda extranjera son inicialmente registradas a la tasa de cambio de la moneda funcional en la fecha de la transacción. Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera son convertidos a la tasa de cambio de la moneda funcional a la fecha del Estado de Situación Financiera, para el cierre 2021 y 2020 \$1 dólar es equivalente a \$3.981,16 y \$3.432,50 respectivamente. Todas las diferencias son registradas con cargo o abono a resultados.

## **NOTA 3 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES**

Una descripción de las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros se presenta a continuación. Estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF para microempresas vigentes al periodo en que se emitieron los estados financieros.

### **3.1 Efectivo y Equivalente al Efectivo**

Esta política será de aplicación al efectivo y sus equivalentes del efectivo originado en las actividades operativas y rendimientos financieros, en la administración de recursos de terceros o en otras actividades que ejerza La Asociación.

Reconocimiento: Se reconocerá como efectivo en caja el valor contenido en monedas y billetes mantenidos en La Asociación para adquisición de insumos o servicios de menores cuantías. Se reconocerá como saldo en bancos el efectivo mantenido en instituciones financieras debidamente autorizadas. Se reconocerá como equivalentes al efectivo las inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor, por ejemplo los valores depositados en entidades fiduciarias o intermediarios de valores que administran recursos destinados al pago de proveedores, así como las carteras colectivas abiertas. La caja se medirá por el valor certificado por los conteos reales de monedas y billetes contenidos en cajas de La Asociación. Las diferencias se contabilizarán como cuentas por cobrar si existiesen. Los saldos en bancos y en cuentas de entidades fiduciarias que administren efectivo de La Asociación se medirán por los valores reportados por las entidades financieras en los respectivos extractos. Las diferencias entre los extractos y los registros contables se reconocerán como cuentas por cobrar, cuentas por pagar, ingresos o gastos, según corresponda.



### 3.2 Estado de flujo de efectivo indirecto

Para los efectos de la presentación del estado de flujo de efectivo, estos se presentan clasificados en las siguientes actividades:

Actividades de Operación: Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de La Asociación, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o financiación.

Actividades de Inversión: Constituyen las actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

Actividades de Financiación: Actividades que producen cambios en el tamaño y composición del fondo social neto.

### 3.3 Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar se reconocen inicialmente al precio de la transacción, cuando se hagan préstamos a terceros, pagos anticipados o gastos anticipados y, en general, cuando se presenten derechos de cobro que pueden ser exigibles legalmente o sobre los cuales existe un alto nivel de probabilidad de recaudo. Medición inicial: La medición de los ingresos de actividades ordinarias y de las cuentas por cobrar será por el valor a recibir. Medición Posterior: Se reconocerá un deterioro de cuentas por cobrar, individualmente consideradas o en grupo si, y sólo si, existe evidencia objetiva del deterioro, como consecuencia la existencia de riesgos debidamente documentados tales como el vencimiento del periodo normal de crédito.

### 3.4 Propiedades, planta y equipo

La Asociación podrá reconocer como Propiedades, Planta y Equipo los elementos que duren más de un periodo aunque su costo de adquisición sea no significativo. En ese caso, cada lote adquirido se depreciará en la vida útil estimada para todo el grupo. La Asociación medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial. El costo se compone de: 1. El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas. 2. Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista.

Depreciación: La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, inmediatamente es adquirido aunque no esté siendo usado. El cargo por depreciación de cada periodo se reconocerá en el resultado del periodo, Método de depreciación: El método de depreciación que se utilizará es línea recta el método de depreciación aplicado a las Propiedades, Planta y Equipo se revisará regularmente para evaluar si ha tenido un cambio significativo en los resultados económicos y establecer uno nuevo de ser necesario.

- |                                    |         |
|------------------------------------|---------|
| • Muebles y enseres                | 10 años |
| • Equipo de oficina                | 3 años  |
| • Equipo de cómputo y comunicación | 5 años  |



- Equipo de Telecomunicaciones 3 años
- Vehículos 5 años

Algunos activos se podrán depreciar en el mismo mes en el cual se reconoce su existencia, solo si se considera que su costo no causara efectos significativos en resultados, para esto se tendrá en cuenta que el costo no supere de \$ 1.657.800 para 2018 ajustados al IPC de cada año. Este también se podrá depreciar a criterio por las características del tipo activo que se adquiera.

Si existe alguna indicación de que se ha producido un cambio significativo en la tasa 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.

### **3.5 Deterioro del valor de otros activos distintos de los inventarios**

Al cierre de cada ejercicio se evalúa de forma individual para los activos diferentes a inventarios si existe un indicador de deterioro, ya sea de fuentes internas o externas. En caso de presentarse algún indicador de deterioro se estima el valor recuperable del activo y se evalúa si es necesario revisar la vida útil restante, el método de depreciación o amortización y el valor residual del activo.

La entidad reducirá el importe en libros del activo hasta su importe recuperable, con cargo a resultados, si el importe recuperable es inferior al importe en libros; el valor recuperable es considerado como el mayor entre el valor razonable menos los costos de vender y su valor en uso.

Cuando los indicios de deterioro no existen más, se estima el valor recuperable del activo, y el exceso del mismo sobre el valor en libros se registra con cargo a resultados, sin exceder el valor en libros neto determinado si no hubiese reconocido la pérdida por deterioro.

### **3.6 Deterioro de activos no financieros**

Al final de cada periodo contable La Asociación evaluará si existen indicadores de deterioro de un activo. Para esto se comprobará el deterioro comparando el valor en libros del activo con su valor recuperable.

El valor recuperable se determina como el menor entre el valor de uso y valor razonable del activo, menos los costos de venta.

Si no hubiese razón para creer que el valor en uso de un activo excede de forma significativa a su valor razonable menos los costos de venta, se considera a este último como su importe recuperable.

### **3.7 Activos y Pasivos Financieros**

Information System Audit and Control Association - ISACA ha determinado las siguientes situaciones para reconocimiento de las partidas cubiertas por esta política:

Activos Financieros:

- Inversiones en CDT: La inversión se reconoce al importe de efectivo pagado para adquirirlo,



más los costos incurridos en la transacción. Se medirá por el método de costo amortizado.

Pasivos Financieros:

- Préstamos y créditos con entidades financieras, se reconocerán al importe del capital más los intereses como deuda, los intereses se reconocerán en cada periodo en resultados. Se medirá por el método de costo amortizado

Se evaluará si existe deterioro de los activos financieros. Cuando exista evidencia objetiva reconocerá una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Serán indicadores de un indicio de deterioro de los activos financieros:

- Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado.
- Infracciones del contrato, tales como incumplimientos o moras en el pago de los intereses o de principal.
- El acreedor, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, otorga a estas concesiones que no le habría otorgado en otras circunstancias.
- Pase a ser probable que el deudor entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera.
- Condiciones económicas adversas nacionales o locales o cambios en políticas económicas en el sector, que disminuya los flujos futuros estimados de efectivo de un grupo de activos financieros.

### **3.8 Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente al precio de la transacción, es importante aclarar que el plazo de pago no excede los términos de crédito normales y por ello no se requiere hacer un modelo de costo amortizado para traerlos al valor presente.

### **3.9 Impuesto a los excedentes e impuestos diferidos**

La Asociación determina el impuesto a las ganancias o corriente, sobre las bases imponibles determinadas de acuerdo con las disposiciones legales contenidas en la Ley sobre Impuesto a la Renta, vigentes en cada periodo. La Asociación pertenece al régimen especial de impuesto de renta.

Los activos por impuesto diferido se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros que puedan compensar las diferencias temporarias.

### **4.0 Reconocimiento de ingresos**

Ingreso de las actividades ordinarias es la entrada bruta de beneficios económicos en dinero o especie; durante el periodo, ocurridos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad, siempre que tal entrada de lugar a un aumento en el fondo social, que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio.



#### **4.1 Reconocimiento de gastos**

La Compañía y sus subordinadas reconocen sus costos y gastos, en la medida en que ocurren los hechos económicos, de tal forma que queden registrados sistemáticamente en el período contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se reconoce un gasto inmediatamente, cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple con los requisitos necesarios para su registro como activo.

#### **4.2 Provisiones y Contingencias**

Una provisión se reconoce si: es resultado de un suceso pasado, la Compañía 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. La reversión del descuento se reconoce como costo financiero.

#### **NOTA 4 – USO DE ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES**

Las estimaciones y juicios se evalúan continuamente y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluidas las expectativas de sucesos futuros que se creen razonables bajo las circunstancias.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF, exige se realice estimaciones y juicios que afectan los montos de activos y pasivos, de la exposición de los activos y pasivos contingentes en las fechas de los estados financieros y los montos de los ingresos y gastos durante el ejercicio. Por ellos los resultados reales que se observen en fechas posteriores pueden diferir de estas estimaciones.



**NOTA 5 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

**2021**

**2020**

El siguiente es el detalle del Efectivo y Equivalentes al Efectivo al 31 de Diciembre:

Caja	-	-
Bancos	136,107,505	128,658,992
Fiduciaria	2,007,662	-
Total	\$ <u>138,115,167</u>	\$ <u>128,658,992</u>

A) No existen restricciones de uso de los fondos presentados en efectivo y efectivo equivalente.

B) El efectivo en cuentas de ahorros o corrientes bancarias son recursos disponibles y su importe en libros.

Durante el periodo 2021 se aperturó cuenta en Fiduciaria Davivienda

**NOTA 6.-DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

**2021**

**2020**

El detalle de deudores y otras cuentas por cobrar a Diciembre 31 es el siguiente:

Clientes-Afiliados	85,583,130	72,873,394
Cuentas con vinculados del exterior	13,494,221	12,108,212
-Deterioro cuentas por cobrar clientes	(15,663,344)	(7,305,148)
Total	\$ <u>83,414,007</u>	\$ <u>77,676,458</u>

Al cierre del año 2021 se reconoció deterioro por saldos en cartera a más de 180 días, con baja probabilidad de recuperación. Los activos en el exterior corresponden a saldos en dólares por la participación obtenida en operaciones con ISACA HQ con residencia en Estados Unidos. Estos saldos se usan solo en actividades con partes relacionadas, cada mes se concilian los movimientos de acuerdo a las entradas o salidas efectuadas por pago de membresías y material de cursos, estableciendo el nuevo saldo a favor del Capítulo Bogotá. USD

**NOTA 7.-OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS**

**2021**

**2020**

El detalle de Otros activos no financieros a Diciembre 31 es el siguiente:

Anticipos a proveedores	9,578,493	19,936,214
Tarjetas recargables Bancolombia	215,486	10,984,155
Total	\$ <u>9,793,979</u>	\$ <u>30,920,369</u>

Se usan tarjetas recargables para anticipos y realizar pagos a ISACA HQ de los afiliados, por exámenes y logística relacionados con la realización de los diferentes cursos. Estos pagos son recaudados por el Capítulo Bogotá posteriormente.

Se realizó anticipo para evento ISACA Day 2020, debido a la situación de emergencia sanitaria fue aplazado y el anticipo será solicitado en devolución para el año siguiente de no poderse realizar el evento en el año 2021



**NOTA 8.-PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:**

	<b>Equipo Computo y Telecomunicaciones</b>	<b>Total</b>
<b>Costo</b>		
01 enero de 2021	9,578,554	7,075,654
Adiciones	389,989	2,502,900
Disposiciones	-	-
<b>Saldo 31 de diciembre de 2021</b>	<b><u>9,968,543</u></b>	<b><u>9,578,554</u></b>
<b>Depreciación acumulada y deterioros de valor razonable</b>		
01 enero de 2021	6,299,118	4,692,081
Depreciación anual	1,708,820	1,607,037
Deterioro del valor	-	-
Menos depreciación acumulada de los activos dispuestos	-	-
<b>Saldo 31 de diciembre de 2021</b>	<b><u>8,007,938</u></b>	<b><u>6,299,118</u></b>
<b>Importe en libros</b>		
<b>Saldo 31 de diciembre de 2021</b>	<b><u>1,960,605</u></b>	<b><u>3,279,436</u></b>

**NOTA 9.-ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS  
POR PAGAR**

**2021**

**2020**

El detalle de los Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar a Diciembre 31 es el siguiente:

Honorarios por pagar	9,388,258	11,920,000
Otras cuentas por pagar proveedores	-	10,150,871
<b>Total</b>	<b>\$ <u>9,388,258</u></b>	<b>\$ <u>22,070,871</u></b>

**NOTA 10.-PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

**2021**

**2020**

El detalle de pasivos por impuestos corrientes a Diciembre 31 es el siguiente:

Retenciones por pagar	3,195,966	2,339,773
Impuesto a las ventas por pagar	24,706,521	30,043,987
Impuesto de renta por pagar	13,434,000	22,443,000
<b>Total</b>	<b>\$ <u>41,336,487</u></b>	<b>\$ <u>54,826,760</u></b>

Los saldos corresponden a impuestos por la vigencia 2021, no se presentan saldos de impuestos por periodos anteriores

**NOTA 11.-OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES**
**2021**
**2020**

El detalle de otros pasivos no financieros corrientes a Diciembre 31 es el siguiente:

Anticipos clientes	3,858,485	1,511,518
Otros - Ingresos recibidos para terceros	8,568,560	11,000,698
Total	\$ <u>12,427,045</u>	\$ <u>12,512,216</u>

Los saldos corresponden a pagos de clientes recibidos que no se han facturado y los ingresos recibidos para ISACA HQ por concepto de membresías, certificados y exámenes en los cuales la participación del ingreso es compartido entre ISACA Internacional e ISACA Capítulo Bogotá

**NOTA 12.- INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS:**
**2021**
**2020**

Los Ingresos se discriminan a Diciembre 31 así:

Membresías y Costo de Administración	7,255,638	28,294,980
Cursos, Talleres, Charlas, Eventos, Exámenes y Certificación	265,543,079	245,336,710
Diplomados	19,327,731	26,400,000
Patrocinios Afiliados	-	11,700,000
Total Ingresos actividades ordinarias	\$ <u>292,126,449</u>	\$ <u>311,731,690</u>

**NOTA 13.-OTROS INGRESOS**
**2021**
**2020**

Otros Ingresos se discriminan a Diciembre 31 así:

Recuperaciones de gastos	1,511,518	-
Inserción de publicidad online	-	1,800,000
Total Otros Ingresos	\$ <u>1,511,518</u>	\$ <u>1,800,000</u>



**NOTA 14.-GASTOS DE ADMINISTRACIÓN:**
**2021**
**2020**

Los Gastos de Administración se discriminan a Diciembre 31 así:

Honorarios	\$	8,090,000	\$	7,464,000
Impuestos		165,790		149,833
Arrendamientos		1,471,096		1,290,760
Seguros		2,020,000		1,800,000
Servicios		18,815,855		17,094,097
Gastos Legales		1,288,450		1,197,300
Gastos de viajes		2,959,354		3,176,291
Depreciaciones		1,708,820		1,607,037
Donaciones		7,164,000		3,818,251
Deterioro Cartera		8,358,196		4,410,207
Otros (papelería-parqueaderos-restaurantes)		5,372,961		9,826,406
Total	\$	<u>57,414,522</u>	\$	<u>51,834,183</u>

**NOTA 15.-OTROS GASTOS**
**2021**
**2020**

El detalle de los otros gastos a Diciembre 31 es:

Servicios Publicidad	\$	12,869,628	\$	13,794,570
Costos y Gastos de ejercicios anteriores		3,256,000		-
Impuestos Asumidos		152,931		-
Comisiones		13,727,940		10,150,871
Otros		-		350,309
Total	\$	<u>30,006,499</u>	\$	<u>24,295,750</u>

**NOTA 16.-COSTO FINANCIERO**
**2021**
**2020**
**Ingresos Financieros:**

Rendimientos Financieros	\$	372,437	\$	337,673
Diferencia en Cambio		322,601		-
Descuentos Comerciales		-		-
Total Ingresos financieros	\$	<u>695,038</u>	\$	<u>337,673</u>

**Gastos Financieros:**

Comisiones Bancarias		5,932,777		5,328,861
Gravamen a los Movimientos Financieros		1,801,701		1,231,662
Total Gastos financieros	\$	<u>7,734,478</u>	\$	<u>6,560,523</u>



## NOTA 17 - IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS

La Compañía está sujeta en Colombia al impuesto de renta y complementarios, con una tarifa del 32% y 31% en 2020 y año 2021.

Las rentas fiscales por concepto del impuesto de ganancias ocasionales se gravan a la tarifa del 10%.

Para las entidades sin ánimo de lucro no se calcula por renta presuntiva. Para contribuyentes sometidos al régimen tributario especial del impuesto de renta y complementarios sobre el beneficio neto o excedente tendrán una tarifa única del veinte por ciento (20%). Concede para los años 2021 y 2020 un beneficio neto o excedente que tendrá el carácter de exento cuando se destine directa o indirectamente, en el año siguiente a aquel en el cual se obtuvo, a programas que desarrollen su objeto social.

De acuerdo con el artículo 165 de la Ley 1607 de 2012 y el Decreto Reglamentario 2548 de 2014, para efectos tributarios, las remisiones contenidas en las normas tributarias a las normas contables, continuarán vigentes durante los cuatro (4) años siguientes a la entrada en vigencia de las Normas Internacionales de Información Financiera. No obstante, dicha Ley y Decreto Reglamentario fueron derogados según el artículo 22 de la Ley 1819 de 2016, que agregó un nuevo artículo al Estatuto Tributario Nacional, que dispone lo siguiente para la vigencia de 2017 y subsiguientes: "para la determinación del impuesto sobre la renta y complementarios, en el valor de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos, los sujetos pasivos de este impuesto obligados a llevar contabilidad aplicarán los sistemas de reconocimientos y medición, de conformidad con los marcos técnicos normativos contables vigentes en Colombia, cuando la ley tributaria remita expresamente a ellas y en los casos en que esta no regule la materia. En todo caso, la ley tributaria puede disponer de forma expresa un tratamiento diferente, de conformidad con el artículo 4 de la ley 1314 de 2009".

Las provisiones para los impuestos a la ganancia que se detallan en esta nota, fueron determinadas por los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020, por el sistema de renta líquida.

El impuesto corriente es la cantidad a pagar o a recuperar por el impuesto de renta y complementarios corrientes, se calcula con base en las leyes tributarias promulgadas a la fecha del estado de situación financiera. Las provisiones para los impuestos a la ganancia que se detallan en esta nota, fueron determinadas por los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020, por el sistema de renta líquida.

Las declaraciones del impuesto sobre la renta de los años gravables 2019 y 2018 se encuentran abiertas para revisión fiscal por parte de las autoridades tributarias, no se prevén impuestos adicionales con ocasión de una inspección.

El término general de la firmeza de las declaraciones de renta de 2017 en adelante es de tres (3) años. Para las entidades sujetas a precios de transferencia el término de firmeza será de seis (6) años, este término también aplica para el caso de las declaraciones en que se compensen pérdidas fiscales. Las declaraciones que generan pérdidas fiscales la firmeza será de doce (12) años; sin embargo, si el contribuyente compensa la pérdida en los dos últimos años que tiene para hacerlo, el término de firmeza se extenderá por tres (3) años más a partir de dicha compensación con relación a la declaración en la cual se liquidó dicha pérdida.

El siguiente es un detalle del impuesto sobre la renta y complementarios y la sobretasa reconocidos por el periodo:



#### **NOTA 18 – NEGOCIO EN MARCHA**

Los estados financieros han sido preparados bajo la hipótesis de negocio en marcha, lo que supone que La Asociación podrá cumplir con los plazos de pago obligatorios de todas sus obligaciones.

#### **NOTA 19 – HECHOS POSTERIORES**

La administración de la Asociación tiene conocimiento de hechos posteriores a 31 de diciembre de 2019, que a la fecha de emisión de los presentes estados financieros pueden afectar significativamente.

La Organización Mundial de la Salud (OMS) declaró la emergencia de salud pública de importancia internacional por el brote de coronavirus COVID 19. Estas condiciones no están afectadas actualmente las condiciones para prestar el objeto social de la Asociación, se mantienen aún los cursos bajo plataformas tecnológicas. No se tiene conocimiento que la Asociación por esta situación hasta la fecha de presentación de los estados financieros, no pueda seguir realizando su actividad meritoria por insolvencia económica.