



ASOCIACION COMUNITARIA FORTALEZA DE LA MONTAÑA
NIT 900.609,927-2
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

		2022	2021
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalentes en Efectivo	NOTA	24.871.096	41.597.104
Caja		880.000	0
Bancos	1	23.991.096	41.597.104
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR			
Cuenta por Cobrar Asociados		-	-
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2	10.738.043	1.404.191
Equipos y Maquinaria		16.080.794	20.075.088
Muebles y Enseres y Electricos		4.207.485	
Activos Donados		5.019.900	
Deterioro	-	14.570.136 -	18.670.897
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		35.609.139	43.001.295
PASIVO			
Costos y Gastos por Pagar		14.048.852	250.000
Arriendo Bodega		360.000	250.000
Sanando Terruño pendiente Bitacoras		5.500.000	0
Honorarios		8.188.852	
DIFERIDOS	3	4.094.000	41.751.295
Ingresos recibidos por Anticipado		4.094.000	41.751.295
TOTAL PASIVOS		18.142.852	42.001.295
PATRIMONIO			
Capital Social	4	17.466.287	1.000.000
Capital Suscrito y Pagado		1.000.000	1.000.000
Excedentes Acumuladas		-	8.491.090
Excedentes o Deficit del ejercicio		16.466.287 -	8.491.090
TOTAL PATRIMONIO + PASIVO		35.609.139	43.001.295

Luisa F. Pedraza Camargo
C.C. 1018443618
Representante Legal

Nury Martinez Martinez
Contadora Publica
TP 71.023-T



ASOCIACION COMUNITARIA FORTALEZA DE LA MONTAÑA
NIT 900.609,927-2
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRAL
POR LOS AÑOS TERMINADOS A DICIEMBRE 31 DE 2022 Y 2021
 (Cifras expresadas en pesos Colombianos)

	2022	2021
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	52.501.000	6.605.000
Subvenciones	16.000.000	
Donaciones	35.621.000	6.605.000
Venta	880.000	
GASTOS POR ACTIVIDADES	35.662.597	0
Honorarios	21.953.000	
Arriendo	840.000	
Gastos Legales	386.000	
Diversos papeleria y mantenim equipos	12.483.597	
DEFICIT O EXCEDENTES POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	16.838.403	6.605.000
GASTOS NO OPERACIONALES		
Gastos Bancarios	404.796	
Ingresos No Operacionales	0	
Rendimientos financieros Bcolombia Ahorros	32.680	
EXCEDENTE NETO ACTIVIDADES NO ORDINARIAS		
IMPUESTO NETO DE RENTA 25%	0	0
TOTAL EXCEDENTE NETO	16.466.287	0

Luisa F. Pedraza Camargo
C.C. 1018443618 de Bogota
Representante Legal

Nury Martinez Martinez
Contadora Publica
TP 71.023-T



ASOCIACIÓN COMUNITARIA FORTALEZA DE LA MONTAÑA

NIT 900609927 – 2

REVELACIONES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

AL 31 DE DICIEMBRE 2022 - 2021

(Cifras en miles de pesos colombianos)

NATURALEZA Y OBJETO SOCIAL DE LA ENTIDAD REPORTANTE

La **ASOCIACION COMUNITARIA FORTALEZA DE LA MONTAÑA** inscrita ante Cámara y Comercio el 25 de abril de 2012 bajo el número 00207640 del libro I de las entidades sin ánimo de lucro perteneciente al régimen tributario especial (art 19 estatuto tributario), domiciliada en el Municipio de Guasca Cundinamarca. Entre los objetivos sociales de esta entidad se tiene la protección, aprovechamiento sostenible y sustentable de los territorios en Colombia mediante la incidencia en el ordenamiento del territorio, la participación en la construcción de los planes de desarrollo de las administraciones municipales, en el desarrollo sostenible de la organización social, cultural, económica, política y espiritual de las comunidades; a partir de la recuperación y fortalecimiento de la memoria, identidad y la cultura de los territorios ancestrales; a través de procesos de investigación social, cultural ancestral, ambiental y económica que permitan la consolidación de procesos comunitarios y la generación de espacios de encuentro y diálogo, que apunten a la protección y cuidado de la vida, en todas sus manifestaciones, al mejoramiento de la calidad de vida de sus integrantes y la consolidación de una sociedad espiritual, democrática, participativa, equitativa, auto gestionante, autosostenible e interesada por la protección del bien común.

REVELACION 1 BASE DE PREPARACIÓN

a) Marco Técnico Normativo

características y necesidades es por eso que de acuerdo a estas la entidad **ASOCIACION COMUNITARIA FORTALEZA DE LA MONTAÑA** estaría clasificada dentro del Grupo 3 y con manejo de contabilidad Simplificada para el año 2023. Las NCIF (Normas Colombianas de Información Financiera) aplicadas en este estado financiero se basa en la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes, en adelante NIIF para Pymes, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board –IASB, por sus siglas en inglés) en el año 2009; las normas de base corresponden a las oficialmente traducidas al español y emitidas al 1 de enero del 2009.

Durante el 2022 la Entidad trabajó, registro contablemente, preparo y reporto su información económica y financiera bajo esta normatividad y clasificada en el Grupo 2 Niff para Pymes. Pero de acuerdo con los nuevos requisitos y a lo establecido en el artículo 2 de la Ley 1314 de 2009, indico la necesidad de que las empresas más pequeñas no aplicaran Estándares Internacionales, sino una

contabilidad simplificada. Es así como el Consejo Técnico de la Contaduría Pública recomendó dividir las empresas del país en 3 Grupos de acuerdo a ciertas Simplificada:

La Entidad se encuentra obligada a presentar sólo estados financieros individuales, los cuales serán preparados de conformidad con lo dispuesto por el nuevo marco normativo en materia contable y financiera: Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, en adelante NCIF, definido mediante la Ley 1314 del 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 del 2015 y demás decretos reglamentarios y modificatorios.

Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los siguientes:

- **Estado de Situación Financiera**
- **Estado de Resultados o Resultado Integral**
- **Estado de Cambios en el Patrimonio**
- **Flujo de Efectivo**
- **Notas y Revelaciones a los estados financieros**

Durante el 2022 la Entidad trabajó, registro contablemente, preparo y reporto su información económica y financiera bajo esta normatividad.

Es de aclarar que de acuerdo a las características y condiciones que ha mantenido la entidad durante su vigencia y que ha estado presentando su información y estados financieros clasificada como Grupo 2 Que el pasado 12 de diciembre de 2021 el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo expidió el Decreto 1670, mediante el cual se modifican los requisitos para la clasificación en el grupo 3 de aplicación de Estándares Internacionales y que entrará en vigor a partir del 1 de enero de 2023. La entidad optará por esta clasificación ya que amerita el cumplimiento de los requisitos para poder cambiar de Grupo de Clasificación NIF por lo cual pasa a partir del 1 de enero de 2023 de Grupo 2 a Grupo 3 lo que implica que se registrará por una Contabilidad Simplificada y sus Estados financieros solo serán EL Balance General y Estado de Resultados acompañados de las Notas a estos.

De acuerdo a esto debemos tener presente que para enero de 2023 cambian los requisitos para que una microempresa pertenezca al Grupo 3 de NIF.

- b) **Bases de preparación** – La Entidad **ASOCIACION COMUNITARIA FORTALEZA DE LA MONTAÑA** tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, el 31 de diciembre. Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son el Balance General y el Estado de Resultados, los cuales se expresan en pesos colombianos, por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos.

Estos estados financieros fueron preparados sobre la base de Valor Presente.

- c) **La moneda funcional** es el peso colombiano, que corresponde a la moneda del entorno económico principal en el que opera la Asociación. Los estados financieros de la Asociación preparados a diciembre 31 de 2022 corresponden a los estados financieros preparados de

acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia (NCIF). Estos estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, generalmente está basado sobre el valor razonable de la contraprestación entregada en el intercambio de bienes y servicios.

d) Uso de estimaciones y juicios

La preparación del estado de situación financiera de apertura de conformidad con las NCIF requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos en general y pasivos contingentes en la fecha de corte

e) Modelo de Negocio

La Entidad tiene un modelo de negocio que le permite, respecto de sus donaciones y subvenciones, tomar decisiones por su formulación para el desarrollo de los proyectos y cumplimiento de acuerdo al presupuesto, dirigido a las actividades meritorias de interés general y acceso a la comunidad Esa toma de decisiones de la administración está basada en la intención de mantener un desarrollo social sostenible.

f) Importancia relativa y materialidad

Los hechos económicos se presentan de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o 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 del estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2021, la materialidad de la cuantía se determinó con relación a las donaciones o subvenciones o los otros ingresos ordinarios. En términos generales.

REVELACION 2 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

La **ASOCIACION COMUNITARIA FORTALEZA DE LA MONTAÑA** establece las bases y lineamientos para la adecuada presentación de los informes contables y elaboración de los estados financieros de propósito general, que puedan ser comparables y analizados en diferentes periodos, a todo tercero interno o externo que lo requiera, lo estados financieros se realizan de acuerdo a las normas internacionales de información financiera NIIF y cumpliendo cada una de ellas para obtener una información de calidad la cual satisfaga las necesidades de todos los usuarios de la información.

Efectivo y equivalentes de efectivo:

El efectivo y equivalente de efectivo comprende los valores en dinero los cuales se encuentran sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor, pone una serie de características relacionadas con los equivalentes al efectivo como son las siguientes:

Un equivalente al efectivo no se tiene para propósitos de inversión, sino que su propósito es para cumplir los compromisos de pago a corto plazo.

- Debe poder ser fácilmente convertible una cantidad determinada de efectivo.
- Debe estar sujeto a un riesgo insignificante de cambio en su valor.

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la Asociación tiene disponibles para su uso inmediato en la caja, cuentas de ahorro se mantienen a su valor nominal.

Propiedad Planta y Equipo

Descripción del rubro

La Institución cuenta con propiedad planta y equipo que se van depreciando en el mismo año de adquisición, ya que estos activos son comprados gracias a subvenciones o donaciones por entidades de cooperación internacional. Para ser utilizados en el cumplimiento del objeto social de la organización, si no se realiza la depreciación total de estos activos se va a provocar un excedente en ese año y en los siguientes se va a generar una pérdida ya que sería necesario reconocer estas depreciaciones.

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la Asociación tiene disponibles para su uso inmediato en la caja, cuentas de ahorro se mantienen a su valor nominal.

Activos intangibles

Los activos intangibles adquiridos en forma separada se miden inicialmente a su costo. Después del reconocimiento inicial, las licencias y uso dominio de la página web de la Corporación, tiene una vida útil definida que se renueva cada año y se registran al costo al igual que el programa contable en la nube.

Impuestos, Gravámenes y Tasas

La Asociación en su condición de ESAL ante la Dian y perteneciente al Régimen Tributario Especial, debe dar cumplimiento a su deber formal de presentar su Declaración de Renta con una Tarifa del 25% pero si cumple con los requisitos de las Rentas Exentas no se genera pago alguno.

Reconocimiento de Ingresos, Costos y Gastos

Definición según Marco Conceptual de las Niif para Pymes

Dentro de los elementos de los estados financieros, los ingresos y los gastos son los directamente relacionados con el Estado de Resultado; los ingresos son aumentos en los recursos económicos, producidos a lo largo del ejercicio, bien en forma de entradas o aumentos en el valor de los activos, bien como decrementos de pasivos que originan aumentos del patrimonio neto y no están relacionados con las aportaciones de los accionistas.

La ASOCIACION reconocen los ingresos cuando surge el derecho a ellos; los costos y gastos incurridos durante las operaciones son reconocidos por el sistema de causación. Las donaciones o subvenciones recibidas se registran en el estado de resultados o en el activo según la subvención.

Según la NIC 20 Las subvenciones del gobierno son ayuda gubernamental en forma de transferencias de recursos a una entidad a cambio del cumplimiento pasado o futuro de ciertas condiciones relacionadas con las actividades de operación de la entidad.

Subvenciones relacionadas con activos son subvenciones del gobierno cuya concesión implica que la entidad beneficiaria debe comprar, construir o adquirir de cualquier otra forma activos fijos

Instrumentos Financieros

Los informes contables de la **ASOCIACION COMUNITARIA FORTALEZA DE LA MONTAÑA** correspondientes al periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022, se han elaborado observando la información sobre el estatuto de la profesión contable en Colombia contenido en las leyes 145 de 1960 y 43 de 1990; con base a la información y documentos entregados por la administración de la entidad.,

Las siguientes son las principales prácticas contables aplicadas en la preparación de sus Estados Financieros.

ACTIVOS

NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO:

El detalle y saldo del efectivo y equivalentes de efectivo comprenden al 31 de diciembre de 2022:

ACTIVO	2022-12-31	2021-12-31	Variación
DISPONIBLE			
Caja	880,000	0	880,000
Bancolombia Cta. Ahorros 23297315544	15,791,849	41,597,104	-25,805,255
Bancolombia Cta. Corriente 23200000739	8,199,247	0.00	8,199,247
	24,871,096	41,597,104	-17,606,008

El saldo de la cuenta de Ahorros está conformado por Procesos Transformativos Montañeros y Sanando Terruños.

El Saldo de la Cuenta Corriente está conformado por Orden servicio de Pnud.

NOTA 2. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Son los activos tangibles que se poseen para uso del desarrollo del objeto social de la entidad o para propósitos administrativos, los cuales se usaran durante más de un periodo.

La Entidad cuenta con propiedad planta y equipo que se recibió como Equipos Donados por la Gobernación de Cundinamarca para ser utilizados en un proyecto de creación de productos fermentados.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2022-12-31	2021-12-31	Variación
Maquinaria y Equipo	16,080,794	20,075,088	- 3,994,294
Muebles y Enseres	4,207,485	-	4,207,485
Activos Donados	5,019,900	-	5,019,900
Deterioro	- 14,570,136	- 18,670,897	4,100,761
TOTAL	10,738,043	1,404,191	9,333,852

NOTA: Se llevó a cabo una revisión física de los activos existentes de la Asociación, debido a la recuperación de activos prestados a la comunidad que habían sido completamente depreciados y dados de baja.

Esto ha llevado a la necesidad de replantear el cálculo del deterioro hasta el año 2021, lo que resulta en un aumento del valor de los activos de la Asociación que refleja de manera más precisa su realidad actual.

Con el fin de contribuir a la conservación de estos activos y evitar su deterioro acelerado, se ha alquilado una bodega para organizarlos y protegerlos adecuadamente.

PASIVOS

NOTA 3 COSTOS Y GASTOS POR PAGAR

CUENTAS POR PAGAR	2022-12-31	2021-12-31	Variación
Costos y Gastos Por Pagar			
Arriendo Bodega	360,000	250,000	110,000
Sanando Terruño (pendiente Bitácoras)	5,500,000	0	5,500,000
Honorarios	8,361,147	0	8,361,147
Total	14,221,147	250,000	13,971,147

NOTA 4. DIFERIDOS

Corresponde a los recursos económicos recibidos el año 2021 para ejecución en el año 2022

CUENTAS POR PAGAR	2022-12-31	2021-12-31	Variación
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		41,751,295.00	41,751,295.00
Proyectos Ejecutados 2022			
P. 004. Rebrote biocultural (2021) – Fondo Emerger	15,880,000.00	0.00	15,880,000.00
P.005. Procesos transformativos montañeros (2021) - Lunaria	10,500,000.00		10,500,000.00
P. 003. Escuela Campesina Monte Eutimia (2020) – MinCultura	4,672,295.00		4,672,295.00
P.006. Intercambio Madre Monte (Dairys Salgado)	6,605,000.00		6,605,000.00
	37,657,295.00	41,751,295.00	-4,094,000.00

NOTA: de los dineros recibidos en el año 2021 de \$41.751.295 se hace devolución de \$6.605.000 porque la Organización con la que se iba a realizar el intercambio denominada Madre Monte de San Basilio de Palenque, enfrente una situación de fuerza mayor lo que impidió que se llevara a cabo el intercambio en el municipio de Guasca Cundinamarca.

PATRIMONIO

El Patrimonio de la entidad **ASOCIACION COMUNITARIA FORTALEZA DE LA MONTAÑA**, está conformado por los aportes iniciales de sus fundadores que es de \$1.000.000 y los excedentes de las actividades del año el cual es reinvertido el año siguiente en el objeto social

NOTA 4.

CAPITAL SOCIAL	2022-12-31	2021-12-31	Variación
CUOTAS O PARTES DE INTERES SOCIAL	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00
Déficit Acumulado Año Anterior	0.00	-8,491,090.00	8,491,090.00
Excedentes Presente Año	16,466,287.00	8,491,090.00	7,975,197.00
TOTAL, PATRIMONIO	17,466,287.00	1,000,000.00	16,466,287.00

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

La **ASOCIACION COMUNITARIA FORTALEZA DE LA MONTAÑA** presenta todas las partidas de ingresos, costos y gastos reconocidas en un periodo en un único estado del resultado social integral y la clasificación de los gastos de acuerdo con la destinación

Ingresos:

Se reconoce el ingreso en el estado de resultados social integral cuando haya surgido un aumento en los beneficios económicos futuros asociado en el incremento en un activo o un decremento en el pasivo, que pueda medirse con fiabilidad.

La entidad recibe gran parte de sus ingresos por medio de subvenciones y el manejo de estas es inicialmente reconocer los ingresos como un pasivo, y a medida que se van ejecutando los proyectos o el dinero recibido se va reconociendo este ingreso, disminuyendo este pasivo.

Costos y Gastos:

La **ASOCIACION COMUNITARIA FORTALEZA DE LA MONTAÑA** reconoce los costos o los gastos en el estado de resultados integral por los decrementos de los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo en el que se informa por la ejecución de proyectos o gastos administrativos que son reflejados en 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. Las partidas de costos se presentan de acuerdo a la distribución presupuestal aprobada y los gastos se presentan de acuerdo con su naturaleza.

NOTA 5. INGRESOS ORDINARIOS

La Asociación obtiene ingresos participando en convocatorias de proyectos a fines de su objeto social, formulando y ejecutando proyectos para la promoción, divulgación y defensa de los derechos ambientales, constitucionales y humanos, celebrando hasta el momento convenios de cooperación y contratos con otras entidades sin ánimo de lucro de carácter nacional, gestionando donaciones de

personas naturales y/o jurídicas que manifiesten su interés por contribuir con el sostenimiento de algunos gastos de la Asociación

A partir de julio del año 2022 se presentó una propuesta al programa de las NACIONES UNIDAS para el desarrollo (PNUD) que son recursos para implementar un laboratorio comunitario de ensayos de semillas de Tubérculos en Guasca Cundinamarca

NOTA: Se aclara que los dineros aportados por la señora Dairys Salgado, para ser destinados a ejecución de un intercambio entre las integrantes de la colectiva Madre Monte de San Basilio de Palenque y el vivero comunitario de la Asociación Comunitaria Fortaleza de la Montaña. En el municipio de Guasca. NO corresponden a una donación como quedo en el anexo del año 2021 ya que están integrados en los dineros recibidos por anticipado.

INGRESOS ORDINARIOS 2022	2022-12-31	2021-12-31	Variación
Donaciones	0.00	6,605,000.00	-6,605,000.00
P. 004. Rebrote biocultural (2021)	15,880,000.00	0.00	15,880,000.00
P. 007 Sanando Terruños (2022)	16,000,000.00	0.00	16,000,000.00
P. 008 Laboratorio de tubérculos (2022)	19,741,000.00	0.00	19,741,000.00
Venta producciones editoriales	880,000.00		880,000.00
	52,501,000.00	6,605,000.00	45,896,000.00

NOTA 6 GASTOS ADMINISTRATIVOS

Los gastos administrativos del periodo contable de 2022 corresponden a las erogaciones que se realizan para continuar y fortalecer el objeto social de la entidad. Los honorarios hacen referencia a asesorías contables, administrativas y financieras, el arrendamiento de una oficina como centro logístico y operativo.

GASTOS POR ACTIVIDADES	2022-12-31	2021-12-31	Variación
Honorarios	21,953,000.00	0.00	21,953,000.00
Arriendo	840,000.00	0.00	840,000.00
Gastos Legales	386,000.00	0.00	386,000.00
Diversos. Papelería y mantenimiento equipos	12,483,597.00	0.00	12,483,597.00
	35,707,523.00	44,561.00	35,662,597.00

NO OPERACIONALES	2022-12-31	2021-12-31	Variación
FINANCIEROS			
Cuota de Manejo	220,830.00	0.00	220,830.00
Comisiones	115,940.00	0.00	115,940.00
GMF o cuatro por mil	46,073.82	0.00	46,073.82
IVA Comisiones	20,955.10	0.00	20,955.10
Intereses Sobregiro	997.00	0.00	997.00
TOTAL	404,795.92	0.00	404,795.92

