



CONSORCIO
para el DESARROLLO COMUNITARIO

Estados Financieros

**Corporación Consorcio para el Desarrollo Comunitario
(Entidad sin Ánimo de Lucro)**

**Años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021
Con informe del Revisor Fiscal**

Corporación Consorcio para el Desarrollo Comunitario - (Entidad sin Ánimo de Lucro)

Estados Financieros

Año terminado el 31 de diciembre de 2021

Índice

Informe del Revisor Fiscal.....	1
Estados Financieros	
Estado de Situación Financiera	3
Estado de Resultado Integral Individual	4
Estados de Cambios en el Fondo Social.....	5
Estados de Flujos de Efectivo	6
Notas a los Estados Financieros.....	7
Certificación Representante Legal y Contador.....	21

DICTAMEN E INFORME DEL REVISOR FISCAL

A la Asamblea General de:
CORPORACION CONSORCIO PARA EL DESARROLLO COMUNITARIO

Informe sobre los estados financieros

He auditado los estados financieros de la **CORPORACION CONSORCIO PARA EL DESARROLLO COMUNITARIO**, los cuales comprenden el estado individual de la situación financiera al 31 de diciembre de 2022 y 2021 y el estado de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo, por los años terminados en esa fecha y sus respectivas notas, que incluyen un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

Responsabilidad de la administración en relación con los estados financieros

La Administración es responsable por la preparación y correcta presentación de los estados financieros de conformidad con el Decreto 3022 de 2013, compilado en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, y sus modificatorios, Anexo 2 que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES – Grupo 2. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno adecuado para la preparación y presentación de los estados financieros, libres de errores significativos o de importancia material, bien sea por fraude o error; selección y aplicación de políticas contables apropiadas. Esta responsabilidad además incluye, la valoración de la capacidad de la entidad de continuar como empresa en funcionamiento y, efectuar las estimaciones contables que resulten razonables en las circunstancias de preparación de la información financiera.

Responsabilidad del revisor fiscal

Mi responsabilidad como auditor independiente de la entidad, está en expresar una opinión sobre los estados financieros con base en mi auditoría. Obtuve la información necesaria para cumplir las funciones y llevar a cabo el trabajo de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría – Anexo 4 Decreto 2420 de 2015. Tales normas requieren el cumplimiento de requerimientos éticos, que se planifique y efectúe las auditorías para obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de errores significativos. Una auditoría de estados financieros incluye examinar, sobre una base selectiva, la evidencia que soporta las cifras y las revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos de auditoría seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo una evaluación de los riesgos de errores significativos en los estados financieros. En la evaluación del riesgo, el auditor considera el control interno asunto relevante para la preparación y presentación fiel de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias. Una auditoría también incluye, evaluar las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la dirección, así como la evaluación de la presentación global de los estados financieros. Considero que mi auditoría proporciona una base razonable para expresar la opinión.

Opinión

En mi opinión, los estados financieros arriba mencionados, tomados de los libros de contabilidad y adjuntos a éste informe, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la **CORPORACION CONSORCIO PARA EL DESARROLLO COMUNITARIO**, al 31 de diciembre de 2022 y 2021, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio, y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con normas de preparación y presentación de estados financieros (Normas Internacionales de Información Financiera) aplicable a pequeñas y medianas empresas, NIIF para Pymes – Grupo 2.

Informe sobre requerimientos legales y regulatorios

Además, con fundamento en el alcance de mi auditoría, informo: que no estoy enterado de situaciones jurídicas por demandas en contra de la entidad u otros requerimientos, no tengo conocimiento de eventos o situaciones posteriores a la fecha de corte de los estados financieros de fin de ejercicio, que puedan modificarlos o que, en el inmediato futuro, afecten la marcha normal de los negocios y operaciones de la entidad y considero que existen las debidas revelaciones al respecto en los estados financieros y no evidencio situaciones que afecten la continuidad del negocio dadas las actividades que desarrollan su objeto social, independiente de su situación de patrimonio e indicadores de solvencia; la entidad lleva su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores se ajustan a disposiciones del órgano de control y vigilancia, a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea General y Junta Directiva. La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y conservan debidamente. El informe de gestión preparado por los administradores guarda concordancia con los estados financieros. La entidad ha observado medidas adecuadas de control interno, de conservación y custodia de sus bienes y de los de terceros eventualmente en su poder; ha reconocido las provisiones requeridas, ha gestionado lo pertinente para que el software utilizado cuente con las licencias y por consiguiente cumpla con disposiciones relacionadas con los derechos de autor; además ha dado cumplimiento a sus obligaciones tributarias, así como las normas establecidas para el sistema de seguridad social integral donde la información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema ha sido tomada de los registros y soportes contables y no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral.

Los informes de revisión fueron presentados en el transcurso del año a la administración, en la medida que se realizaron las pruebas y evaluaciones, para su conocimiento, corrección y debido cuidado.

Bogotá, 22 de febrero de 2023

Floridablanca - Santander - Colombia
Km. 2.176 Anillo Vial Florida - Girón
Natura Ecoparque Empresarial
Torre 1, Oficina 519
Teléfono (57 7) 678 80 00


JAIRO ENRIQUE HERNANDEZ
Revisor Fiscal
T.P. 190333-T
Designado por ApG Ltda.

Bogotá D.C. - Colombia
Calle 54 - 10 - 81
Edif. San Jorge
Oficina 302
Teléfono (57 1) 348 14 07

CORPORACION CONSORCIO PARA EL DESARROLLO COMUNITARIO
(Entidad sin Ánimo de Lucro)
Estado de Situación Financiera Individual
Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Expresados en pesos Colombianos)

	NOTAS	<u>A 31 diciembre</u> 2022	<u>A 31 Diciembre</u> 2021
Activo Corriente:			
Efectivo y equivalentes a efectivo	3	\$ 209.617.325	\$ 220.394.930
Cuentas Comerciales por Cobrar	4	\$ 65.867.909	\$ 81.928.381
Total activo corriente		<u>\$ 275.485.234</u>	<u>\$ 302.323.312</u>
Total activo		<u>\$ 275.485.234</u>	<u>\$ 302.323.312</u>
Pasivo corriente:			
Cuentas Comerciales por Pagar	5	\$ 67.338.334	\$ 61.295.860
Impuestos, gravámenes y tasas	6	\$ 6.249.375	\$ 8.399.880
Beneficios a los Empleados	7	\$ 541.667	\$ 492.118
Otros Pasivos	8	\$ 178.649.612	\$ 202.206.958
Total pasivo corriente		<u>\$ 252.778.988</u>	<u>\$ 272.394.816</u>
Total pasivo		<u>\$ 252.778.988</u>	<u>\$ 272.394.816</u>
Patrimonio:			
Fondo Social (Ver estado adjunto)		\$ 22.706.246	\$ 29.928.495
Total patrimonio		<u>\$ 22.706.246</u>	<u>\$ 29.928.495</u>
Total pasivo y Patrimonio		<u>\$ 275.485.234</u>	<u>\$ 302.323.312</u>

Las Notas de la 1 a la 12 hacen parte integral de estos Estados Financieros

Firmas



Rodrigo Quintero Marín
Representante Legal



Ana Yive Vargas Arévalo
Contador Público
TP. 82844-T



Jairo Enrique Hernández
Revisor Fiscal
TP. 190333-T
Delegado ApG Ltda.
(Ver opinión adjunta)

CORPORACION CONSORCIO PARA EL DESARROLLO COMUNITARIO
(Entidad sin Ánimo de Lucro)
Estado de Resultados Integrales Individuales
Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Expresados en pesos Colombianos)

	Nota	<u>2022</u>	<u>2021</u>
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	9		
Actividades Empresariales Consultoría		\$ 78.969.500	\$ 79.180.000
Donaciones y aportes recibidos		\$ 77.297.850	\$ 64.820.000
Total ingresos de actividades ordinarias		\$ 156.267.350	\$ 144.000.000
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN			
Gastos de administración	10	\$ 160.016.360	\$ 133.854.535
Total gastos administración		\$ 160.016.360	\$ 133.854.535
Resultado de Actividades Ordinarias		\$ -3.749.010	\$ 10.145.465
OTROS INGRESOS	9		
Rendimientos financieros		\$ 550.089	\$ 15.132
Otros		\$ 7.368.797	\$ 2.647.820
Total otros Ingresos		\$ 7.918.886	\$ 2.662.952
OTROS GASTO	10		
Otros Gastos		\$ 3.345.112	\$ 4.761.404
Total otros Gastos		\$ 3.345.112	\$ 4.761.404
Resultado del ejercicio		\$ 824.764	\$ 8.047.013

Las Notas de la 1 a la 12 hacen parte integral de estos Estados Financieros

Firmas



Rodrigo Quintero Marin
Representante Legal



Ana Yive Vargas Arévalo
Contador Público
TP. 82844-T



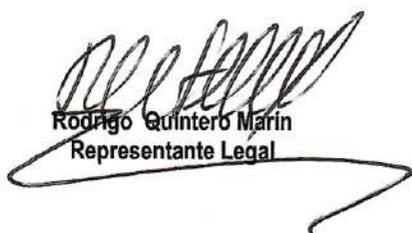
Jairo Enrique Hernández
Revisor Fiscal
TP. 190333-T
Delegado ApG Ltda
(Ver opinión adjunta)

CORPORACION CONSORCIO PARA EL DESARROLLO COMUNITARIO
(Entidad sin Ánimo de Lucro)
Estado de Cambios en el Fondo Social Individual
Año Terminado al 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Expresado en pesos Colombianos)

	FONDO SOCIAL	SUPERAVIT POR DONACIONES	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADO ACUMULADO POR CONVERSION	DEFICIT/EXCEDENTE DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
Saldo a 31 de Diciembre de 2021	\$591.433.078	\$22.952.224	-\$843.471.065	\$250.967.246	\$8.047.013	\$29.928.495
Traslados a Gastos de Programas			-\$8.047.013			-\$8.047.013
Excedente del Ejercicio					\$824.764	\$824.764
Saldo a 31 de Diciembre de 2022	\$591.433.078	\$22.952.224	-\$851.518.078	\$250.967.246	\$8.871.777	\$22.706.246

Las Notas de la 1 a la 12 hacen parte integral de estos Estados Financieros

Firmas



Rodrigo Quintero Marín
Representante Legal



Ana Yive Vargas Arevalo
Contador Público
TP. 82844-T



Jairo Enrique Hernández
Revisor Fiscal
TP. 190333-T
Delegado ApG Ltda
(Ver opinión adjunta)

CORPORACION CONSORCIO PARA EL DESARROLLO COMUNITARIO
(Entidad sin Ánimo de Lucro)
Estado flujo de efectivo
Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022 y 2021
Método Indirecto

	31 de diciembre	
	2022	2021
EFFECTIVO GENERADO DE LAS OPERACIONES		
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTVS. DE OPERACIÓN		
Resultado del ejercicio	824.764	8.047.013
CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA DEL EJERCICIO Y EL EFECTIVO NETO PROVISTO POR LAS ACTVS. DE OPERACIÓN		
Instrumentos Financieros, deudores corrientes	-3.555.356	-1.899.133
Instrumentos Financieros con Proveedores Comerciales	16.060.473	-39.759.948
Pasivos Por Impuestos Corrientes	6.042.474	-58.871.094
Instrumentos Financieros En Obligaciones Laborales	-2.150.505	-11.233.900
Fondos de cofinanciación por ejecutar	49.549	492.118
	-23.557.346	107.473.690
EFFECTIVO NETO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-2.730.592	6.147.880
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
Reservas : Inversion en Programas	-8.047.013	0
EFFECTIVO NETO DE ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
AUMENTO NETO ENE EFECTIVO Y EQ DE EFEC	-\$ 2.730.592	\$ 6.147.880
Efec y equiv al inicio del periodo	220.394.930	214.247.050
Efec y equiv al final del periodo	209.617.325	220.394.930

Las Notas de la 1 a la 12 hacen parte integral de estos Estados Financieros



Rodrigo Quintero Marin
Representante Legal



Ana Yive Vargas Apevalo
Contador Público
TP. 82844-



Jairo Enrique Hernández
Revisor Fiscal
TP. 190333-T
Delegado ApG Ltda
(Ver opinión adjunta)

Corporación Consorcio para el Desarrollo Comunitario - (Entidad sin Ánimo de Lucro)

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

(Todos los valores están expresados en pesos Colombianos)

Nota 1 -Ente económico

1. Ente Económico

Corporación Consorcio Para el Desarrollo Comunitario Es una organización sin ánimo de lucro creada por escritura pública No. S 0007113 inscrita el 13 de enero de 1998.

El objeto social de la Corporación es: A. trabajar con actores públicos y privados para fortalecer integralmente organizaciones sociales y comunitarias y contribuir a su posicionamiento como agentes de desarrollo B. fortalecerse como alianza de fundaciones, reconocida nacional e internacionalmente.

2. Nota - PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRACTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas a la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en los periodos presentados.

Efectos de la Convergencia: A partir del año 2016 y de acuerdo a las normas contables que rigen actualmente en Colombia, la Corporación Consorcio para el Desarrollo Comunitario efectuó lo convergencia según el cronograma establecido para el grupo dos (2), en este proceso no se afectó el Fondo Social.

2.1 Bases de Preparación

Los estados financieros de la Corporación Consorcio para el Desarrollo Comunitario han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) versión pymes. Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico. El costo histórico, en general, está basado en el valor razonable de las transacciones. Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

2.2 Base de Contabilidad de Causación

Con el fin de cumplir sus objetivos, los Estados Financieros se prepararán sobre la base de la acumulación o del devengo contable. Según esta base, los efectos de las transacciones y demás sucesos se reconocen cuando ocurren (y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente al efectivo), así mismo se registran en los libros contables y se informa sobre ellos en los Estados Financieros de los periodos con los cuales se relacionan. Los Estados Financieros elaborados sobre la base de acumulación o del devengo contable informan a los usuarios, no solo de las transacciones pasadas que suponen cobros o pagos de dinero, sino

también de las obligaciones de pago en el futuro y de los recursos que representan efectivo a cobrar en el futuro.

2.3 Moneda Funcional

Las partidas incluidas en los presentes estados financieros se valoran y presentan utilizando pesos colombianos, la cual es la moneda del entorno económico principal en que la Corporación Consorcio para el Desarrollo Comunitario, opera. Esta a su vez, es su moneda funcional.

2.4 Clasificación de Activos y Pasivos entre Corrientes y no Corrientes

En el Estado de Situación Financiera, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

2.5 Importancia Relativa y Materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía, naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros al activo total y al activo corriente, no corriente, al pasivo total y al pasivo corriente y no corriente, al fondo social o los resultados del ejercicio, según corresponda. Se considera como material toda partida que supere el 3% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

POLÍTICAS CONTABLES

Son políticas contables los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por la Corporación Consorcio para el Desarrollo Comunitario al preparar y presentar estados financieros.

A continuación, se presentan algunas de las políticas contables más representativas que observa la Corporación Consorcio para el Desarrollo Comunitario para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de hechos económicos específicos.

1-Política contable efectivo y equivalentes de efectivo

El alcance de esta política abarca los activos financieros que se encuentren clasificados dentro de uno de las siguientes categorías: caja menor, cuentas corrientes y cuentas de ahorros, inversiones a la vista, depósitos a plazo (que tenga vencimiento de tres meses o menos a partir de la fecha sobre la que se informa), equivalentes al efectivo, moneda extranjera, efectivo restringido.

De acuerdo a la sección 7 párrafo 7.2 el efectivo y equivalentes de efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros. Por tanto, una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo solo cuando

tenga vencimiento inferior a 90 días. Los sobregiros bancarios se consideran normalmente actividades de financiación similares a los préstamos. Sin embargo, si son reembolsables a petición de la otra parte y forman una parte integral de la gestión de efectivo de una entidad, los sobregiros bancarios son componentes del efectivo y equivalentes al efectivo.

Efectivo o equivalentes al efectivo restringido: Está conformado por:

- ✓ Efectivo o equivalentes de efectivo, asociado a convenios suscritos por la CORPORACIÓN, cuyos recursos son de destinación específica.
- ✓ Efectivo y equivalentes de efectivo, recibidos a título de anticipos, en ejecución de contratos que cumplen la condición de efectivo restringido.

Estos recursos de terceros serán administrados de acuerdo a los compromisos adquiridos, en centros de costos contables y cuentas bancarias separadas (si el financiador lo exige), de aquellas en las que se manejan los recursos propios de la Corporación.

2-Cuentas por Cobrar: Las cuentas por cobrar registran los derechos adquiridos por la Corporación, originados en la prestación de servicios, así como otras actividades desarrolladas, de los cuales se espera a futuro entrada de flujo financiero fijo o determinable. Las cuentas por cobrar se clasifican en las categorías de costo amortizado dependiendo, respectivamente, de si el plazo para pago concedido es normal o supera el normal.

Al final de cada periodo, la Corporación evalúa si las cuentas por cobrar presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro. Si en un periodo posterior, el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada hasta el monto acumulado en libros. En el caso de las cuentas por cobrar clasificadas en la categoría de costo amortizado, la reversión del deterioro tampoco excede el costo amortizado que se habría determinado en la fecha de reversión si no se hubiera contabilizado la pérdida por deterioro del valor.

Las cuentas por cobrar se dan de baja cuando expiran los derechos o cuando se transfieren los riesgos y las ventajas inherentes a la misma.

3-Inversiones

El alcance de esta política para la Corporación Consorcio para el Desarrollo Comunitario abarca los activos financieros que se encuentren clasificados como:

- ✓ Inversiones a costo con rendimientos a renta fija

Los propósitos de las inversiones financieras de la Corporación Consorcio para el Desarrollo Comunitario son:

- a) Conservar el patrimonio de la Entidad
- b) Conservar flujos contractuales del activo hasta el vencimiento con efecto en el Estado de Resultado integral;

Las inversiones son activos financieros que le otorgan a la Corporación Consorcio para el Desarrollo Comunitario derechos contractuales a recibir efectivo u otro activo financiero de un tercero.

Representa los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda o patrimonio de los cuales se espera obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título. Las inversiones de administración de liquidez se clasifican dependiendo de la política de gestión de la tesorería de la entidad y los flujos contractuales del instrumento, en las siguientes categorías: a) valor razonable, cuando sus rendimientos provienen del comportamiento del mercado o cuando corresponden a instrumentos de patrimonio que no se tienen con la intención de negociar y que no otorgan control, influencia significativa, ni control conjunto; b) costo amortizado, cuando se esperan mantener hasta el vencimiento o c) costo, cuando no tienen valor razonable y sus rendimientos provienen del comportamiento del mercado o corresponden a instrumentos de patrimonio que no se tienen con la intención de negociar y que no otorgan control, influencia significativa, ni control conjunto.

Las inversiones de administración de liquidez se miden inicialmente por el valor razonable. Cualquier diferencia con el precio de la transacción se reconoce en el resultado del periodo. Si la inversión no tiene valor razonable, se mide por el precio de la transacción. Adicionalmente, los costos de transacción incrementan el valor de las inversiones que no se esperan negociar.

Las inversiones que se esperan negociar clasificadas en la categoría de valor razonable se miden por su valor razonable afectando el resultado del periodo y no son objeto de deterioro. Los instrumentos de patrimonio que no se tienen con la intención de negociar y que no otorgan control, influencia significativa, ni control conjunto, clasificados en la categoría de valor razonable se miden por su valor razonable, los cambios de valor se reconocen en el patrimonio y se presentan en el otro resultado integral. Al final de cada periodo, la Corporación evalúa si estas inversiones presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro, la cual no es objeto de reversión en periodos siguientes.

Las inversiones que se esperan mantener hasta el vencimiento se miden por su costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos de capital e intereses y cualquier disminución por deterioro del valor. Al final de cada periodo, la Corporación evalúa si estas inversiones presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro. Si en un periodo posterior el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada. En todo caso, se garantiza que el valor en libros final no excede el costo amortizado que se habría determinado en la fecha de reversión si no se hubiera contabilizado la pérdida por deterioro del valor.

Las inversiones clasificadas en la categoría del costo se mantienen por el valor inicialmente reconocido. Al final de cada periodo, la Corporación evalúa si estas inversiones presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro. Si en un periodo posterior el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada hasta el monto acumulado en libros.

4-Política contable para el registro y medición de las propiedades, planta y equipo.

Esta política aplica para las siguientes clases de Propiedades, planta y equipos:

- Mejoras en propiedad ajena
- Equipo de oficina
- Equipo de computación y comunicación

Definiciones

Propiedades, planta y equipos: Son activos tangibles que:

- ✓ Posee la Corporación Consorcio para el Desarrollo Comunitario para el desarrollo de sus actividades.
- ✓ Se esperan usar durante más de un periodo.

Costo: Es el valor de efectivo o medios líquidos equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contraprestación entregada, para comprar un activo en el momento de su adquisición o construcción del mismo.

Vida Útil: Periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la CORPORACION.

Importe en Libros: Valor por el cual es registrado un activo después de deducir la depreciación acumulada y la pérdida por deterioro de valor acumuladas.

Importe Recuperable: Es el mayor valor entre su valor razonable menos los costos de disposición y el valor en uso de un activo.

Valor Razonable: Valor por el cual puede ser intercambiado un activo entre un comprador un vendedor debidamente informado en una transacción libre.

Valor Residual: Es el importe estimado que la CORPORACION podría obtener actualmente por la disposición del activo, después de deducir los costos estimados por tal disposición, si el Activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

Perdida por Deterioro de valor: Es la cantidad en que el importe en libros de un activo excede su importe recuperable.

Depreciación: Distribución sistemática del costo de un activo a lo largo de su vida útil.

Política contable específica

En la Corporación Consorcio para el Desarrollo Comunitario las propiedades, planta y equipo provienen principalmente de:

- ✓ Mejoras en propiedad ajena
- ✓ Equipo de oficina
- ✓ Equipo de computación y comunicación

Para cada una de ellas existe su costo y depreciación

Vida Útil

Cada tipo de activo tiene una vida útil diferente, de acuerdo al periodo durante el que se espera utilizar el activo por parte de la Corporación Consorcio para el Desarrollo Comunitario.

La Entidad, ha definido los siguientes parámetros generales de vida útil contable por tipo de activo así:

Tipo de propiedad, planta y equipo	Años de vida útil
Mejoras o adecuaciones diferentes a la construcción del inmueble.	Años de contrato inicial de arrendamiento
Equipos de cómputo y comunicación	Cinco años
Bienes Muebles y Enseres	Diez años

En caso de que la Corporación defina una vida útil contable, diferente a los parámetros generales definidos debe acogerse a las siguientes condiciones:

- ✓ Contar con soporte técnico para manejar una vida útil diferente a la definida
- ✓ El responsable debe informar a contabilidad esta excepción

En caso de adquisición de equipo usado, el periodo de vida útil para la depreciación se hace con base en un estudio técnico o evidencia de fabricación del bien.

*Las políticas en su totalidad se encuentran incluidas en el manual de políticas contables.

5- Beneficios a Empleados: Los beneficios a empleados son de corto plazo, incluyendo todos los derechos laborales, y se presentan dentro de los pasivos corrientes, medidos al valor que la Corporación espera pagar

6- Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias: Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir por la Corporación, de los bienes suministrados o los servicios proporcionados, sin contar impuestos sobre ventas y neto de rebajas, descuentos comerciales y similares.

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes y servicios en el país se reconocen cuando se entregan los bienes o se prestan los servicios y ha cambiado su propiedad.

ACTIVO

Nota 3 - Efectivo y Equivalente al efectivo

El detalle del efectivo y equivalente al efectivo lo constituyen las siguientes subcuentas

Efectivo y equivalentes a efectivo Corresponde a los saldos de recursos a la vista a la fecha de corte, así:	DIC/31/2022	DIC/31/2021
<u>EFFECTIVO PROPIO</u>	<u>30.760.151</u>	<u>16.450.048</u>
<u>Bancos Propios</u>	<u>24.820.914</u>	<u>16.220.665</u>
Banco Caja Social 21003009166	4.967.572	13.864.678
Bancolombia 17800010158	19.853.341	2.355.987
<u>Fiducias Propias</u>	<u>5.939.238</u>	<u>229.384</u>
Alianza Fiduciaria 1290390000822	0	229.384
Alianza Fiduciaria 1290390001061	5.939.238	0
<u>EFFECTIVO RESTRINGIDO : Recursos de convenios</u>	<u>178.857.174</u>	<u>203.944.882</u>
<u>Bancos</u>	<u>1.526.270</u>	<u>137.800.357</u>
Banco Caja Social 21003009173 IAF 534	0	412.459
Banco Caja Social 21003009180 IAF 534	0	366.059
Banco Caja Social 21003694610 21003694588 Aporte Col	347.611	347.611
Bancolombia 17827488314 CO-581	1.178.659	136.674.228
<u>Fiducias</u>	<u>177.330.904</u>	<u>66.144.525</u>
Fiduciaria Colmena 1290390000343 IAF 534	0	5.881.308
Fiduciaria Colmena 1290390000344 IAF 534	0	1.124.315
Fiduciaria Bancolombia 0178002004005 IAF 581	177.330.904	59.138.902
<u>Total Efectivo y Equivalentes</u>	<u>209.617.325</u>	<u>220.394.930</u>

- **Caja:** Comprende los fondos destinados a cubrir gastos administrativos menores, como transporte urbano, papelería, entre otros. Estas cuentas se afectan solo al momento de la creación o cancelación del fondo, en la contabilización de los reembolsos mensuales se afectará la cuenta de gasto que corresponda contra una cuenta por pagar a nombre del administrador de la caja menor.
- **Bancos:** Comprende las distintas cuentas de ahorro y corriente, de la entidad destinadas a atender los requerimientos de pagos y recaudo.
- **Efectivo Restringido:** Comprende los recursos de Convenios de Cooperación.

Nota 4 Cuentas por Cobrar Instrumentos Financiero Activos financieros que representan un derecho contractual a recibir efectivo en el futuro. La Entidad presenta los siguientes saldos en las subcuentas que componen las cuentas por cobrar:

Instrumentos Financieros, deudores corrientes	DIC/31/2022	DIC/31/2021
<u>Anticipos y avances</u>	<u>1.933.590</u>	<u>500.000</u>
Santiago Alejandro Vargas Mateus	0	500.000
Avianca S.A.	1.261.710	0
La Nube SAS - Soluciones Integrales	671.880	0
<u>Otros</u>	<u>63.907.502</u>	<u>63.907.502</u>
Unión Temporal Conocimiento En Acción	23.907.500	23.907.500
Colciencias - Fideicomiso La Previsora S.A.	40.000.002	40.000.002
<u>Anticipo de impuestos y contribuciones y saldos a favor</u>	<u>26.817</u>	<u>17.520.879</u>
Retención en la fuente	26.817	180.879
Sobrantes en liquidación de Renta	0	17.340.000
<u>Totales</u>	<u>65.867.909</u>	<u>81.928.381</u>

Los valores reflejados en esta cuenta están libres de restricción, los anticipos y avances se legalizan de acuerdo a la política de la Corporación.

PASIVO

Nota 5 Instrumentos Financieros Cuentas Por Pagar

En esta cuenta se registran los montos adeudados por concepto de honorarios, arrendamientos, servicios públicos, gastos de viaje y otros, necesarios para el giro normal de la entidad en sus gastos propios administrativos como en el desarrollo de los proyectos. El detalle de las cuentas por pagar comprende:

Instrumentos Financieros con Proveedores Comerciales	DIC/31/2022	DIC/31/2021
Tarjetas de Credito	5.699.087	11.058.033
Bancolombia TC	49.926	5.688.161
BanCO Caja Social TC	5.649.161	5.369.872
Costos y Gastos por Pagar	61.639.247	50.237.827
Giovani Andrés Ulloa Delgado	12.206.891	12.206.891
IAF- Proyecto CO- 534	11.225.920	0
Rodrigo Quintero Marín	0	274.500
Juan Manuel Peláez Montes	2.914.520	2.914.520
Carlos Alberto Rincón Oñate	1.301.576	1.301.576
Valencia & Falla Auditorías Integrales S.A.S.	7.959.400	7.959.400
Azoma Criterio Editorial Ltda	6.575.800	6.575.800
Gloria Aydee Robles Hernández	19.005.140	19.005.140
HG Transportes Especiales SAS	450.000	0
Totales	67.338.334	61.295.860

**Las tarjetas de crédito de la Corporación tienen como propósitos facilitar el pago de gastos de viaje de asesores y directores, en la ejecución de los proyectos, a fin evitar el porte de efectivo de anticipos de dinero que pongan en peligro la seguridad de los viajeros y de estos valores, también facilita la compra de tiquetes y asegura el recaudo de la retención en la fuente y otros impuestos. Los Pagos de las Tarjetas de Crédito se realizan en el mes siguientes, evitando cargos por financiación.*

Nota 6 - Impuestos, gravámenes y tasas

El detalle de los Impuestos, gravámenes y tasas comprendían:

Impuestos, gravámenes y tasas

	DIC/31/2022	DIC/31/2021
⇒ Impuesto sobre las ventas por pagar	3.309.000	3.653.754
Retención en la fuente	1.632.743	3.197.004
⇒ De industria y comercio	1.088.000	991.581
Impuesto de industria y comercio retenido	219.632	557.541
Totales	6.249.375	8.399.880

⇒ Registra los valores generados por IVA, Retención en la fuente en IVA retenido, adeudados a la DIAN, dentro de la operación normal de la Entidad.

⇒ Esta cuenta registra los valores generados por ICA adeudados a la Secretaria de Hacienda Distrital, de las actividades sujetas tanto en Bogotá como en otros municipios.

Nota 7 - Beneficios a los Empleado:

Los saldos a diciembre 31 de 2021 de los beneficios de ley a los cuales tienen derechos los empleados vinculados por contrato laboral son:

Instrumentos Financieros En Obligaciones Laborales

	<u>DIC/31/2022</u>	<u>DIC/31/2021</u>
Vacaciones consolidadas	541.667	492.118
Totales	541.667	492.118

- La cuenta Obligaciones laborales al 31 de diciembre 2021 comprendían:
Vacaciones consolidadas representan la obligación que se tiene a la fecha de corte.

Nota 8 Otros pasivos Corresponde a los fondos que la Entidad maneja de los diferentes programas vigentes, así:

Anticipos y Avances Recibidos	<u>DIC/31/2022</u>	<u>DIC/31/2021</u>
Anticipos Ingresos		
Fundación Corona	0	12.882.975
Totales	0	12.882.975

Los Ingresos recibidos por anticipados corresponden al aporte efectuado por la Fundación Corona en el año 2021 para el año 2022.

Fondos de Cofinanciación

Fondos de Cofinanciación por ejecutar

Aportes Recibidos Para Fondos Cofinancia	7.084.800.735	6.813.291.228
Gastos De Fondos De Cofinanciacion	6.906.151.123	6.623.967.245
Totales	178.649.612	189.323.983

Los programas de la Corporación Consorcio para el Desarrollo Comunitario por Entidad ejecutados durante el año 2022 están conformados por entidad así:

Entidad	Nombre del	Fecha de Inicio	Fecha Final	Saldo a 31 Dic/2020	Mov 2021		Saldo a 31 Dic/2020
					Ingresos	Gastos	
Inter American Foundation	CÓ-581	17-ago-2018	17-ago-2023	\$176.757.192	\$271.348.542	\$269.456.122	\$178.649.612
Total Convenios Cuenta 28				\$176.757.192	\$271.348.542	\$269.456.122	\$178.649.612

Nota 9 - Ingresos

9.1 Ingresos Actividades Ordinarias

Corresponde a los recursos efectivamente devengados a la fecha de corte, así

	DIC/31/2022	DIC/31/2021
Aportes Recibidos para Funcionamiento	77.297.850	64.820.000
Fundación Corona	25.765.950	16.205.000
Fundación Social	25.765.950	24.307.500
Fundación Smurfit Carton De Colombia	25.765.950	24.307.500
Proyectos y Consultorías	78.969.500	79.180.000
Union Temporal Conocimiento en Accion	0	0
Fundación Propal	78.969.500	75.680.000
Corporación Taller Prodesal	0	3.500.000
Totales	156.267.350	144.000.000

Aportes Recibidos: Corresponden a los valores recibidos por concepto de aportes de los aliados de la Corporación Consorcio para el Desarrollo Comunitario, para el año 2022.

Consultorías (Contratos): Se registran los valores recibidos y/o devengados como resultado de las actividades desarrolladas en cumplimiento del objeto social principal mediante la prestación de servicios.

***DIT (Desarrollo Integral Territorial):** El DIT es un modelo que se enfoca en la creación de capacidades en las comunidades y los actores institucionales del territorio, para adelantar procesos participativos e integrales de desarrollo territorial.

9.2 OTROS INGRESOS

	DIC/31/2022	DIC/31/2021
Intereses Financieros	550.089	15.132
Fiduciaria Colmena S A	550.089	14.760
Bancolombia S.A.	0	372
Recuperaciones	7.368.797	2.647.820
Incapacidades EPS	0	309.605
Recuperación de Gastos *	0	2.338.215
Ingresos por Recuperaciones ** DIAN	7.368.797	0
Totales	7.918.886	2.662.952

Intereses Financieros: Intereses que generan la cuenta de ahorro, Inversiones y Fiducia de recursos propios del Consorcio.

Recuperación DIAN: Corresponde al Saldo a favor que venía acumulado en la declaración de renta del año 2020, por la suma de \$ 36.548.000, que se recuperó en el año 2022, así

Cuenta por Cobrar - Saldo a Favor en Renta Cuenta 135520	\$ 17.523.879
Devolución cuenta 28 Retención Proyecto CO-534	\$ 6.410.324
Ingresos por Recuperación – Consorcio **	\$ 7.368.797
Bancos - Total Recibido	\$ 31.303.000

		Resolución de Devolución y/o Compensación						6282	
2. Concepto <input checked="" type="checkbox"/> 1 SALDOS A FAVOR					4. Número de formulario 1015 No. Acto aditivo 62829003016441				
Espacio reservado para la DIAN 					 410770721248990400000062829003016441				
Solicitante									
20. Tipo de documento 3	18. Número de identificación 1 8 3 0 0 4 0 2 2 6	6. DV 1	7. Primer apellido QUINTERO	8. Segundo apellido MARIN	9. Primer nombre RODRIGO	10. Otros nombres ANTONIO			
11. Razón social CORPORACION CONSORCIO PARA EL DESARROLLO COMUNITARIO									
12. Dirección seccional Impuestos de Bogotá					Cód. 3 2				
24. Dirección CL 134 59 A 81 TO 5 AP 709									
28. Teléfono 3105615033	26. País COLOMBIA	Cód. 1 6 9	27. Departamento Bogotá D.C.	Cód. 1 1	28. Ciudad / Municipio Bogotá, D.C.	Cód. 1 1 0			
Representante o apoderado									
29. Tipo de documento 13	30. Número de identificación 3 2 2 7 5 6 8	31. Primer apellido QUINTERO	32. Segundo apellido MARIN	33. Primer nombre RODRIGO	34. Otros nombres ANTONIO				
35. Tipo de representación REPRS LEGAL PRIN					Cód. 1 9				
Datos del saldo a favor									
37. Valor solicitado \$ 36,548,000		38. Valor reconocido \$ 31,303,000		39. Valor a compensar \$ 0		40. Valor a devolver \$ 31,303,000			
41. Valor a devolver en esta resolución \$ 31,303,000		42. Valor rechazo definitivo \$ 5,245,000		43. Valor rechazo provisional \$ 0		44. Valor embargado \$ 0			

Nota 10 Gastos

10.1 Gastos Operacionales:

Agrupar las cuentas que representan la acumulación de los costos y gastos directos e indirectos necesarios en la prestación de los servicios vendidos, de acuerdo con la actividad social desarrollada por la Corporación Consorcio para el Desarrollo Comunitario en el ejercicio, así

	<u>DIC/31/2022</u>	<u>DIC/31/2021</u>
Gastos Operacionales		
Gastos de personal	51.796.792	12.073.785
Honorarios	86.815.600	104.875.415
Impuestos	3.164.172	3.961.845
Arrendamientos	3.095.637	653.730
Servicios	5.932.292	6.128.763
Gastos legales	1.472.000	1.517.850
Mantenimiento y reparaciones	928.679	1.046.420
Gastos de viaje	4.376.640	758.622
Diversos	2.434.547	2.838.105
Libros y Suscripciones	857.500	683.028
Gastos de representación y relaciones públicas	0	243.881
Elementos de aseo y cafetería	34.000	177.900
Útiles, papelería y fotocopias	1.483.047	1.512.996
Taxis y buses	60.000	92.300
Totales	160.016.360	133.854.535

***Gastos de Personal:** la disminución al cambio de contrato de la Dirección Ejecutiva de Laboral a Contrato de Servicios en el y los valores asumidos por los proyectos durante la vigencia 2022.

****Gastos de Viaje:** comprende los gastos de viaje por desplazamiento en ejecución de proyectos principalmente los realizados con los programas de Desarrollo Integral Territorial.

10.2 Otros Gastos: Agrupa las cuentas que representan la acumulación de costos o gastos indirectos necesarios en la prestación de los servicios vendidos:

<u>Financieros así:</u>	<u>DIC/31/2022</u>	<u>DIC/31/2021</u>
Intereses	3.345.112	4.681.296
Deterioro de Inversiones de Bonos	0	0
Costos y gastos de Ejercicios Anteriores	0	80.108
Totales	3.345.112	4.761.404

Nota 11. Excedentes Año 2021 y 2022

1. Inversión en Programas: Los Excedentes correspondientes al año 2021 aprobados en el punto 5 del Acta de Asamblea 041 de 23 de Marzo de 2022, por la suma de \$8.047.013, se reinvirtieron en los proyectos del

	<u>DIC/31/2022</u>
Inversión Programas 2021 - Proyecto Propal	
Gastos de Personal	2.237.192
Servicios	300.000
Gastos Legales	242.900
Gastos de viaje	4.863.420
Diversos - utiles papeleria y fotocopias	403.500
Totales	\$8.047.012

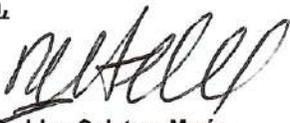
2. Excedente del Ejercicio 2022. El resultado del ejercicio para el año 2021 es por la suma de \$824.764, queda a disposición de la Asamblea.

	PRESUPUESTO 2022	EJECUCIÓN 2022
Ingresos Menos Gastos	\$ 16.104.588	\$ 824.764
Ingreso	\$ 324.760.246	\$ 313.726.465
CUOTAS DE SOSTENIMIENTO	\$ 77.297.850	\$ 77.297.850
Fundación Grupo Social	\$ 25.765.950	\$ 25.765.950
Fundación Corona	\$ 25.765.950	\$ 25.765.950
Fundación Smurfit Kappa	\$ 25.765.950	\$ 25.765.950
FONDOS RECURSOS DE PROGRAMAS	\$ 7.784.000	\$ 7.912.160
FOCUS 534 IAF NIIF	\$ 7.784.000	\$ 7.912.160
COLCIENCIAS A CIENCIA CIERTA	\$ -	\$ -
PROYECTOS - CONSULTORIA	\$ 220.678.396	\$ 216.812.705
IAF SIP	\$ 137.843.196	\$ 137.843.205
Otras Consultorias (F. Propal))	\$ 82.835.200	\$ 78.969.500
OTROS INGRESOS	\$ 19.000.000	\$ 11.703.750
Otros Ingresos- DIAN-COLCIENCIAS	\$ 19.000.000	\$ 7.368.797
Otros	\$ -	\$ 4.334.953
Inversión en Programas- Excedentes Año Anterior		\$ 8.047.013
Gasto (1)	\$ 308.655.658	\$ 320.948.714
PERSONAL (*)	\$ 182.181.204	\$ 176.449.304
Sueldos	\$ 156.000.000	\$ 150.403.033
Seguridad Social	\$ 19.681.200	\$ 19.496.927
Vacaciones	\$ 6.500.004	\$ 6.549.344
GASTO DE FUNCIONAMIENTO AREAS DE TRABAJO	\$ 108.910.000	\$ 125.668.813
RODRIGO QUINTERO MARIN	\$ -	\$ 13.485.333
ANA VARGAS - DIRECCION FINANCIERA	\$ 66.000.000	\$ 69.100.000
HONORARIOS - PROYECTOS	\$ 26.488.000	\$ 26.790.000
REVISORIA FISCAL	\$ 16.422.000	\$ 16.293.480
COSTOS FIJOS	\$ 3.462.916	\$ 3.469.611
BODEGA	\$ 3.462.916	\$ 3.469.611
SERVICIOS PUBLICOS	\$ -	\$ -
COSTOS VARIABLES	\$ 14.101.538	\$ 15.360.986
LICENCIA SOFTWARE CONTABLE/FE	\$ 1.634.911	\$ 1.373.015
MANTENIMIENTO PC Y PAGINA WEB	\$ 300.000	\$ 929.179
CAMARA CIO/LEGALES/PAPELERIA	\$ 1.600.000	\$ 3.680.400
ACTUALIZACION - Sistema SSG-ST	\$ 1.500.000	\$ 1.500.000
IMPUESTOS (GMF -)	\$ 3.451.442	\$ 2.076.172
IMPUESTOS INDUSTRIA Y COMERCIO	\$ 800.100	\$ 1.089.000
GASTOS BANCARIOS	\$ 4.815.085	\$ 4.713.219

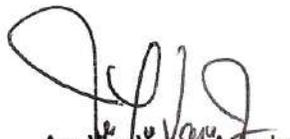
Nota 12 - Informaciones a revelar sobre responsabilidad tributaria. La Corporación Consorcio para el Desarrollo Comunitario, es una entidad sin ánimo de lucro, contribuyente del régimen tributario especial del impuesto sobre la renta y complementario en los términos del parágrafo del Artículo 19 del Estatuto Tributario (modificado por el Artículo 140 de la Ley 1819 de 2016).

La Corporación Consorcio para el Desarrollo Comunitario en su objeto social contempla el desarrollo de actividades meritorias conforme lo previsto en literal c) numeral 5) y numeral 10) del artículo 359 del Estatuto Tributario; por lo tanto en el año 2023 adelantará ante la Dirección Administrativa de Impuestos Nacionales el trámite de solicitud de Actualización en el régimen tributario especial del impuesto sobre la renta, en los términos del Decreto 2150 de 2017 y registro Web, en los términos del parágrafo 2 artículo 364-5 E.T.

Firma,



Rodrigo Quintero Marín
Representante Legal



Ana Yive Vargas Arevalo
Contador Público
TP. 82844-T



Jairo Enrique Hernández
Revisor Fiscal
TP. 190333-T
Delegado ApG Ltda
(Ver opinión adjunta)

CERTIFICACIÓN DEL REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADOR DE LA CORPORACION CONSORCIO PARA EL DESARROLLO COMUNITARIO

Bogotá, 23 de Febrero de 2023

A los señores miembros de la Asamblea Corporación Consorcio para el Desarrollo Comunitario.

Los suscritos Representante Legal y Contador de La Corporación Consorcio para el Desarrollo Comunitario, certificamos que los Estados Financieros de la Corporación al 31 de diciembre de 2022 y 2021 han sido fielmente tomados de los libros y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

1. Los activos y pasivos, incluidos en los estados financieros de la Corporación Consorcio al 31 de diciembre de 2022 y 2021, existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante los años terminados en esas fechas.
2. Los hechos económicos realizados por la Corporación Consorcio, durante los años terminados en 31 de diciembre de 2022 y 2021, 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 Corporación Consorcio al 31 de diciembre de 2022 y 2021.
4. Los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para pymes Grupo 2.
5. Los hechos económicos que afectan a la Corporación han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros.
6. La entidad ha dado cumplimiento a disposiciones relacionadas con aportes al sistema de seguridad social",
7. "El software utilizado cuenta con las licencias correspondientes y por consiguiente cumple con normas de derecho de autor - Ley 603 de 2000.

Firmas



Rodrigo Quintero Marín
Representante Legal



Ana Yive Vargas Arevalo
Contador Público
TP. 82844-T