

ASOCIACION DE CORPORACIONES AUTONOMAS
REGIONALES Y DE DESARROLLO SOSTENIBLE -
ASOCARS

NIT 830.027.275 - 7

ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2.021

- Estado de Situación Financiera
 - Estado de Resultados Integral
- Estado de cambios en el patrimonio
 - Estado de flujo de efectivo
- Revelaciones en notas a los estados financieros
 - Certificación de estados financieros
- Opinión del revisor fiscal sobre los estados financieros



ASOCIACIÓN DE CORPORACIONES AUTÓNOMAS REGIONALES Y DE DESARROLLO
SOSTENIBLE - ASOCARS

NIT 830.027.275 - 7
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A DICIEMBRE 31
(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS)

ACTIVO	NOTA	2,021	2,020
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>			
Efectivo y equivalentes al efectivo			
Corriente		40,296,863	95,505,092
Restringido		0	45,158,321
Total Efectivo y equivalentes al efectivo	3	40,296,863	140,663,413
Cuentas por cobrar corto plazo			
Cuentas Corrientes Comerciales		19,866,838	0
Total Cuentas por cobrar corto plazo	4	19,866,838	0
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		60,163,701	140,663,413
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>			
Propiedades, Planta y Equipo			
Equipo de Oficina		48,199,250	48,199,250
Equipo de Cómputo y Telecomunicaciones		82,720,104	82,720,104
Depreciación Acumulada		-101,445,693	-92,150,631
Total Propiedades, Planta y Equipo	5	29,473,661	38,768,723
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		29,473,661	38,768,723
TOTAL ACTIVO		89,637,362	179,432,136

Las notas que se acompañan forman parte integral de los Estados Financieros



ASOCIACIÓN DE CORPORACIONES AUTÓNOMAS REGIONALES Y DE DESARROLLO
SOSTENIBLE - ASOCARS

NIT 830.027.275 - 7
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A DICIEMBRE 31
(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS)

PASIVO	NOTA	2,021	2,020
<u>PASIVO CORRIENTE</u>			
Otros Pasivos no Financieros	6	4,308,604	4,552,133
Otros Pasivos Financieros	7	2,634	393,993
Cuentas por Pagar Comerciales	8	9,745,722	18,705,492
Beneficios a los Empleados	9	39,831,225	42,105,205
Cuentas por Pagar a Partes Relacionadas	10	0	67,121,935
TOTAL PASIVO CORRIENTE		53,888,185	132,878,758
TOTAL PASIVO		<u>53,888,185</u>	<u>132,878,758</u>
 <u>PATRIMONIO</u>			
Resultados de Ejercicios Anteriores	11	28,700,414	35,690,520
Resultados del Ejercicio		7,048,763	10,862,858
TOTAL PATRIMONIO		<u>35,749,177</u>	<u>46,553,378</u>
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		<u>89,637,362</u>	<u>179,432,136</u>

Las notas que se acompañan forman parte integral de los Estados Financieros


RAMÓN LEAL LEAL
Director Ejecutivo


DIEGO ABRIL ALONSO
Contador
T.P. 135.817 - T


JUAN JOSÉ BONILLA RENDÓN
Revisor Fiscal
T.P. 136.757 - T



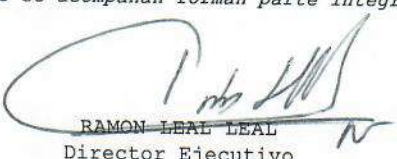
ASOCIACION DE CORPORACIONES AUTONOMAS REGIONALES Y DE DESARROLLO
SOSTENIBLE - ASOCARS

NIT 830.027.275 - 7

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL DE ENERO 01 A DICIEMBRE 31
(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS)

INGRESOS	NOTA	2,021	2,020
De Actividades Ordinarias			
Cuotas Asociativas		1,119,597,436	1,078,610,240
Total Ingresos de Actividades Ordinarias		<u>1,119,597,436</u>	<u>1,078,610,240</u>
Devoluciones en Ventas		0	0
Ingresos no Operacionales		973	35,238,957
Ingresos Netos	12	<u>1,119,598,409</u>	<u>1,113,849,197</u>
GASTOS OPERACIONALES			
De Administración	13	<u>-1,103,214,487</u>	<u>-1,093,742,972</u>
GASTOS NO OPERACIONALES			
Gastos no Operacionales	14	<u>-9,335,158</u>	<u>-9,243,367</u>
Resultado del Ejercicio		<u>7,048,763</u>	<u>10,862,858</u>
Otro Resultado Integral		0	0
Resultado Integral Total del Ejercicio	15	<u>7,048,763</u>	<u>10,862,858</u>

Las notas que se acompañan forman parte integral de los Estados Financieros


RAMON LEAL LEAL
Director Ejecutivo


DIEGO ABRIL ALONSO
Contador
T.P. 135.817 - T


JUAN JOSÉ BONILLA RENDÓN
Revisor Fiscal
T.P. 136.757 - T



ASOCIACION DE CORPORACIONES AUTONOMAS REGIONALES Y DE DESARROLLO SOSTENIBLE - ASOCARS

NIT 830.027.275 - 7

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

	Capital Social	Resultados del Ejercicio	Resultados de Ejercicios Anteriores	Ajustes por Adopción	Total
Saldo al inicio del periodo 31 de Diciembre de 2020	0	9,680,150	194,550,371	-151,869,743	52,360,778
Movimientos del patrimonio (2020)	0	-9,680,150	-16,670,257	0	-26,350,407
Resultado del ejercicio (2020)	0	10,862,858	9,680,150	0	20,543,008
Saldo al final del periodo 31 de Diciembre de 2020	0	10,862,858	187,560,264	-151,869,743	46,553,379
Movimientos del patrimonio (2021)	0	-10,862,858	-46,553,379	0	-57,416,237
Resultado del ejercicio (2021)	0	7,048,763	39,563,272	0	46,612,035
Saldo al final del periodo 31 de Diciembre de 2021	0	7,048,763	180,570,157	-151,869,743	35,749,177


RAMÓN LEAL LEAL
Director Ejecutivo


DIEGO ABRIL ALONSO
Contador
T.P. 135.817 - T


JUAN JOSÉ BONILLA RENDÓN
Revisor Fiscal
T.P. 136.757 - T



ASOCIACION DE CORPORACIONES AUTONOMAS REGIONALES Y DE DESARROLLO SOSTENIBLE -
ASOCARS

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

A DICIEMBRE 31

	2,021	2,020
Efectivo y Equivalentes al Inicio del Periodo	140,663,413	80,771,155
Excedente/Déficit del Ejercicio	7,048,763	10,862,858
Ejercicios anteriores	-17,852,965	-16,670,257
Depreciación	9,295,062	7,001,468
Amortización	0	0
Cambios en Partidas Operacionales		
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	-19,866,838	0
Gastos Pagados por Anticipado	0	0
Cuentas por Pagar (Comerciales y Partes Relac.)	-76,081,705	63,313,018
Pasivos por Impuestos	0	-4,953,000
Otros Pasivos no Financieros	-243,529	3,716,882
Beneficios a los Empleados	-2,273,980	9,683,549
Efectivo Provisto por Actividades Operacionales (1)	-99,975,192	72,954,518
Actividades de Inversión		
Fondo de Inversión Banco BBVA	0	0
Adquisición Neta de Propiedad, Planta y Equipo	0	-13,417,491
Adquisición Neta de Otros Activos	0	0
Obligaciones Financieras	-391,359	355,230
Efectivo Usado por Actividades de Inversión (2)	-391,359	-13,062,261
Total Movimiento del Periodo (1) + (2)	-100,366,551	59,892,257
Efectivo y Equivalentes al Final del Periodo	40,296,862	140,663,413

RAMÓN LEAL LEAL
Director Ejecutivo

DIEGO ABRIL ALONSO
Contador
T.P. 135.817 - T

JUAN JOSE BONILLA RENDÓN
Revisor Fiscal
T.P. 136.757 - T

ASOCIACION DE CORPORACIONES AUTÓNOMAS REGIONALES Y DE DESARROLLO
SOSTENIBLE - ASOCARS

REVELACIONES EN NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Nota 1. Entidad y objeto social

La Asociación de Corporaciones Autónomas Regionales y de Desarrollo Sostenible - Asocars, es una entidad sin ánimo de lucro, de naturaleza asociativa, que se rige por las normas del derecho privado, con base en la libertad de asociación prevista en el artículo 38 de la Constitución Política, de conformidad con las normas consagradas por el Código Civil, la Ley 99 de 1993, y demás normas complementarias y reglamentarias. Fue constituida el 31 de octubre de 1996, mediante la Escritura Pública No. 0006025 de la Notaría 23 del círculo de Bogotá, e inscripción mercantil en Cámara de Comercio de Bogotá No. S0002046.

Asocars, en respuesta al decreto 2150 de 2017, solicitó ante la DIAN, en el año 2018, la permanencia en el Régimen Tributario Especial, cumpliendo con los primeros requisitos establecidos por dicha entidad para tal fin. Así mismo, y dando cumplimiento a las disposiciones del decreto mencionado, para los años 2019 a 2021, ha solicitado ante esa instancia, la actualización en el Régimen Tributario Especial, como Entidad Sin Ánimo de Lucro, cumpliendo con los requisitos establecidos y aplicables.

Mediante acta de Asamblea Extraordinaria celebrada el 30 de septiembre de 2021 se produjo la última reforma a los estatutos de la Asociación, proceso que fue inscrito en Cámara de Comercio bajo el No. 00346384 del libro I de las entidades sin ánimo de lucro, el 23 de noviembre de 2021. La duración es limitada de 50 años, es decir hasta el 31 de octubre de 2046.

La finalidad de la asociación es promover el posicionamiento de las autoridades ambientales regionales, en el marco del régimen de autonomía otorgado por la Constitución Política.

El objeto principal de Asocars es desarrollar actividades encaminadas a contribuir con el fortalecimiento de las Corporaciones Autónomas Regionales y de Desarrollo Sostenible, a través de la articulación y representación ante las diferentes entidades públicas y privadas, nacionales e internacionales, y la gestión de convenios y contratos para la ejecución de proyectos, que promuevan el cumplimiento de las funciones ambientales establecidas por la Constitución Política y la ley a las asociadas, en beneficio de la sostenibilidad ambiental del País.

Nota 2. Políticas y Prácticas Contables

Los Estados Financieros con corte al 31 de diciembre de 2021 han sido elaborados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y sus respectivas interpretaciones emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés).

De conformidad con el diagnóstico de implementación de las NIIF; en concordancia con lo establecido por la Ley 1314 de 2009, decretos reglamentarios 2784 de 2012, 1851 de 2013 y los demás que le reemplacen o sustituyan; y con las clasificaciones planteadas por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP), Asocars pertenece al Grupo 2, por tanto, implementó NIIF para PYMES.

En cumplimiento del cronograma propuesto por el CTCP, el balance de apertura se elaboró con fecha de corte diciembre de 2014 (adopción por primera vez); se emitieron los Estados Financieros bajo normas internacionales en diciembre de 2015 (periodo de transición) y finalmente se presentaron los primeros Estados Financieros bajo NIIF, comparativos y auditados, en diciembre de 2016. La transición a las NIIF para PYMES representó una cantidad de cambios en las políticas contables de Asocars, en comparación con aquellas utilizadas al aplicar los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA), los cuales se venían aplicando anteriormente.

Hasta el ejercicio finalizado a 31 de diciembre de 2015, Asocars preparó sus Estados Financieros de acuerdo con los PCGA. Los Estados Financieros que se presentaron a 31 de diciembre de 2016, correspondieron a los primeros Estados Financieros comparativos preparados de acuerdo con el marco técnico normativo basado en las NIIF para Pymes.

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico; presentados a valor razonable para la medición de los activos, pasivos, patrimonio y cuentas de resultados; y se presentan en pesos colombianos, tal unidad monetaria corresponde a la moneda funcional y de presentación de Asocars.

Los principios contables utilizados parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, empresa en marcha, a menos que se indique todo lo contrario, basados en que Asocars es un ente con antecedentes de empresa en marcha por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución.

Asocars elabora y presenta sus Estados Financieros con corte a 31 de diciembre de cada año, y mensualmente elabora el Balance de Prueba con fines de control interno, y además presenta semestralmente un informe de gestión y financiero a la Junta Directiva.

Principales políticas y prácticas contables aplicadas

- Reconocimiento Elementos de los Estados Financieros

Los Estados Financieros reflejan los efectos financieros de las transacciones y otros sucesos, agrupándolos en grandes categorías, de acuerdo con sus características económicas. Estas grandes categorías son los *elementos* de los Estados Financieros.

Los elementos relacionados directamente con la medida de la situación financiera en el Estado de Situación Financiera son los activos, los pasivos y el patrimonio neto. Los elementos directamente relacionados con la medida del desempeño en el Estado de Resultados Integral son los ingresos, los costos y los gastos.

A continuación, se establecen las políticas a considerar para el reconocimiento de cada uno de los elementos de los Estados Financieros:

Activos: Se reconoce un activo en el Estado de la Situación Financiera cuando: i) es probable que se obtenga del mismo, beneficios económicos futuros para Asocars ii) es un recurso controlado por Asocars como resultado de sucesos pasados y, iii) que dicho activo tenga un costo o valor que pueda ser medido razonablemente. Si el hecho económico no cumple este requisito, debe ser tratado como un gasto del período.

Pasivos: Se reconoce un pasivo en el Estado de la Situación Financiera cuando: i) es probable que del pago de la obligación en el momento presente se derive la salida de recursos que tienen incorporados beneficios económicos, y, además ii) que la cuantía del desembolso pueda ser determinada razonablemente.

Ingresos: Se reconoce un ingreso en el Estado de Resultados Integral, cuando: i) se ha percibido un incremento en los beneficios económicos futuros, que tienen relación con un incremento en los activos o una disminución de los pasivos, y, además ii) el valor del ingreso es cuantificable y puede ser valorado razonablemente.

Costos: Se reconoce un costo en el Estado de Resultados Integral cuando i) surge una disminución de los beneficios económicos futuros relacionados con la disminución en los activos o el incremento en los pasivos, ii) el costo está relacionado con el desarrollo de contratos suscritos por Asocars con diversas entidades públicas y privadas y, además iii) el costo es cuantificable y puede ser valorado razonablemente.

Gastos: Se reconoce un gasto en el Estado de Resultados Integral cuando i) surge una disminución de los beneficios económicos futuros relacionados con la disminución en los activos o el incremento en los pasivos, ii) el gasto está relacionado con el desarrollo de las actividades propias de Asocars y, además iii) el costo es cuantificable y puede ser valorado razonablemente.

- Reconocimiento de Ingresos, Costos y Gastos

Los ingresos ordinarios de la asociación corresponden al aporte anual de las Corporaciones y se recauda durante el primer trimestre del año, en concordancia con los estatutos vigentes. Los demás ingresos propios provienen del desarrollo de diversas actividades relacionadas con el objeto social de la misma, los cuales generalmente se encuentran grabados a la tarifa general del impuesto a las ventas.

La asignación de los ingresos, costos y gastos se aplica teniendo en cuenta lo establecido en el presupuesto anual, con el fin de que se logre el adecuado registro en la cuenta apropiada que afecta cada rubro presupuestal, por el monto correcto y en el periodo correspondiente para obtener el justo computo del resultado del ejercicio, atendiendo además el principio general de causación.

- Medición Elementos de los Estados Financieros

La medición se refiere al proceso de determinación de los valores monetarios por los que se reconocen y registran contablemente las transacciones financieras que efectúa Asocars. Para realizar la valoración es necesaria la selección de una base o método particular de medición.

La cuantificación de los hechos financieros y económicos, debe hacerse utilizando como unidad de medida el peso colombiano; moneda nacional. Para efectos de valuación se aplicará, como regla general el costo histórico (dependiendo de lo establecido en las políticas específicas), el cual será objeto de actualización, utilizando para ello criterios técnicos acordes a cada circunstancia.

- Preparación Estados Financieros

Se establece que los Estados Financieros de Asocars deben ser preparados y presentados de acuerdo con las políticas contables indicadas en el Manual de Políticas Contables bajo NIIF, de tal forma que reflejen fielmente la situación financiera de la entidad.

- Presentación Estados Financieros

Asocars debe preparar los Estados Financieros de acuerdo con las normas legales vigentes, y divulgarlos en forma oportuna, de tal manera que reflejen fielmente su situación financiera, económica y satisfagan, por tanto, las necesidades de los usuarios.

Se preparan al cierre de un período para ser conocidos por los usuarios, con el ánimo principal de satisfacer el interés común del público en evaluar la capacidad de Asocars para generar flujos favorables de fondos. Para ambos propósitos se prepararán los siguientes Estados Financieros:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados Integral
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Estado de Flujo de Efectivo
- Revelaciones en Notas a los Estados Financieros

Nota 3. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y sus equivalentes representan los recursos de liquidez inmediata, con que cuenta la entidad y que puede utilizar para fines generales o específicos. En esta política se determinan las guías generales para el reconocimiento, la medición, y la presentación de este rubro en los Estados Financieros y la obligatoriedad de revelar en las notas sobre la existencia de efectivo o equivalentes de uso restringido.

Cuenta	2021	2020
Efectivo y equivalentes al efectivo (Corriente)	40.296.863	95.505.092
Efectivo y equivalentes al efectivo (Restringido)	0	45.158.321
Total Efectivo y equivalentes al efectivo	40.296.863	140.663.413

El efectivo y equivalentes al efectivo corriente corresponde a los recursos disponibles para cubrir obligaciones que se relacionan con el desarrollo de las actividades propias de Asocars, así:

Cuenta	2021	2020
202-03187-8 - Banco de Occidente	40.296.863	95.505.092
Total Efectivo y equivalentes al efectivo (Corriente)	40.296.863	95.505.092

El Efectivo y equivalentes al efectivo restringido corresponde a los recursos disponibles para el desarrollo de las actividades de los convenios o contratos suscritos con diferentes entidades. La disponibilidad que se observa en los saldos de bancos obedece a los saldos por ejecutar de los mismos, ya que el manejo de dichos recursos se realiza de forma independiente en cuentas específicas para cada convenio o contrato.

Para la vigencia 2020 se presenta un saldo en el efectivo y equivalentes al efectivo restringido, el cual se debe a que a 31 de diciembre se encontraba en ejecución un acuerdo suscrito en el mes de octubre del mismo año, con la Organización de las Naciones Unidas para la Alimentación y la Agricultura (FAO) bajo el Programa FAO-UE FLEGT.

Cuenta	2021	2020
202-04319-6 - Banco de Occidente	0	45.158.321
Total Efectivo y equivalentes al efectivo (Restringido)	0	45.158.321

El valor mencionado anteriormente (\$45.158.321) está directamente relacionado con el valor informado en la nota No. 10 del presente documento (\$45.099.546), el cual obedece al saldo de la ejecución del proyecto FAO. Estos valores difieren por un valor de \$ 58.775, ya que esta suma corresponde a las retenciones en la fuente efectuadas en el mes de diciembre, sobre pagos relacionados con la ejecución del proyecto, reflejadas en la nota No. 6, las cuales fueron pagadas en el mes de enero de 2021.

Nota 4. Cuentas por cobrar corto plazo

Son instrumentos financieros activos que representan derechos a reclamar efectivo u otros bienes y servicios, como consecuencia de préstamos y otras operaciones de crédito de Asocars. Los saldos a diciembre 31 corresponden respectivamente a:

Cuenta	2021	2020
Cuentas Corrientes Comerciales	19.866.838	0
Total cuentas por cobrar a corto plazo	19.866.838	0

El detalle del saldo de cuentas corrientes comerciales corresponde al pago final de la carta de acuerdo suscrita en octubre de 2020 con la Organización de las Naciones Unidas para la Agricultura y la Alimentación - FAO, dado que su trámite se realizó a finales de diciembre de 2021, y se espera ser recaudado durante el primer trimestre del presente año.

Nota 5. Propiedades, Planta y Equipo

Las propiedades, planta y equipo son bienes que contribuyen directa o indirectamente a la generación de beneficios económicos para Asocars. Son activos tangibles que la entidad posee y emplea en la prestación de su objeto social o para propósitos administrativos. La característica principal de estos bienes es que su vida útil es superior a un período y que la entidad no los ha destinado para la venta.

El saldo a diciembre 31 está compuesto por los siguientes conceptos:

Concepto	2.021	2.020
Equipo de cómputo	74.618.387	74.618.387
Equipo de telecomunicaciones	8.101.717	8.101.717
Muebles y enseres	48.199.250	48.199.250
Total	130.919.354	130.919.354
Depreciación acumulada	-101.445.693	-92.150.631
Propiedades, planta y equipo neto	29.473.661	38.768.723

- Política de propiedades, planta y equipo

El manual de políticas contables bajo NIIF establece que un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo en el momento en el que cumpla con los siguientes criterios:

- Sea un recurso tangible controlado por el ente.
- Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del activo o sea utilizado para fines administrativos.
- Se espere utilizar en el giro normal de los negocios en un período superior a un año.
- Se han recibido los riesgos y beneficios inherentes al activo independientemente de la titularidad jurídica.
- El valor del activo pueda ser medido confiable y razonablemente.

Durante el año 2020, de acuerdo con lo aprobado en el presupuesto, Asocars realizó la adquisición de seis (6) equipos de procesamiento de datos, con el fin de reemplazar los ítems que se encontraban presentando una situación alta de desgaste, así como de un equipo que tuvo pérdida por daños y para lo cual se gestionó el reintegro por parte de la póliza general que tiene la asociación. Para ese año existía una estimación de materialidad expresada en 50 UVT por elemento dentro de los activos fijos, por lo tanto, la adquisición de dichos elementos representó una inversión por valor de \$15.216.490, que integró el inventario de activos fijos de la asociación.

En el año 2021, mediante aprobación de la Junta Directiva, se logró modificar la estimación en el reconocimiento establecido en la política de propiedades, planta y equipo, incrementando la materialidad de 50 UVT a 100 UVT, con el fin de que exista mayor armonía entre la ejecución presupuestal y la ejecución contable, en relación con las nuevas adquisiciones de elementos de propiedad, planta y equipo. La adquisición de los elementos con estas características, durante el año 2021 representó un valor de \$12.273.305. Por lo tanto, durante el año 2021 esta inversión no se refleja en las cuentas de activos fijos dentro del Estado de Situación Financiera, sino dentro de las cuentas de gastos, tal y como se observa en la nota No. 13.2, dentro del Estado de Resultados Integral.

- Política de deterioro de valor de los activos

El deterioro de valor de un activo fijo corresponde al exceso del valor en libros que posee Asocars con respecto al valor que espera recuperar en el tiempo de estos.

En cada cierre contable, la Asociación deberá evaluar si existe algún indicio de que alguno de sus activos fijos presenta deterioro de valor y de ser ciertos estos indicios procederán a realizar el cálculo que en esta política se plantea.

El manual de políticas contables bajo NIIF establece que un elemento de propiedades, planta y equipo será retirado del Estado de la Situación Financiera cuando de él no se espere obtener beneficios económicos futuros o cuando se disponga, bien sea para la venta o para su retiro por otro concepto (Obsolescencia, daño grave, pérdidas fortuitas, entre otros). La pérdida o ganancia

correspondiente se incluirá en el resultado del periodo cuando el activo sea dado de baja.

Dado el proceso de revisión física de Asocars, se procedió al ajuste en el valor de los activos fijos debido a que un equipo de cómputo tuvo pérdida total por fallas en el sistema, y para lo cual se solicitó el reintegro por parte de la aseguradora, según se refleja en la nota No. 12. El equipo en mención tenía un valor inicial de \$1.799.000 y una depreciación acumulada al momento del retiro por valor de \$755.087, por lo cual se presentó un impacto de \$1.043.913 reflejados en la nota No. 14.

Así mismo se verificó el estado de cada uno de los ítems relacionados en el inventario, de lo cual se pudo establecer que algunos artículos presentan condiciones de deterioro, sin embargo, se deberán revisar más a fondo, una vez superada la emergencia sanitaria actual, con el fin de determinar si se requiere o no de algún ajuste en el valor de los activos fijos de la asociación.

Teniendo en cuenta el tiempo de uso que hasta la fecha se ha dado a los equipos de oficina y a los equipos de cómputo y comunicación, por política, se ha establecido que, para el periodo reportado, se mantendrá la vida útil de los mismos así:

Propiedad, Planta y Equipo	Vida útil estimada (Años)	Depreciación Anual
Equipo de Oficina	10	10%
Equipo de Cómputo y Comunicación	5	20%

Política de cuentas por pagar

Un pasivo financiero (cuentas por pagar comerciales, documentos por pagar y préstamos por pagar) es una obligación contractual para entregar dinero u otros activos financieros a terceros (otra entidad o persona natural). Toda obligación por pagar amerita el uso del efectivo para su pago o cancelación del pasivo. Esta política contable aplica para cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar de Asocars, que se encuentran bajo la categoría de instrumentos financieros de tipo pasivo:

- Proveedores por compras de bienes y prestación de servicios nacionales y del exterior.
- Acreedores por arrendamientos, seguros, compra de bienes y prestación de servicios en general.
- Impuestos por pagar diferentes al impuesto de renta.
- Avances y anticipos recibidos.
- Saldos por ejecutar de convenios.
- Otras cuentas por pagar.

Nota 6. Otros Pasivos no Financieros

El saldo a diciembre 31 está compuesto por los siguientes conceptos:

Concepto	2021	2020
Retenciones en la fuente	3.539.082	3.880.177
Retenciones de Industria y Comercio	769.522	671.956
Totales	4.308.604	4.552.133

Corresponde a las retenciones en la fuente practicadas en el mes de diciembre, las cuales se declaran y pagan a la DIAN en el siguiente mes (enero). Las retenciones de industria y comercio son declaradas y canceladas a la Secretaría de Hacienda Distrital también en el mes de enero, y corresponden a las practicadas en los meses de noviembre y diciembre.

En ejecución del proyecto FAO, a diciembre 31 de 2020, se efectuaron retenciones en la fuente a favor de la DIAN por valor de \$24.000, y a favor de la Secretaría de Hacienda por valor de \$34.776, para un total de \$58.776. Este valor está relacionado con la nota No. 3.

Nota 7. Otros Pasivos Financieros

Son instrumentos financieros pasivos que representan compromisos a pagar en efectivo u otros medios de pago, como consecuencia de préstamos y otras operaciones de crédito de Asocars con entidades financieras. Corresponde a las siguientes obligaciones:

Obligación	2021	2020
Tarjeta de Crédito Visa - Banco de Occidente	2.634	393.993
Totales	2.634	393.993

Como compromiso de la dirección, Asocars propende por quedar al día en el mes de diciembre de cada vigencia, con los pasivos financieros contraídos. El saldo que se presenta a 2020 corresponde a la compra de un disco duro a finales del mes de diciembre, cuyo valor fue cancelado en el mes de enero de 2021. El saldo que se presenta a 2021 corresponde a los intereses bancarios de la tarjeta de crédito, los cuales se causan en los últimos días de cada mes.

Nota 8. Cuentas por Pagar Comerciales

El saldo de cuentas por pagar comerciales se discrimina de la siguiente manera:

Concepto	2021	2020
Honorarios	514.977	2.453.061
Otros	9.230.745	16.252.431
Totales	9.745.722	18.705.492

El concepto de honorarios corresponde al valor por cancelar a colaboradores de Asocars al mes de diciembre, debido a que a la fecha de cierre de las actividades administrativas de la asociación no se pudo cumplir con la totalidad del trámite para efectuar el pago, quedando así pendiente su cancelación. Dentro de las cuentas por pagar por concepto de honorarios se encuentra relacionado un proceso que viene de finales de 2020, dado que un contratista no cumplió con el total de los requisitos que hacen exigible el pago, este asunto está siendo actualmente revisado por la entidad pertinente.

El concepto de otros corresponde a diversos servicios contratados por la Asociación, tales como servicios de diagramación, diseño e impresión, los cuales serán cancelados en el primer trimestre de la siguiente vigencia, en cumplimiento a lo pactado en los documentos contractuales.

Nota 9. Beneficios a los Empleados

Los beneficios a empleados representan las retribuciones al personal vinculado de la entidad, los cuales se otorgan en contraprestación de los servicios prestados. Se establecen en virtud de las normas legales vigentes aplicables a la relación laboral que existe entre ellos y Asocars. Los saldos a diciembre 31 corresponden a los siguientes conceptos:

Concepto	2021	2020
Retenciones y Aportes de Nómina	10.679.100	12.677.600
Cesantías Consolidadas	23.436.340	22.414.344
Intereses sobre Cesantías Consolidadas	2.812.361	2.662.909
Vacaciones Consolidadas	2.903.424	4.350.352
Totales	39.831.225	42.105.205

Nota 10. Cuentas por Pagar a Partes Relacionadas

- Anticipos y avances recibidos

La política contable bajo NIIF establece que estas obligaciones deben reconocerse en el momento en que se reciben los valores por parte del tercero y se adquiere la obligación por algún concepto asociado al valor recibido. Los anticipos y avances recibidos se medirán por el valor efectivamente recibido por parte de la otra entidad. Los avances y anticipos recibidos son valores que serán cancelados en el período corriente, por tanto, su medición posterior será su valor nominal.

Los saldos a diciembre 31 corresponden a los siguientes conceptos:

Concepto	2021	2020
Convenios en ejecución	0	45.099.546
Depósitos recibidos	0	22.022.389
Totales	0	67.121.935

Convenios en ejecución

Carta de acuerdo de octubre 15 de 2020, firmada entre la Organización de las Naciones Unidas para la Alimentación y la Agricultura - FAO y Asocars, para la prestación de "apoyo a la implementación del Sistema Nacional de Trazabilidad Forestal de Colombia a través de la participación de las autoridades ambientales regionales y otros actores priorizados".

El valor presentado, de los convenios en ejecución, está determinado por el resultado entre los ingresos recibidos menos los recursos ejecutados, y se detalla de la siguiente manera:

Recursos recibidos: En relación con el convenio previamente citado, el siguiente es el valor de los recursos recibidos a diciembre:

Concepto	2021	2020
Recursos FAO	152.386.838	49.695.000

Recursos ejecutados: Con corte a diciembre 31, el siguiente es el detalle del avance de ejecución, de los recursos recibidos por parte de la FAO:

Concepto	2021	2020
Honorarios	83.150.000	3.000.000
Servicios	24.136.662	600.000
Gastos de viaje	21.962.490	959.530
Gastos Bancarios	977.356	35.924
Logística talleres	22.104.410	0
Otros	55.920	0
Total	152.386.838	4.595.454

Depósitos recibidos: En diciembre de 2020, la CAS logró gestionar la cancelación del aporte ordinario para la siguiente vigencia, por un valor de \$22.022.389. Dada la connotación de este pago, se le da un tratamiento de anticipos y avances recibidos, toda vez que tiene una afectación tributaria y presupuestal en 2021. Este depósito se canceló una vez fue emitida la respectiva factura electrónica de venta para el cobro, en el mes de enero de 2021.

Política de Otros Pasivos - Pasivos Contingentes

Un pasivo contingente es aquel cuyo monto es determinable o no en forma confiable pero su desenlace final es incierto o remoto. También se incluyen como pasivos contingentes aquellos cuyo desenlace final es probable pero su monto no es determinable en forma confiable.

Los pasivos contingentes posibles no se reconocerán en los Estados Financieros; sólo se revelarán en notas cuando su monto sea significativo, en cuyo caso describirá la naturaleza del mismo y

su estimación. Para los pasivos contingentes remotos no será necesario efectuar revelaciones.

Debido a que los pasivos contingentes pueden evolucionar, la entidad deberá revisar trimestralmente si el pasivo contingente posible o remoto se ha convertido en probable, caso en el cual deberá reconocer una provisión en sus Estados Financieros.

La tabla de valoración definida por Asocars, considera los siguientes criterios:

Clasificación	Rango	Descripción
Probable	Superior al 60%	La tendencia indica que seguramente se concretará.
Posible	Superior al 20% hasta el 60%	Puede presentarse o no.
Remoto	Inferior al 20%	No se presentará o no producirá efectos para ASOCARS.

Para los años 2020 y 2021 no se encuentran pasivos contingentes.

Nota 11. Resultados de Ejercicios Anteriores

Durante el año 2019 se ejecutó la suma de \$5.600.000 sobre los excedentes de la vigencia 2018, los cuales fueron de \$19.580.213, quedando por ejecutar de esos excedentes un saldo de \$13.980.213, valor que fue autorizado por la Asamblea General en sesión ordinaria del día 5 de marzo de 2020, y registrado mediante acta No. 092, para ser ejecutados en un 50% (\$6.990.106) en la vigencia 2020 y el otro 50% (\$6.990.107) en la vigencia 2021.

En concordancia con lo anterior, en el año 2020 se ejecutó la suma de \$6.990.106 correspondiente a un 50% de los excedentes de la vigencia 2018, y adicionalmente la suma de \$9.680.150 correspondiente al total de los excedentes de la vigencia 2019, de acuerdo con lo autorizado por la Asamblea General mediante acta No. 092 del día 5 de marzo de 2020.

Por su parte, durante el año 2021 se ejecutó la suma de \$6.990.107 correspondiente al 50% restante de los excedentes de la vigencia 2018, y adicionalmente la suma de \$10.862.858 correspondiente al total de los excedentes de la vigencia 2020, de acuerdo con lo autorizado por la Asamblea General mediante acta No. 094 del día 12 de marzo de 2021.

Notas

El estado de situación financiera comparativo entre 2020 y 2021, presenta una disminución de los activos en un 50%. Esta reducción corresponde a que a diciembre de 2020 se encontraba en ejecución un proyecto con la FAO, descrito en las notas 3 y 10. Por lo tanto, en dicho cierre anual, se contaba con la disponibilidad de recursos financieros para tal fin, los cuales fueron ejecutados en

su totalidad durante la vigencia 2021. Por otro lado, también se puede ver que hay un impacto por la depreciación o pérdida normal sobre el valor de los activos fijos.

Aunado a lo anterior, se observa también una reducción en los pasivos entre las dos vigencias, equivalente a un 59%, lo cual está directamente relacionado con la ejecución total del proyecto FAO a diciembre de 2021, así como de otras obligaciones que tenía la asociación.

Política de ingresos ordinarios

Los ingresos son incrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como disminuciones de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio.

El concepto de ingreso comprende tanto los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias.

Los ingresos de actividades ordinarias propiamente dichos surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y adoptan una gran variedad de nombres, tales como aportes de los asociados, ventas de bienes y servicios, comisiones, intereses, dividendos, etc.

Nota 12. Ingresos Netos

Los saldos a diciembre 31 corresponden a los siguientes conceptos:

Concepto	2021	2020
Aportes Ordinarios	1.119.597.436	1.078.610.240
Ingresos no Operacionales	973	35.238.957
Totales	1.119.598.409	1.113.849.197

Los Ingresos no Operacionales se discriminan así:

Concepto	2021	2020
Recuperación de Cartera	0	16.800.000
Indemnización	0	1.832.197
Reintegro de incapacidades	0	16.604.784
Ajuste al peso	973	1.976
Totales	973	35.238.957

Nota 13. Gastos Operacionales de Administración

Los gastos administrativos se discriminan así:

Concepto	2021	2020
Gastos de Personal	689.972.972	691.445.265
Honorarios	189.973.414	217.868.965
Impuestos	551.528	531.337

Arrendamientos	91.350.000	87.000.000
Seguros	4.121.578	4.111.736
Servicios (13.1)	25.798.936	22.789.584
Gastos Legales	1.717.660	1.347.170
Mantenimiento y Reparaciones	494.987	884.000
Adecuación e Instalaciones	2.859.300	2.276.620
Gastos de Viaje	18.323.243	1.179.320
Depreciaciones	9.295.062	7.756.555
Diversos (13.2)	68.755.807	56.552.420
Totales	1.103.214.487	1.093.742.972

(13.1) Los gastos de servicios corresponden a los siguientes conceptos:

Concepto	2.021	2.020
Aseo y Vigilancia	2.998.917	2.913.120
Asistencia técnica	239.250	0
Asistencia diseño gráfico	5.855.000	0
Acueducto y Alcantarillado	466.828	506.320
Energía Eléctrica	1.282.390	2.958.350
Teléfono	8.396.420	9.365.750
Celular	844.359	1.912.570
Correos, Portes y Telegramas	38.000	1.216.860
Transporte, Fletes y Acarreos	0	75.255
Otros	5.677.772	3.841.359
Totales	25.798.936	22.789.584

(13.2) Los gastos diversos son los siguientes:

Concepto	2.021	2.020
Libros, suscripciones y periódicos	3.831.732	3.756.600
Publicaciones	5.840.000	12.100.000
Eventos con los Asociados	20.882.572	15.782.563
Elementos de Cafetería	888.631	652.930
Eventos Asociación	8.095.324	8.124.031
Elementos de Aseo y Cafetería	1.145.862	798.026
Útiles, papelería y fotocopias	4.503.948	6.803.963
Compra activos menores	12.273.305	2.653.435
Taxis y Buses	1.649.050	1.864.300
Restaurante	1.239.822	334.154
Calidad - Seguridad y Salud en el Trabajo	5.023.099	3.599.418
Bienestar y convivencia	3.282.462	0
Otros gastos	100.000	83.000
Totales	68.755.807	56.552.420

Nota 14. Gastos no Operacionales

Los gastos no operacionales corresponden a los siguientes conceptos:

Concepto	2021	2020
Financieros	9.110.725	8.194.207

Castigo de Activos Fijos	0	1.043.913
Gastos extraordinarios	18.000	0
Ajuste al peso	5.924	5.247
Otros	200.509	0
Totales	9.335.158	9.243.367

Nota 15. Resultado integral total del ejercicio

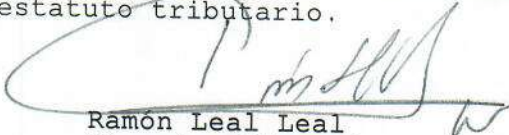
Asocars, por ser entidad sin ánimo de lucro, perteneciente al régimen tributario especial, tiene como principio, presentar un resultado final del ejercicio igual o aproximado a cero (\$0). Sin embargo, los recursos que lleguen a presentarse como excedentes deben ser sometidos ante la Asamblea General para que se tome la decisión si dichos recursos se destinan para el desarrollo de una de las actividades meritorias establecidas en el artículo 359 del estatuto tributario, en el marco del cumplimiento del objeto social de la entidad.

El siguiente es el resultado del ejercicio para cada vigencia:

Concepto	2.021	2.020
Excedentes Asocars	7.048.763	10.862.858

Los excedentes de la vigencia 2020, por valor de \$10.862.858 fueron autorizados por la Asamblea General mediante acta No. 094 del día 12 de marzo de 2021, para su ejecución en el año 2021, mediante el desarrollo de campañas de educación ambiental dirigida no solo a las CAR, sino a la comunidad en general, enfocadas en diferentes temas priorizados (Bosques, fauna silvestre, gestión de residuos, educación ambiental, seguridad alimentaria, y lucha contra la deforestación), en concordancia con lo establecido en el decreto número 2150 de 2017, y enmarcada dentro de las actividades meritorias enunciadas en el artículo 359 del estatuto tributario.

El resultado global del ejercicio de ingresos, costos y gastos para el año 2021 presentó un excedente de \$7.048.763, valor que será presentado en la Asamblea General a celebrar en el mes de marzo de 2022, con el fin de que sean destinados para el desarrollo de campañas de educación ambiental, enmarcadas dentro de las actividades meritorias enunciadas en el artículo 359 del estatuto tributario.


Ramón Leal Leal
Director Ejecutivo


Diego Abril Alonso
Contador
T.P. 135.817 - T

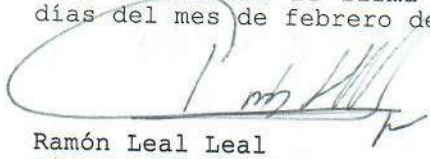
CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2021

En nuestra calidad de Representante Legal y Contador de la Asociación de Corporaciones Autónomas Regionales y de Desarrollo Sostenible - Asocars, en concordancia con lo establecido en el artículo 57 del decreto 2649 de 1993, y el artículo 37 de la ley 222 de 1995, certificamos que se han preparado los Estados Financieros Básicos: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Revelaciones en Notas a los Estados Financieros a Diciembre 31 de 2.021, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF - PYMES) y sus respectivas interpretaciones emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés).

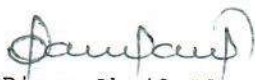
Las afirmaciones contenidas en los Estados Financieros han sido verificadas previamente, y los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior (2020), así como los Resultados de sus Operaciones, los Cambios en el Patrimonio, los correspondientes a su Flujo de Efectivo y además:

- a. Existencia: Los activos y pasivos de Asocars existen en la fecha de corte, y las transacciones se han realizado durante el periodo.
- b. Integridad: Todos los hechos económicos realizados han sido reconocidos.
- c. Derechos y obligaciones: Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de Asocars al 31 de diciembre de 2021.
- d. Valuación: Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados.
- e. Presentación y revelación: Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.
- f. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos, y permiten conocer la verdadera situación patrimonial y las operaciones de Asocars.
- g. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como los derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio, utilizando métodos de reconocido valor.
- h. No se han presentado hechos posteriores en el curso del periodo que requieran ajuste o revelaciones en los Estados Financieros o en las Notas.
- i. Asocars ha cumplido con las normas de Seguridad Social de acuerdo con el Decreto 1406 de 1999 y el pago oportuno de sus obligaciones parafiscales.
- j. El software utilizado por Asocars tiene las licencias correspondientes y cumple por tanto con las normas sobre propiedad intelectual y derechos de autor, en cumplimiento de lo establecido en el artículo 1 de la Ley 603 de 2000.

Para constancia se firma en la ciudad de Bogotá D.C. a los catorce (14) días del mes de febrero del año dos mil veintidós (2022).



Ramón Leal Leal
Director Ejecutivo
Representante Legal



Diego Abril Alonso
Contador
T.P. 135.817-T