



asocars

Asociación de Corporaciones Autónomas
Regionales y de Desarrollo Sostenible

ASOCIACION DE CORPORACIONES AUTONOMAS
REGIONALES Y DE DESARROLLO SOSTENIBLE -
ASOCARS

NIT 830.027.275 - 7

ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2.023

- 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

Nit: 830027275-7
www.asocars.org

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	2.023	2.022	Variación	
ACTIVO CORRIENTE					
Efectivo y equivalentes al efectivo					
Corriente		167.685.347	245.226.601	-77.541.254	-31,62%
Total Efectivo y equivalentes al efectivo	3	167.685.347	245.226.601	-77.541.254	-31,62%
Cuentas por cobrar corto plazo					
Cuentas Corrientes Comerciales		9.275.979	0	9.275.979	0,00%
Total Cuentas por cobrar corto plazo	4	9.275.979	0	9.275.979	0,00%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		176.961.326	245.226.601	-68.265.276	-27,84%
ACTIVO NO CORRIENTE					
Propiedades, Planta y Equipo					
Equipo de Oficina		46.630.402	48.199.250	-1.568.848	-3,25%
Equipo de Cómputo y Telecomunicaciones		75.941.684	77.157.347	-1.215.663	-1,58%
Depreciación Acumulada		-93.799.559	-105.177.999	11.378.440	-10,82%
Total Propiedades, Planta y Equipo	5	28.772.627	20.178.598	8.593.929	42,59%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		28.772.627	20.178.598	8.593.929	42,59%
TOTAL ACTIVO		205.733.853	265.405.199	-59.671.346	-22,48%
PASIVO					
PASIVO CORRIENTE					
Otros Pasivos no Financieros	6	6.038.315	8.270.666	-2.232.351	-26,99%
Cuentas por Pagar Comerciales	7	514.977	2.117.907	-1.602.930	-75,68%
Beneficios a los Empleados	8	54.617.097	35.130.378	19.486.719	55,47%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		61.170.389	45.518.951	15.651.438	34,38%
TOTAL PASIVO		61.170.389	45.518.951	15.651.438	34,38%
PATRIMONIO					
Resultados de Ejercicios Anteriores	9	76.300.414	28.700.414	47.600.000	165,85%
Resultados del Ejercicio		68.263.050	191.185.834	-122.922.784	-64,29%
TOTAL PATRIMONIO		144.563.464	219.886.248	-75.322.784	-34,26%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		205.733.853	265.405.199	-59.671.346	-22,48%

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


YESID GONZÁLEZ DUQUE
Director Ejecutivo


DIEGO ABRIL ALONSO
Contador
T.P. 135.817 - T


JUAN JOSE BENILDA RENDÓN
Revisor Fiscal
T.P. 136.757 - T
Ver la opinión adjunta

ASOCIACIÓN DE CORPORACIONES AUTÓNOMAS 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	2.023	2.022	Variación	
De Actividades Ordinarias					
Cuotas Asociativas - Ordinarias		1.431.152.496	1.204.289.611	226.862.885	18,84%
Cuotas Asociativas - Extraordinarias		0	165.360.712	-165.360.712	-100,00%
Total Ingresos de Actividades Ordinarias		1.431.152.496	1.369.650.323	61.502.173	4,49%
Devoluciones en Ventas		-29.595.138	-29.627.378	32.240	-0,11%
Ingresos no Operacionales		4.000	3.573	427	11,95%
Ingresos Netos	10	1.401.561.358	1.340.026.518	61.534.840	4,59%
GASTOS OPERACIONALES					
De Administración	11	-1.322.849.632	-1.139.051.636	-183.797.996	16,14%
GASTOS NO OPERACIONALES					
Gastos no Operacionales	12	-10.448.676	-9.789.048	-659.628	6,74%
Resultado del Ejercicio		68.263.050	191.185.834	-122.922.784	-64,29%
Otro Resultado Integral		0	0	0	0,00%
Resultado Integral Total del Ejercicio	13	68.263.050	191.185.834	-122.922.784	-64,29%

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


YESID GONZÁLEZ DUQUE
Director Ejecutivo

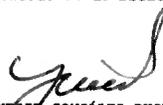

DIEGO ABRIL ALONSO
Contador
T.P. 135.817 - T

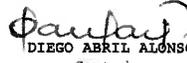

JUAN JOSÉ BONILLA RENDÓN
Revisor Fiscal
T.P. 136.757 - T
Ver la opinión adjunta

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 2022	0	7.048.763	180.570.157	-161.869.743	35.749.177
Movimientos del patrimonio (2022)	0	-7.048.763	0	0	-7.048.763
Resultado del ejercicio (2022)	0	191.185.834	0	0	191.185.834
Saldo al final del periodo 31 de Diciembre de 2022	0	191.185.834	180.570.157	-161.869.743	219.886.248
Movimientos del patrimonio (2023)	0	-191.185.834	47.600.000	0	-143.585.834
Resultado del ejercicio (2023)	0	68.263.050	0	0	68.263.050
Saldo al final del periodo 31 de Diciembre de 2023	0	68.263.050	228.170.157	-161.869.743	144.563.464


YESID GONZÁLEZ DUQUE
Director Ejecutivo


DIEGO ABRIL ALONSO
Contador
T.P. 135.817 - T


JUAN JOSÉ BONILLA RENDÓN
Fiscal
T.P. 135.757 - T
Ver la opinión adjunta

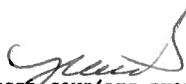
ASOCIACION DE CORPORACIONES AUTONOMAS REGIONALES Y DE
DESARROLLO SOSTENIBLE - ASOCARS

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

A DICIEMBRE 31



	2.023	2.022
Efectivo y Equivalentes al Inicio del Periodo	245.226.601	40.296.863
Excedente/Deficit del Ejercicio	68.263.050	191.185.834
Ejercicios anteriores	-143.585.834	-7.048.763
Depreciación	-13.602.519	5.956.385
Amortización	0	0
Cambios en Partidas Operacionales		
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	-9.275.979	19.866.838
Gastos Pagados por Anticipado	0	0
Cuentas por Pagar (Comerciales y Partes Relac.)	-1.602.930	-7.627.815
Pasivos por Impuestos	0	0
Otros Pasivos no Financieros	-2.232.351	3.962.062
Beneficios a los Empleados	19.486.719	-4.700.847
Efectivo Provisto por Actividades Operacionales (1)	-82.549.844	201.593.694
Actividades de Inversión		
Fondo de Inversión	0	0
Adquisición Neta de Propiedad, Planta y Equipo	5.008.590	3.338.678
Adquisición Neta de Otros Activos	0	0
Obligaciones Financieras	0	-2.634
Efectivo Usado por Actividades de Inversión (2)	5.008.590	3.336.044
Total Movimiento del Periodo (1) + (2)	-77.541.254	204.929.738
Efectivo y Equivalentes al Final del Periodo	167.685.347	245.226.601


YESID GONZÁLEZ DUQUE
Director Ejecutivo


DIEGO ABRIL ALONSO
Contador
T.P. 135.817 - T


JUAN JOSÉ BONILLA RENDÓN
Revisor Fiscal
T.P. 136.757 - T
Ver la opinión adjunta



ASOCIACION DE CORPORACIONES AUTÓNOMAS REGIONALES Y DE DESARROLLO
SOSTENIBLE - ASOCARS
NIT 830.027.275 - 7

REVELACIONES EN NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(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. La duración de Asocars es limitada a 50 años, es decir hasta el 31 de octubre de 2046.

Asocars, en cumplimiento del decreto 2150 de 2017, emitido por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, 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, que le son aplicables, para los años 2019 a 2023, ha solicitado ante esa instancia, la actualización en el Régimen Tributario Especial, como Entidad Sin Ánimo de Lucro.

Mediante acta No. 101 de Asamblea General Extraordinaria celebrada el 12 de julio de 2023 se produjo la última reforma a los estatutos de la Asociación, proceso que fue inscrito en Cámara de Comercio bajo el No. 00369617 del libro I de las entidades sin ánimo de lucro, el 11 de agosto de 2023.

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.

Nit: 830027275-7
www.asocars.org



Nota 2. Políticas y Prácticas Contables

Los Estados Financieros con corte al 31 de diciembre de 2023 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); posteriormente se emitieron los Estados Financieros bajo normas internacionales en diciembre de 2015 (periodo de transición), por lo tanto hasta el ejercicio finalizado a 31 de diciembre de 2015, Asocars preparó sus Estados Financieros de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA); y finalmente 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.

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 PCGA, las cuales se venían aplicando anteriormente.

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, 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, y de manera anual a la Asamblea General.



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, sin perjuicio de los aportes extraordinarios que apruebe la Asamblea General para determinada vigencia. 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 compute 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 y presentación de los 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.

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

Nit: 830027275-7
www.asocars.org



- 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 asociación 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	2023	2022
Efectivo y equivalentes al efectivo (Corriente)	167.685.347	245.226.601
Efectivo y equivalentes al efectivo (Restringido)	0	0
Total Efectivo y equivalentes al efectivo	167.685.347	245.226.601

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, compuesto por:

Cuenta	2023	2022
202-03187-8 - Banco de Occidente	167.685.347	245.226.601
Total Efectivo y equivalentes al efectivo (Corriente)	167.685.347	245.226.601

El efectivo y equivalentes al efectivo corriente presentan una variación de 2022 a 2023 representativa, por un valor neto de - \$77.541.254 (-31,62%), el cual obedece a los saldos de cada vigencia, disponibles para el pago de las diferentes obligaciones (Notas 6, 7, y 8), y como reserva para los excedentes a ejecutar, según las directrices de la Asamblea General (Notas 9 y 13).

El Efectivo y equivalentes al efectivo restringido corresponde a los recursos disponibles para el desarrollo de las actividades de convenios o contratos suscritos con diferentes entidades y 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 las vigencias 2022 y 2023, Asocars no estaba ejecutando ningún convenio o contrato, por lo cual no se presentan saldos en el efectivo y equivalentes al efectivo restringido.

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:

Nit: 830027275-7
www.asocars.org



Cuenta	2023	2022
Cuentas Corrientes Comerciales	9.275.979	0
Total cuentas por cobrar a corto plazo	9.275.979	0

El detalle del saldo de cuentas corrientes comerciales se compone de:

Cuenta	2023	2022
Anticipos a contratistas	6.032.277	0
Deudores varios	3.243.702	0
Total Cuentas Corrientes Comerciales	9.275.979	0

A diciembre 31 se había realizado un anticipo por valor de \$6.032.277, para la divulgación de mensajes radiales sobre gestión de las CAR, esto, con recursos de excedentes según lo aprobado por la Asamblea General. Este monto a la fecha se encuentra legalizado.

En el mes de diciembre de 2023 por un error ajeno a la asociación, se realizó pago adicional sobre una obligación financiera, lo cual generó un mayor valor pagado, hecho que fue reintegrado en el mes de enero de 2024.

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	2.023	2.022
Equipo de oficina	46.630.402	48.199.250
Muebles y enseres	46.630.402	48.199.250
Equipo de cómputo y telecomunicaciones	75.941.684	77.157.347
Equipo de cómputo	68.283.969	69.055.630
Equipo de telecomunicaciones	7.657.715	8.101.717
Total	122.572.086	125.356.597
Depreciación acumulada	-93.799.559	-105.177.999
Propiedades, planta y equipo neto	28.772.527	20.178.598

- 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.



asocars

Asociación de Corporaciones Autónomas
Regionales y de Desarrollo Sostenible

- 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 periodo 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.

La estimación de materialidad para el reconocimiento establecido en la política de propiedades, planta y equipo, se encuentra actualmente determinada en 100 UVT, con el fin de que exista una mayor armonía entre la ejecución presupuestal y la contable, en relación con las nuevas adquisiciones de este tipo de elementos. Las inversiones con valor inferior al tope de esta política no se reflejan en las cuentas de activos fijos dentro del Estado de Situación Financiera, sino dentro de las cuentas de gastos, dentro del Estado de Resultados Integral, tal y como se observa en la nota No. 11.2. La adquisición de los elementos con estas características, llevados como gasto, durante el año 2022 representó un valor de \$2.314.116, y durante el año 2023 un valor de \$18.800.300.

Sin embargo, durante la vigencia 2023 se realizó una compra de equipos de cómputo que cumplen con los requisitos para reflejarlos dentro de la cuenta de activos fijos, y que representó un incremento de este ítem, por valor de \$19.199.700.

- 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.

Antes de 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.

Durante el año 2022 se realizó el proceso de revisión física de cada uno de los ítems relacionados en el inventario y como resultado se produjo un ajuste en los activos fijos, debido a que algunos elementos del grupo de equipo de cómputo, por obsolescencia, no cumplen con las condiciones requeridas para su reconocimiento. Estos elementos tenían un valor contable de \$3.338.678 y una depreciación acumulada al momento del retiro por el mismo valor, por lo cual no

Nit: 830027275-7

www.asocars.org



se presentó un impacto en los ingresos o gastos del ejercicio, pero sí se puede evidenciar en la disminución, por esta cuantía en el valor de los equipos de cómputo y de las depreciaciones acumuladas.

Por otra parte, durante el año 2023 se identificaron varios elementos del inventario que presentaban condiciones de obsolescencia, por lo cual se dieron de baja. Esta operación implicó un ajuste contable que redujo los saldos de la cuenta de activos fijos, así mismo en la depreciación acumulada, en cuantía de \$21.984.211, por lo cual no se presentó un impacto en los ingresos o gastos del ejercicio.

De acuerdo con las nuevas adquisiciones; los retiros de ítems del inventario; y las afectaciones por depreciaciones, entre el año 2022 y 2023 se dio un incremento neto en la propiedad, planta y equipo de la asociación, en cuantía de \$8.593.929, (43%).

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	2023	2022
Retenciones en la fuente	5.469.037	7.483.763

Nit: 830027275-7
www.asocars.org



Retenciones de Industria y Comercio	569.278	786.903
Totales	6.038.315	8.270.666

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.

Nota 7. Cuentas por Pagar Comerciales

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

Concepto	2023	2022
Honorarios	514.977	514.977
Otros	0	1.602.930
Totales	514.977	2.117.907

El valor de las cuentas por pagar por concepto de honorarios corresponde a un proceso que viene desde 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, para el año 2022, corresponde a un servicio de actualización del sistema de seguridad con que cuenta la Asociación, el cual, por trámites administrativos fue cancelado en el mes de enero de 2023, en cumplimiento a lo pactado con el proveedor de dicho servicio.

Nota 8. 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	2023	2022
Retenciones y Aportes de Nómina	12.674.800	10.112.300
Cesantías Consolidadas	26.644.436	20.961.824
Intereses sobre Cesantías Consolidadas	3.086.716	2.515.421
Vacaciones Consolidadas	12.211.145	1.540.833
Totales	54.617.097	35.130.378

- 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 clasificados como *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 clasificados como *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 2022 y 2023 no se tienen pasivos contingentes.

Nota 9. Resultados de Ejercicios Anteriores

Durante el año 2022 se ejecutó la suma de \$7.048.763 correspondiente al total de los excedentes de la vigencia 2021, de acuerdo con lo autorizado por la Asamblea General mediante acta No. 096 del día 3 de marzo de 2022.

Por otra parte, los excedentes de la vigencia 2022 (\$191.185.834), fueron aprobados mediante acta No. 99 de la Asamblea General, para ejecutarlos durante el año 2023 en dos programas. El primero, con el objetivo de promover la defensa de las CAR en temas de interés general, mediante la continuidad de las acciones judiciales priorizadas, por un monto de \$142.800.000, de los cuales, durante la vigencia 2023 sólo se logró ejecutar la suma de 95.200.000, quedando pendiente la suma de \$47.600.000. El segundo programa, con el objetivo de divulgar la gestión que realizan las CAR, en diferentes temáticas, mediante diversas campañas de educación ambiental y comunicaciones, por un total de \$48.385.834, los cuales fueron ejecutados en un 100% durante el año 2023.

- 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.

Nit: 830027275-7
www.asocars.org



asocars

Asociación de Corporaciones Autónomas
Regionales y de Desarrollo Sostenible

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 10. Ingresos Netos

Los saldos a diciembre 31 corresponden a los siguientes conceptos:

Concepto	2023	2022
Aportes Ordinarios	1.431.152.496	1.204.289.611
Aportes Extraordinarios	0	165.360.712
Devoluciones de Aportes	-29.595.138	-29.627.378
Aportes netos de la vigencia	1.401.557.358	1.340.022.945
Ingresos no Operacionales	4.000	3.573
Ingresos netos	1.401.561.358	1.340.026.518

La variación total en los ingresos netos entre el año 2022 y el 2023 fue de 4.59%, y obedece al incremento anual de los aportes ordinarios, establecido en los estatutos vigentes de la asociación.

Los ingresos no operacionales corresponden, para cada vigencia, al ajuste al peso, resultado de las transacciones cotidianas de la asociación.

Nota 11. Gastos Operacionales de Administración

Los gastos administrativos se discriminan así:

Concepto	2023	2022
Gastos de Personal	806.984.212	678.507.553
Honorarios	223.679.551	248.950.352
Impuestos	591.903	591.989
Arrendamientos	96.000.000	91.200.000
Seguros	4.860.435	4.322.810
Servicios (11.1)	36.572.495	31.005.626
Gastos Legales	2.626.705	1.215.478
Mantenimiento y Reparaciones	833.000	647.900
Adecuación e Instalaciones	2.975.300	4.393.090
Gastos de Viaje	28.370.087	11.027.510
Depreciaciones	10.605.771	9.295.063
Diversos (11.2)	108.750.173	57.894.265
Totales	1.322.849.632	1.139.051.636

La variación total de los gastos de administración entre 2022 y 2023 fue de 16.14% la cual obedece a las operaciones normales de la asociación, en cumplimiento de lo contemplado en el plan operativo anual.

Nit: 830027275-7
www.asocars.org



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

Concepto	2.023	2.022
Aseo y Vigilancia	2.482.284	4.745.526
Asistencia técnica	96.390	89.250
Asistencia diseño gráfico	11.578.000	4.904.000
Acueducto y Alcantarillado	867.250	790.159
Energía Eléctrica	3.135.770	3.605.580
Teléfono	8.124.760	7.750.560
Celular	2.101.772	2.270.940
Correos, Portes y Telegramas	501.900	43.850
Transporte, Fletes y Acarreos	44.778	19.265
Otros	7.639.591	6.786.496
Totales	36.572.495	31.005.626

(11.2) Los gastos diversos corresponden a los siguientes conceptos:

Concepto	2.023	2.022
Libros, suscripciones y periódicos	4.112.232	3.893.422
Publicaciones	16.247.958	7.951.237
Eventos con los Asociados	31.804.466	10.517.909
Elementos de Cafetería	4.443.203	3.679.660
Eventos Asociación	4.451.300	6.409.920
Elementos de Aseo y Cafetería	2.757.452	2.221.104
Útiles, papelería y fotocopias	7.484.438	5.671.661
Compra activos menores	18.800.300	2.314.116
Taxis y Buses	2.950.730	1.752.400
Restaurante	6.766.989	6.450.096
Calidad - Seguridad y Salud en el Trabajo	1.688.920	1.601.280
Bienestar y convivencia	6.258.957	5.189.460
Otros gastos	983.228	242.000
Totales	108.750.173	57.894.265

Nota 12. Gastos no Operacionales

Los gastos no operacionales corresponden a:

Concepto	2023	2022
Financieros	10.446.150	9.785.025
Ajuste al peso	2.526	4.023
Totales	10.448.676	9.789.048

Los gastos financieros representan todo lo relacionado con las transacciones bancarias, dentro del ejercicio ordinario de Asocars.

Nota 13. Resultado integral total del ejercicio

Asocars, por ser una 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

Nit: 830027275-7
www.asocars.org



asocars

Asociación de Corporaciones Autónomas
Regionales y de Desarrollo Sostenible

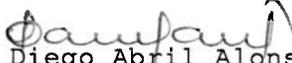
si dichos recursos se destinan para el desarrollo de una de las actividades meritorias establecidas en el artículo 359 del estatuto tributario, en el marco del cumplimiento del objeto social de la entidad. El siguiente es el resultado del ejercicio para cada vigencia:

Concepto	2.023	2.022
Excedentes Asocars	68.263.050	191.185.834

Los excedentes de la vigencia 2022, por valor de \$191.185.834 fueron autorizados por la Asamblea General mediante acta No. 099 del día 9 de marzo de 2023, para su ejecución durante el año 2023, así: 1) La suma de \$142.800.000 para atender lo relacionado con las acciones judiciales contratadas en 2022, con recursos del aporte extraordinario. 2) El saldo de los excedentes, esto es \$48.385.834, para el desarrollo de campañas de educación ambiental, en temas de bosques; fauna silvestre; seguridad alimentaria; educación ambiental; y en general para mostrar a nivel nacional, la gestión realizada por las CAR. Todas estas acciones, se encuentran enmarcadas dentro del objeto social de Asocars, y las actividades meritorias enunciadas en el artículo 359 del estatuto tributario.

Por su parte, el resultado del ejercicio de ingresos y gastos del año 2023 presentó un excedente de \$68.263.050, valor que será presentado ante la Asamblea General a celebrar en el mes de marzo de 2024, con el fin de que sean destinados así: 1) En el mes de septiembre de 2023 se suscribió un contrato para atender una acción de inconstitucionalidad contra el artículo 55 sobre Concesión Forestal Campesina del Plan Nacional de Desarrollo 2022-2026, el cual se ejecutó en un 50%, quedando por pagar el otro 50%, equivalente a \$29.750.000, razón por la cual se hace necesario destinar este monto, tomado de los excedentes generados en la vigencia, con el fin de garantizar los recursos requeridos para finalizar dicho contrato; y 2) El saldo de los excedentes, esto es \$38.513.050, para el desarrollo de campañas de educación ambiental definidas por la Asamblea General, enmarcadas dentro del objeto social de Asocars, y las actividades meritorias enunciadas en el artículo 359 del estatuto tributario.


Yesid González Duque
Director Ejecutivo


Diego Abril Alonso
Contador
T.P. 135.817 - T

Nit: 830027275-7
www.asocars.org



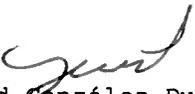
CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2023

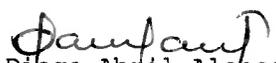
En nuestra calidad de Representante Legal y de Contador de la Asociación de Corporaciones Autónomas Regionales y de Desarrollo Sostenible - Asocars, en concordancia con lo establecido en el artículo 37 de la ley 222 de 1995, certificamos que se han preparado los Estados Financieros Básicos: Estado de 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 2.023, 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 (2022), así como los Resultados de sus Operaciones, los Cambios en el Patrimonio, los correspondientes a su Flujo de Efectivo y, además:

- a. Existencia: 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 durante el periodo, utilizando métodos de reconocido valor.
- 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 2023, y ante lo cual se expresa que Asocars no ha entorpecido la libre circulación de facturas de los diferentes acreedores con quienes se tuvieron relaciones comerciales durante la vigencia 2023.
- 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. No se han presentado hechos posteriores en el curso del periodo que requieran ajuste o revelaciones en los Estados Financieros o en las Notas.
- h. 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.
- i. 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 veintiséis (26) días del mes de febrero del año dos mil veinticuatro (2024).


Yesid González Duque
Director Ejecutivo
Representante Legal


Diego Abril Alonso
Contador
T.P. 135.817-T

Nit: 830027275-7
www.asocars.org

ASOCIACION DE CORPORACIONES AUTONOMAS REGIONALES Y DE DESARROLLO SOSTENIBLE

(Nit: 830027275)

Balance de Prueba Niif (de 01/ENE/2023 a 31/DIC/2023)

Pagina 1 de 6

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO INICIAL	DÉBITOS	CRÉDITOS	NUEVO SALDO
1	Activo	265,405,199.16	2,909,331,393.00	2,969,002,738.97	205,733,853.19
10	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	245,226,601.16	1,408,499,155.00	1,486,040,409.12	167,685,347.04
1005	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo (Corriente)	245,226,601.16	1,408,499,155.00	1,486,040,409.12	167,685,347.04
100505	Caja	0.00	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00
10050510	Caja Menor	0.00	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00
1005051005	Caja Menor Administracion	0.00	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00
100515	Cuentas Corriente	245,226,601.16	1,407,499,155.00	1,485,040,409.12	167,685,347.04
10051505	Moneda Nacional	245,226,601.16	1,407,499,155.00	1,485,040,409.12	167,685,347.04
1005150501	Occidente 202-03187-8	245,226,601.16	1,407,499,155.00	1,485,040,409.12	167,685,347.04
1	Cuentas Comerciales Por Cobrar Y Otras Cuentas Por	0.00	1,459,648,327.00	1,450,372,347.85	9,275,979.15
1305	Cuentas Comerciales Por Cobrar Y Otras Cuentas Por C	0.00	1,459,648,327.00	1,450,372,347.85	9,275,979.15
130510	Cuentas Corrientes Comerciales	0.00	1,431,152,496.00	1,431,152,496.00	0.00
13051010	Asociados	0.00	1,431,152,496.00	1,431,152,496.00	0.00
130515	Pagos - Gastos Anticipados Y Avances Entregados	0.00	14,953,657.00	8,921,380.00	6,032,277.00
13051505	Proveedores	0.00	14,913,821.00	8,881,544.00	6,032,277.00
13051510	Contratistas	0.00	39,836.00	39,836.00	0.00
130580	Cuentas Por Cobrar A Trabajadores	0.00	8,590,320.00	8,590,320.00	0.00
130585	Préstamos A Particulares	0.00	4,951,854.00	1,708,151.85	3,243,702.15
13058505	Otros	0.00	4,951,854.00	1,708,151.85	3,243,702.15
1305850505	Deudores Varios	0.00	4,951,854.00	1,708,151.85	3,243,702.15
16	Propiedades	20,178,598.00	41,183,911.00	32,589,982.00	28,772,527.00
1610	Propiedades, Planta Y Equipo (No Corriente)	125,356,597.00	19,199,700.00	21,984,211.00	122,572,086.00
161005	Equipo de Oficina	48,199,250.00	0.00	1,568,848.00	46,630,402.00
16100505	Muebles y Enseres	48,199,250.00	0.00	1,568,848.00	46,630,402.00
1610050506	Equipo de oficina	1,250,000.00	0.00	0.00	1,250,000.00
1610050507	Archivadores	2,620,440.00	0.00	0.00	2,620,440.00
1610050508	Biblioteca	1,440,000.00	0.00	1,080,000.00	360,000.00
1610050509	Camaras	4,926,800.00	0.00	0.00	4,926,800.00
1610050510	Escritorios	21,509,312.00	0.00	488,848.00	21,020,464.00
1610050511	Sillas	16,452,698.00	0.00	0.00	16,452,698.00
161010	Equipo de Computo y Telecomunicaciones	77,157,347.00	19,199,700.00	20,415,363.00	75,941,684.00
16101005	Equipo de Procesamiento de Datos	69,055,630.00	19,199,700.00	19,971,361.00	68,283,969.00
1610100516	Equipos de Computo	69,055,630.00	19,199,700.00	19,971,361.00	68,283,969.00
16101010	Equipo de Telecomunicaciones	8,101,717.00	0.00	444,002.00	7,657,715.00
1610101011	Celulares	2,962,000.00	0.00	0.00	2,962,000.00
1610101012	Equipo de Internet	1,092,000.00	0.00	0.00	1,092,000.00
1610101013	Equipo de Telecomunicaciones	4,047,717.00	0.00	444,002.00	3,603,715.00
1695	Depreciacion Acumulada	-105,177,999.00	21,984,211.00	10,605,771.00	-93,799,559.00
169505	Equipo de Oficina	-38,572,592.00	1,568,848.00	4,976,377.00	-41,980,121.00
16950505	Muebles y Enseres	-38,572,592.00	1,568,848.00	4,976,377.00	-41,980,121.00
1695050505	Muebles y Enseres	-38,572,592.00	1,568,848.00	4,976,377.00	-41,980,121.00

ASOCIACION DE CORPORACIONES AUTONOMAS REGIONALES Y DE DESARROLLO SOSTENIBLE

Balance de Prueba Niif (de 01/ENE/2023 a 31/DIC/2023)

Pagina 2 de 6

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO INICIAL	DÉBITOS	CRÉDITOS	NUEVO SALDO
169510	Equipo de Computo y Telecomunicaciones	-66,605,407.00	20,415,363.00	5,629,394.00	-51,819,438.00
16951005	Equipo de Computo y Telecomunicaciones	-66,605,407.00	20,415,363.00	5,629,394.00	-51,819,438.00
1695100505	Equipo de Procesamiento de Datos	-58,688,007.00	19,971,361.00	5,458,566.00	-44,175,212.00
1695100510	Equipo de Telecomunicaciones	-7,917,400.00	444,002.00	170,828.00	-7,644,226.00
2	Pasivos	45,518,951.00	1,479,617,709.02	1,495,269,147.02	61,170,389.00
21	Otros Pasivos No Financieros	8,270,666.00	46,698,909.00	44,466,558.00	6,038,315.00
2105	Otros Pasivos No Financieros (Corriente)	8,270,666.00	46,698,909.00	44,466,558.00	6,038,315.00
210505	Retenciones en la Fuente	7,483,763.00	42,671,760.00	40,657,034.00	5,469,037.00
21050505	Salarios y Pagos Laborales	2,613,288.00	20,343,370.00	22,712,818.00	4,982,736.00
2105050505	Empleados Art 383	2,613,288.00	20,343,370.00	22,712,818.00	4,982,736.00
21050510	Honorarios	4,400,000.00	17,160,000.00	12,760,000.00	0.00
2105051005	Honorarios Personas Juridicas - 11%	4,400,000.00	17,160,000.00	12,760,000.00	0.00
21050515	Servicios	102,975.00	1,247,657.00	1,317,733.00	173,051.00
2105051520	Servicios Personas Naturales - 6%	39,600.00	262,500.00	343,500.00	120,600.00
2105051525	Servicios de Hoteles y Restaurantes - 3,5%	43,575.00	814,437.00	770,862.00	0.00
2105051535	Servicios Personas Juridicas - 4%	19,800.00	170,720.00	150,920.00	0.00
2105051545	Servicios de Hoteles y Restaurantes - 2,5%	0.00	0.00	52,451.00	52,451.00
21050520	Arrendamientos	266,000.00	3,346,000.00	3,360,000.00	280,000.00
2105052005	Bienes Muebles - 3,5%	266,000.00	3,346,000.00	3,360,000.00	280,000.00
21050525	Compras	31,500.00	469,733.00	471,483.00	33,250.00
2105052505	Compras - 3,5%	0.00	122,090.00	122,090.00	0.00
2105052510	Compras - 2,5%	31,500.00	347,643.00	349,393.00	33,250.00
21050585	Otros ingresos tributarios	70,000.00	105,000.00	35,000.00	0.00
210510	Retenciones Industria y Comercio	786,903.00	4,027,149.00	3,809,524.00	569,278.00
21051005	Servicios - 9,66/1000	240,100.00	1,318,056.00	1,331,144.00	253,188.00
21051010	Servicios - 6,9/1000	13,800.00	13,800.00	0.00	0.00
21051015	Compras - 11,04/1000	13,910.00	218,923.00	219,696.00	14,680.00
21051020	Servicios al 13.8x1000	17,181.00	321,121.00	303,940.00	0.00
21051025	Servicios - 4,14/1000	0.00	17,025.00	17,025.00	0.00
21051026	Servicios - 7.66/1000	501,912.00	1,970,654.00	1,661,899.00	193,157.00
21051027	Otras obras - 7.36/1000	0.00	7,360.00	7,360.00	0.00
21051028	Servicios - 8.66/1000	0.00	160,210.00	268,460.00	108,250.00
22	Otros Pasivos Financieros	0.00	29,918,554.20	29,918,554.20	0.00
2205	Otros Pasivos Financieros (Corriente)	0.00	29,918,554.20	29,918,554.20	0.00
220525	Tarjeta de Credito Credencial	0.00	29,918,554.20	29,918,554.20	0.00
23	Cuentas Por Pagar Comerciales Y Otras Cuentas Por P	2,117,907.00	661,823,984.82	660,221,054.82	514,977.00
2305	Cuentas Por Pagar Comerciales Y Otras Cuentas Por P	2,117,907.00	661,823,984.82	660,221,054.82	514,977.00
230510	Honorarios	514,977.00	297,815,281.00	297,815,281.00	514,977.00
230515	Arrendamientos	0.00	91,712,640.00	91,712,640.00	0.00
230520	Servicios Publicos	0.00	14,229,552.26	14,229,552.26	0.00
230525	Gastos de Viaje	0.00	55,860,920.00	55,860,920.00	0.00
230530	Otros	1,602,930.00	199,654,231.56	198,051,301.56	0.00
230535	Seguros	0.00	2,551,360.00	2,551,360.00	0.00

ASOCIACION DE CORPORACIONES AUTONOMAS REGIONALES Y DE DESARROLLO SOSTENIBLE

Balance de Prueba Niif (de 01/ENE/2023 a 31/DIC/2023)

Pagina 3 de 6

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO INICIAL	DÉBITOS	CRÉDITOS	NUEVO SALDO
25	Beneficios a los Empleados	35,130,378.00	741,176,261.00	760,662,980.00	54,617,097.00
2505	Beneficios a los Empleados (Corriente)	35,130,378.00	741,176,261.00	760,662,980.00	54,617,097.00
250505	Obligaciones a Corto Plazo	35,130,378.00	741,176,261.00	760,662,980.00	54,617,097.00
25050505	Retenciones y Aportes de Nomina	10,112,300.00	149,206,000.00	151,768,500.00	12,674,800.00
2505050505	Aportes a Empresas Promotoras de Salud	3,764,700.00	55,727,000.00	56,753,600.00	4,791,300.00
2505050510	Aportes a Administradoras de Riesgos Laborales	229,300.00	3,360,900.00	3,385,700.00	254,100.00
2505050515	Aportes a CCF - SENA - ICBF	2,711,600.00	40,106,300.00	40,846,300.00	3,451,600.00
2505050520	Aportes a Fondos de Pensiones y Cesantias	3,406,700.00	50,011,800.00	50,782,900.00	4,177,800.00
25050510	Obligaciones Laborales	25,018,078.00	591,970,261.00	608,894,480.00	41,942,297.00
2505051005	Salarios por Pagar	0.00	495,202,526.00	495,202,526.00	0.00
2505051010	Cesantias	20,961,824.00	22,096,398.00	27,779,010.00	26,644,436.00
2505051015	Intereses Sobre las Cesantias	2,515,421.00	2,594,841.00	3,166,136.00	3,086,716.00
2505051020	Prima de Servicios	0.00	45,983,688.00	45,983,688.00	0.00
2505051025	Vacaciones	1,540,833.00	18,539,898.00	29,210,210.00	12,211,145.00
2505051030	Prima de Vacaciones	0.00	7,552,910.00	7,552,910.00	0.00
3	PATRIMONIO	219,886,248.16	334,771,668.38	191,185,834.19	76,300,413.97
36	RESULTADOS DEL EJERCICIO	191,185,834.19	191,185,834.19	0.00	0.00
3605	EXCEDENTES DEL EJERCICIO	191,185,834.19	191,185,834.19	0.00	0.00
360501	EXCEDENTES DEL EJERCICIO	191,185,834.19	191,185,834.19	0.00	0.00
37	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	28,700,413.97	143,585,834.19	191,185,834.19	76,300,413.97
3705	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	180,570,156.97	143,585,834.19	191,185,834.19	228,170,156.97
370501	EXCEDENTES ACUMULADOS	180,570,156.97	0.00	0.00	180,570,156.97
370522	EXCEDENTE AÑO 2022	0.00	143,585,834.19	191,185,834.19	47,600,000.00
3715	AJUSTES POR ADOPCION	-151,869,743.00	0.00	0.00	-151,869,743.00
371501	FAVORABLES	212,058,364.00	0.00	0.00	212,058,364.00
371502	DESFAVORABLES	-363,928,107.00	0.00	0.00	-363,928,107.00
4	INGRESOS	0.00	29,595,138.00	1,431,152,496.00	1,401,561,358.00
41	OPERACIONALES	0.00	29,595,138.00	1,431,152,496.00	1,401,557,358.00
4170	OTRA ACTIV DE SERVC COMUNIT SOCIAL PERSO	0.00	0.00	1,431,152,496.00	1,431,152,496.00
417010	ACTIVIDADES DE ASOCIACION	0.00	0.00	1,431,152,496.00	1,431,152,496.00
41701001	CUOTAS ASOCIATIVAS - ORDINARIAS	0.00	0.00	1,431,152,496.00	1,431,152,496.00
4175	DEVOLUCIONES EN VENTAS (DB)	0.00	29,595,138.00	0.00	-29,595,138.00
417505	DEVOLUCION CUOTAS ASOCIATIVAS	0.00	29,595,138.00	0.00	-29,595,138.00
42	NO OPERACIONALES	0.00	0.00	4,000.00	4,000.00
4295	DIVERSOS	0.00	0.00	4,000.00	4,000.00
429581	AJUSTE AL PESO	0.00	0.00	4,000.00	4,000.00
5	GASTOS	0.00	1,337,203,243.78	3,904,936.00	1,333,298,307.78
51	OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	0.00	1,326,754,567.99	3,904,936.00	1,322,849,631.99
5105	GASTOS DE PERSONAL	0.00	807,819,148.00	834,936.00	806,984,212.00
510503	SALARIO INTEGRAL	0.00	176,938,667.00	0.00	176,938,667.00
510506	SUELDOS	0.00	313,542,249.00	0.00	313,542,249.00
510521	VIATICOS	0.00	24,420,833.00	834,936.00	23,585,897.00
510527	AUXILIO DE TRANSPORTE	0.00	3,243,313.00	0.00	3,243,313.00

ASOCIACION DE CORPORACIONES AUTONOMAS REGIONALES Y DE DESARROLLO SOSTENIBLE

Balance de Prueba Niif (de 01/ENE/2023 a 31/DIC/2023)

Pagina 4 de 6

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO INICIAL	DÉBITOS	CRÉDITOS	NUEVO SALDO
510528	AUXILIO DE ALIMENTACION	0.00	2,771,333.00	0.00	2,771,333.00
510530	CESANTIAS	0.00	27,779,010.00	0.00	27,779,010.00
510533	INTERESES SOBRE CESANTIAS	0.00	3,166,136.00	0.00	3,166,136.00
510536	PRIMA DE SERVICIOS	0.00	27,779,012.00	0.00	27,779,012.00
510539	VACACIONES	0.00	28,429,086.00	0.00	28,429,086.00
510542	PRIMAS EXTRALEGALES	0.00	18,204,676.00	0.00	18,204,676.00
510543	PRIMA TECNICA	0.00	50,160,000.00	0.00	50,160,000.00
510544	PRIMA DE VACACIONES	0.00	7,552,909.00	0.00	7,552,909.00
510551	DOTACION Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	0.00	2,996,665.00	0.00	2,996,665.00
510568	APORTES A ADORES DE RIESGOS PROFESIONAI	0.00	3,385,700.00	0.00	3,385,700.00
510569	APORTES A ENTIDADES PROMOT DE SALUD EPS	0.00	38,395,572.00	0.00	38,395,572.00
510570	APORTES A FONDOS DE PENSIONES Y/O CESAN	0.00	38,207,687.00	0.00	38,207,687.00
510572	APORTES CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR	0.00	18,153,200.00	0.00	18,153,200.00
510575	APORTE A ICBF	0.00	13,614,500.00	0.00	13,614,500.00
510578	SENA	0.00	9,078,600.00	0.00	9,078,600.00
5110	HONORARIOS	0.00	223,679,551.00	0.00	223,679,551.00
511010	REVISORIA FISCAL	0.00	27,900,246.00	0.00	27,900,246.00
511012	ASESORIA CONTROL INTERNO / SGC	0.00	17,101,839.00	0.00	17,101,839.00
511013	ASESORIA SGSST	0.00	11,385,000.00	0.00	11,385,000.00
511015	AUDITORIA EXTERNA	0.00	14,132.00	0.00	14,132.00
511025	ASESORIA JURIDICA Y LEGISLATIVA	0.00	66,813,334.00	0.00	66,813,334.00
511026	ASESORIA REPRESENTACION INSTITUCIONAL	0.00	27,700,000.00	0.00	27,700,000.00
511027	ASESORIA INFORMACION Y CONOCIMIENTO	0.00	49,970,000.00	0.00	49,970,000.00
511035	ASESORIA IMAGEN CORPORATIVA	0.00	6,500,000.00	0.00	6,500,000.00
511036	ASESORIA COMUNICACION ESTRATEGICA	0.00	6,000,000.00	0.00	6,000,000.00
511037	ASESORIA TECNICA	0.00	800,000.00	0.00	800,000.00
511038	ASESORIA MANEJO ARCHIVO	0.00	9,495,000.00	0.00	9,495,000.00
5115	IMPUESTOS	0.00	591,903.00	0.00	591,903.00
511550	CUOTAS DE FOMENTO	0.00	591,903.00	0.00	591,903.00
5120	ARRENDAMIENTOS	0.00	96,000,000.00	0.00	96,000,000.00
512010	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	0.00	96,000,000.00	0.00	96,000,000.00
5130	SEGUROS	0.00	4,860,435.00	0.00	4,860,435.00
513030	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	0.00	2,309,075.00	0.00	2,309,075.00
513060	RESPONSABILIDAD CIVIL Y EXTRA CONTRACTUAL	0.00	2,551,360.00	0.00	2,551,360.00
5135	SERVICIOS	0.00	36,572,495.18	0.00	36,572,495.18
513505	ASEO Y VIGILANCIA	0.00	2,482,284.00	0.00	2,482,284.00
513515	ASISTENCIA TECNICA	0.00	96,390.00	0.00	96,390.00
513516	ASISTENCIA DISEÑO GRAFICO	0.00	11,578,000.00	0.00	11,578,000.00
513525	ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	0.00	867,250.00	0.00	867,250.00
513530	ENERGIA ELECTRICA	0.00	3,135,770.00	0.00	3,135,770.00
513535	TELEFONO	0.00	8,124,760.00	0.00	8,124,760.00
513536	CELULAR	0.00	2,101,772.21	0.00	2,101,772.21
513540	CORREO PORTES Y TELEGRAMAS	0.00	501,900.00	0.00	501,900.00

ASOCIACION DE CORPORACIONES AUTONOMAS REGIONALES Y DE DESARROLLO SOSTENIBLE

Balance de Prueba Niif (de 01/ENE/2023 a 31/DIC/2023)

Página 5 de 6

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO INICIAL	DÉBITOS	CRÉDITOS	NUEVO SALDO
513550	TRANSPORTE FLETES Y ACARREO	0.00	44,778.00	0.00	44,778.00
513595	OTROS	0.00	7,639,590.97	0.00	7,639,590.97
5140	GASTOS LEGALES	0.00	2,626,705.00	0.00	2,626,705.00
514005	NOTARIALES	0.00	23,705.00	0.00	23,705.00
514015	TRAMITES Y LICENCIAS	0.00	37,000.00	0.00	37,000.00
514030	CAMARA Y COMERCIO	0.00	2,566,000.00	0.00	2,566,000.00
5145	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	0.00	833,000.00	0.00	833,000.00
514525	EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	0.00	833,000.00	0.00	833,000.00
5150	ADECUACION E INSTALACIONES	0.00	2,975,300.00	0.00	2,975,300.00
515015	REPARACIONES LOCATIVAS	0.00	2,975,300.00	0.00	2,975,300.00
5155	GASTOS DE VIAJES	0.00	31,440,087.00	3,070,000.00	28,370,087.00
515515	PASAJES AEREOS	0.00	29,436,087.00	3,070,000.00	26,366,087.00
515540	GASTOS DE VIAJE	0.00	2,004,000.00	0.00	2,004,000.00
5160	DEPRECIACIONES	0.00	10,605,771.00	0.00	10,605,771.00
516015	EQUIPO DE OFICINA	0.00	4,976,377.00	0.00	4,976,377.00
516020	EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	0.00	5,629,394.00	0.00	5,629,394.00
5195	DIVERSOS	0.00	108,750,172.81	0.00	108,750,172.81
519510	LIBROS- SUSCRIPCIONES- PERIODICOS REVIST	0.00	4,112,232.00	0.00	4,112,232.00
519511	PUBLICACIONES	0.00	16,247,957.81	0.00	16,247,957.81
519521	EVENTOS CON LOS ASOCIADOS	0.00	31,804,466.00	0.00	31,804,466.00
519522	ELEMENTOS DE CAFETERIA	0.00	4,443,203.00	0.00	4,443,203.00
519524	EVENTOS ASOCIACION	0.00	4,451,300.00	0.00	4,451,300.00
519525	ELEMENTOS DE ASEO	0.00	2,757,452.00	0.00	2,757,452.00
519530	UTILES PAPELERIA Y FOTOCOPIAS	0.00	7,484,438.00	0.00	7,484,438.00
519532	COMPRA ACTIVOS MENORES	0.00	18,800,300.00	0.00	18,800,300.00
519545	TAXIS Y BUSES	0.00	2,950,730.00	0.00	2,950,730.00
519560	RESTAURANTE	0.00	6,766,989.00	0.00	6,766,989.00
519590	SISTEMA DE GESTION CALIDAD Y SEGURIDAD EI	0.00	1,688,920.00	0.00	1,688,920.00
519591	BIENESTAR Y CONVIVENCIA	0.00	6,258,957.00	0.00	6,258,957.00
519595	OTROS GASTOS	0.00	983,228.00	0.00	983,228.00
53	NO OPERACIONALES	0.00	10,448,675.79	0.00	10,448,675.79
5305	FINANCIEROS	0.00	10,446,149.42	0.00	10,446,149.42
530505	GASTOS BANCARIOS	0.00	1,242,290.00	0.00	1,242,290.00
530515	COMISIONES	0.00	2,101,100.00	0.00	2,101,100.00
530520	INTERESES	0.00	499,686.65	0.00	499,686.65
530525	IVA COMISION	0.00	561,393.00	0.00	561,393.00
530530	GRAVAMEN MOV FINAN	0.00	6,041,679.77	0.00	6,041,679.77
5395	GASTOS DIVERSOS	0.00	2,526.37	0.00	2,526.37
539581	AJUSTE AL PESO	0.00	2,526.37	0.00	2,526.37

RESUMEN DEBITOS:

1 Activo	265,405,199.16	2,909,331,393.00	2,969,002,738.97	205,733,853.19
5 GASTOS	0.00	1,337,203,243.78	3,904,936.00	1,333,298,307.78

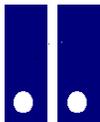
ASOCIACION DE CORPORACIONES AUTONOMAS REGIONALES Y DE DESARROLLO SOSTENIBLE

Balance de Prueba Niif (de 01/ENE/2023 a 31/DIC/2023)

Pagina 6 de 6

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO INICIAL	DÉBITOS	CRÉDITOS	NUEVO SALDO
	TOTAL DEBITOS:	265,405,199.16	4,246,534,636.78	2,972,907,674.97	1,539,032,160.97
RESUMEN CREDITOS:					
	2 Pasivos	45,518,951.00	1,479,617,709.02	1,495,269,147.02	61,170,389.00
	3 PATRIMONIO	219,886,248.16	334,771,668.38	191,185,834.19	76,300,413.97
	4 INGRESOS	0.00	29,595,138.00	1,431,156,496.00	1,401,561,358.00
	TOTAL CREDITOS:	265,405,199.16	1,843,984,515.40	3,117,611,477.21	1,539,032,160.97

Este informe se elaboró el 29 de FEBRERO del año 2024, 9:30 AM



JUAN JOSE BONILLA RENDON
CONTADOR PÚBLICO TITULADO
ESPECIALISTA EN REVISORIA FISCAL Y AUDITORIA EXTERNA

Dictamen del Revisor Fiscal

Señores

Asamblea General

**ASOCIACION DE CORPORACIONES AUTONOMAS REGIONALES Y DE
DESARROLLO SOSTENIBLE - ASOCARS**

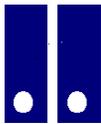
Opinión.

He auditado los estados financieros individuales de **ASOCIACION DE CORPORACIONES AUTONOMAS REGIONALES Y DE DESARROLLO SOSTENIBLE – ASOCARS**. (En adelante la Entidad), que comprende el Estado de Situación financiera al 31 de diciembre de 2023 y el Estado de Resultado integral, flujo de efectivo y estado de cambios en el patrimonio, correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, presentados de manera comparativa con los terminados el cierre del 31 de diciembre del 2022, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos de la Entidad, han sido preparados en todos los aspectos materiales, de conformidad con las normas de información financieras mencionadas en el Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan dichas normas.

Párrafo de énfasis.

- Tal como se menciona en la Nota 3 de los estados financieros, Asocars presenta una disminución en su efectivo y equivalente al efectivo por valor \$77.541.254 al presentar un saldo por este concepto por valor de \$245.226.601 al 31 de diciembre del 2022 y pasas a \$167.685.347 para el cierre del 2023.
- Tal y como se menciona en la Nota 09 de los estados financieros, para el 2023 ASOCARS ejecuto recursos por valor de \$95.200.000 aprobados por la asamblea general para ser reinvertidos en el objeto social de la entidad con cargo al resultado del ejercicio del 2022 quedando pendiente para ejecutar en periodos subsiguientes por valor de \$47.600.000.



JUAN JOSE BONILLA RENDON
CONTADOR PÚBLICO TITULADO
ESPECIALISTA EN REVISORIA FISCAL Y AUDITORIA EXTERNA

Estas cuestiones que fueron resaltadas anteriormente no modifican la opinión antes dada en el párrafo de la opinión.

Fundamento de la opinión.

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría de General aceptación y demás normas concordantes.

Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección responsabilidades del auditor, en lo que tiene que ver con la auditoría de los estados financieros de mi informe desarrollada en el periodo mencionado en el mismo.

Soy independiente de la Entidad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros y he cumplido las demás responsabilidades en concordancia con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y adecuada y además me proporciona los elementos necesarios para hacerme una idea sobre la razonabilidad de las cifras expresadas en los estados financieros para mi opinión no modificada.

Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la Entidad respecto a los Estados Financieros.

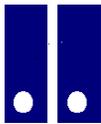
La administración de ASOCARS es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros individuales adjuntos de conformidad con la Ley 1314 de 2009 con el anexo N° 2 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios.

La administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Entidad de continuar como entidad en funcionamiento, y no ha revelado, en las notas a los estados financieros, que la Entidad tenga cuestiones relacionadas con la hipótesis de negocio en marcha que coloquen en riesgo la capacidad de la entidad para seguir en funcionamiento.

La Asamblea General de ASOCARS y junta directiva son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Entidad.

Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los Estados Financieros.

Mi responsabilidad como revisor fiscal de ASOCARS consiste en expresar una opinión sobre los Estados Financieros adjuntos por la entidad, realizando una



JUAN JOSE BONILLA RENDON
CONTADOR PÚBLICO TITULADO
ESPECIALISTA EN REVISORIA FISCAL Y AUDITORIA EXTERNA

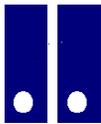
auditoría de conformidad con las Normas internacionales de Auditoría de General Aceptación. Estas normas exigen el cumplimiento de los requerimientos de ética, así como la planificación y la ejecución de pruebas selectivas de los documentos y los registros de contabilidad, con el fin de obtener los elementos necesarios para hacerme una idea de sobre una seguridad razonable sobre si, los estados financieros, están libres de errores materiales. Los procedimientos analíticos de revisión, dependen de mi juicio profesional, incluida la valoración de los riesgos de importancia relativa en los Estados Financieros, debido a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones de riesgo, debo tener en cuenta el control interno relevante, para la preparación y la presentación de los Estados Financieros.

Asimismo, hace parte de mi responsabilidad a través del desarrollo de pruebas de auditoria obtener la evidencia de auditoria suficiente y adecuada en relación con la información financiera preparada por la entidad y evaluar, la apropiada aplicación de las políticas contables, así como la razonabilidad de las estimaciones contables y la información revelada por la Entidad en los estados financieros. Adicionalmente, debo comunicar a los responsables de gobierno, el alcance, el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la misma.

Como parte de una auditoría de conformidad a las normas de auditoría de general aceptación aplique mi juicio profesional y manteniendo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría desarrollada en el periodo.

También:

- Identifique y valore los riesgos de incorrección material en los Estados Financieros Individuales, debido a fraude o error voluntarios o involuntarios, diseñe y aplique procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y apropiada para adquirir los elementos necesarios, los cuales son base para mi opinión respecto a la razonabilidad de las estimaciones de los estados financieros realizada por la administración de la entidad. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que, en el caso de una incorrección material debido a error voluntario, ya que el fraude puede implicar manifestaciones erróneas o evasión u omisión de manera intencional del control interno diseñado.
- Evalué la aplicación adecuada de las políticas contables y la razonabilidad de las estimaciones realizadas por la administración de la entidad.
- Basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí que no existe una incertidumbre material relacionada o con condiciones que pueden generar



JUAN JOSE BONILLA RENDON
CONTADOR PÚBLICO TITULADO
ESPECIALISTA EN REVISORIA FISCAL Y AUDITORIA EXTERNA

dudas significativas sobre la capacidad de la ASOCARS para continuar en funcionamiento.

- Comunicué a los responsables del gobierno de la Entidad entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiqué en el transcurso de la auditoría.
- Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe, la cual fue obtenida con base en el desarrollo de pruebas de auditoría durante el periodo con el propósito de obtener la evidencia suficiente y apropiada que me permitieran obtener los elementos necesarios para emitir una opinión definitiva.

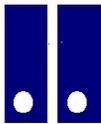
Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios.

Durante el periodo auditado mencionado en el párrafo de la opinión las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones del máximo órgano de ASOCARS y Junta directiva; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de la Administración guarda la debida concordancia con los Estados Financieros Individuales en lo que respecta a las cifras mencionadas en dicho informe, la administración dejan constancia en sus informe de gestión que, no entorpeció la libre circulación de las facturas de todos los acreedores con los que la Entidad, tiene relaciones comerciales; ASOCARS líquido y pago de manera oportuna las autoliquidación de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, del personal con vinculación laboral reglamentaria durante este mismo periodo.

Opinión sobre control interno y cumplimiento legal y normativo

El Código de Comercio en su artículo 209 establece como obligación por parte de la revisoría fiscal pronunciarme sobre el cumplimiento de la administración de ASOCARS de las normas legales internas y externas al igual que sobre lo adecuado del control interno el cual es responsabilidad de la administración de la entidad.

Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de diferentes pruebas para evaluar el funcionamiento apropiado del control interno de la entidad y el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por parte de la



JUAN JOSE BONILLA RENDON
CONTADOR PÚBLICO TITULADO
ESPECIALISTA EN REVISORIA FISCAL Y AUDITORIA EXTERNA

administración de la Entidad. Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios:

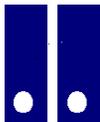
- Normas legales que afectan la actividad de ASOCARS. (Normas Externas)
- Estatutos de la entidad. (Normas Internas)
- Actas de asamblea general y de junta directiva.
- Otra documentación relevante

Con relación a la evaluación del control interno de ASOCARS, utilicé los criterios contenidos en las Normas Internacionales de Auditoría, como referente aceptado, para configurar un proceso adecuado de control interno.

El control interno es un proceso dinámico flexible efectuado por los encargados la administración y otro personal designado con el propósito de proveer seguridad razonable sobre la información financiera, su preparación y presentación, el cumplimiento de las normas legales externas e internas en el desarrollo de las operaciones de la Entidad, cumplimiento de los estatutos, de las disposiciones de la Asamblea General y la Junta directiva.

El control interno de una entidad incluye aquellas políticas y procedimientos que (1) permiten el mantenimiento de los registros que, en un detalle razonable, reflejen en forma fiel y adecuada las transacciones y las disposiciones de los activos de la Entidad; (2) proveen razonable seguridad de que las transacciones son registradas para permitir la preparación de los Estados Financieros, de acuerdo con el marco técnico normativo al que pertenece y que los ingresos y desembolsos de la entidad están siendo efectuados solamente de acuerdo con las autorizaciones establecidas por la administración y de aquellos encargados del gobierno corporativo de la misma; y (3) proveer seguridad razonable en relación con la prevención, detección y corrección oportuna de adquisiciones no autorizadas, y el uso o disposición de los activos de la entidad que, puedan tener un efecto importante en las cifras expresadas en los estados financieros.

Esta conclusión se ha formado con base en el desarrollo de pruebas practicadas para establecer sí, la Entidad ha dado cumplimiento a las disposiciones legales y estatutarias, a las decisiones de la Asamblea General y sí, mantiene un sistema de control interno que garantice la efectividad y eficiencia de las operaciones y los procesos, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones que sean aplicables a ASOCARS. Las pruebas de auditoría desarrolladas fueron especialmente de carácter cualitativo, igualmente incluí cálculos en mis pruebas de acuerdo a las circunstancias y la naturaleza de la prueba; y fueron desarrollados durante el transcurso de mi auditoría como revisor



JUAN JOSE BONILLA RENDON
CONTADOR PÚBLICO TITULADO
ESPECIALISTA EN REVISORIA FISCAL Y AUDITORIA EXTERNA

fiscal. Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación, me proporcionaron una base suficiente para expresar mi conclusión.

Opinión sobre el cumplimiento legal y normativo.

En mi opinión, la ASOCARS, ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias, de la asamblea general, en todos los aspectos importantes y relevantes.

Opinión sobre la efectividad del sistema de control interno.

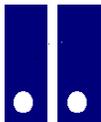
En mi opinión, el control interno de ASOCARS es efectivo, en todos los aspectos importantes. Durante el periodo 2023 esta revisoría fiscal acompañó oriento a la administración en los procesos a través de diferentes reuniones con el equipo administrativo y financiero, cuando fue necesario se realizaron observaciones o recomendaciones sobre los principales asuntos débiles o sensibles que conocí, incluyendo asuntos del sistema de control interno y aquellos aspectos normativos que le aplican a la entidad y así procurar su fortalecimiento, modificación o corrección. Mis recomendaciones fueron expresadas y dirigidas a la administración de ASOCARS.

Con relación a la viabilidad financiera de ASOCARS a continuación hago referencia a algunos indicadores financieros presentados al cierre del 2023.

- ASOCARS presenta una disminución en su capital de trabajo por valor de \$83 millones aproximadamente al pasar de \$199 millones en el cierre del 2022, a \$116 millones aproximadamente al cierre del 2023, esta disminución tiene relación directa con la ejecución de los excedentes presentados el periodo anterior los cuales en su mayoría fueron ejecutados y por tanto desembolsados durante el 2023, también ejerce influencia sobre este indicador los excedentes que genera ASOCARS al final del 2023 que fueron inferiores a los reflejados en el 2022.

Dado lo anterior en los periodos siguientes el saldo de efectivo y equivalente tendrá un impacto en la medida que se ejecuten esos excedentes de acuerdo lo que establezca la Asamblea General con relación a la reinversión de los mismos en el los periodos siguientes en los cuales se generaron.

- ASOCARS presenta un resultado del ejercicio al cierre del 2023 por valor de \$68 millones aproximadamente, presentando una disminución \$123 millones con respecto al resultado del cierre del 2022 el cual fue \$191 millones.



JUAN JOSE BONILLA RENDON
CONTADOR PÚBLICO TITULADO
ESPECIALISTA EN REVISORIA FISCAL Y AUDITORIA EXTERNA

Esta disminución fue ocasionada principalmente a razón de que en el periodo 2022 se presentaron ingresos por cuotas extraordinarias con una destinación específica de asociados por un valor total \$165.360.712 menos unas devoluciones registradas por este concepto por valor de \$29.627.378, recaudados en 100% durante el 2022 y quedando pendiente para su ejecución en el 2023 ,aumentando el resultado del ejercicio del 2022, en el año 2023 no se generó ingreso por cuotas extraordinarias, lo que ocasiono que el resultado del ejercicio del 2023 fuera motivado por la dinámica de la ejecución del presupuesto de ASOCARS durante este periodo.

Cordialmente,

JUAN JOSE BONILLA RENDON

Revisor Fiscal

T.P. N° 136.757-T

Febrero 26 de 2024

Bogotá- Colombia