FUNDACION ACTIVISTAS CONSTRUCTIVOS
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE
CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS

	NOTA	2022	2021
ACTIVO			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes al efectivo	**3**	84,103,351	51,736,977
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes	**4**	1,465,504	686,372
Activos por impuestos corrientes, corriente	**5**	3,665,904	722,221
Inventarios	**6**	6,186,999	12,136,839
Total de activos corrientes		**95,421,758**	**65,282,409**
Activos no corrientes			
Propiedades, planta y equipo	**7**	6,350,606	4,561,355
Activos intangibles distintos de la plusvalía	**8**	10,200,000	-
Total de activos no corrientes		**16,550,606**	**4,561,355**
Total Activo		**111,972,364**	**69,843,764**
Pasivo y Fondo social			
Pasivo			
Pasivos corrientes			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	**9**	10,225,165	8,687,755
Otras provisiones corrientes	**10**	1,790,997	4,449,809
Pasivos por impuestos corrientes		384,000	-
Pasivos corrientes totales		**12,400,162**	**13,137,564**
Pasivo no corriente			
Total de pasivos no corrientes		**-**	**-**
Total pasivos		**12,400,162**	**13,137,564**
Fondo social			
Fondo social		1,000,000	1,000,000
Excedente (Deficit) ejercicio		102,601,008	55,706,200
Excedente (Deficit) acumulado		- 4,028,806	-
Total Fondo social		**99,572,202**	**56,706,200**
Total Pasivo y Fondo social		**111,972,363**	**69,843,764**
		- 0	-

KAREN ALEXANDRA MANRIQUE ARISTIZABAL
Representante Legal

DIANA CAROLINA LINARES SANCHEZ
Contadora Publica
T.P 200394-T

FUNDACION ACTIVISTAS CONSTRUCTIVOS
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE: **CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS**	**NOTAS**	**2022**	**2021**
Ingresos de actividades ordinarias	**11**	225,616,174	871,461,807
Costo de ventas		3,626,358	664,073,901
Deficit (Excedente) Actividades ordinarias		**221,989,816**	**207,387,906**
Otros ingresos		1,167,561	398,005
Costos de distribución		17,840,748	71,617,310
Gastos de administración	**12**	90,087,048	46,357,381
Otros gastos		6,469,270	28,497,700
Otras ganancias (pérdidas)		-	-
Ingresos financieros		397,212	105,775
Costos financieros		4,765,519	1,684,286
		-	-
Deficit (Excedente), antes de impuestos		**104,392,006**	**59,735,009**
Ingreso (gasto) por impuestos		1,790,998	4,028,809
Deficit (Excedente), Neto		**102,601,008**	**55,706,200**
Otro Resultado Integral		-	-
Total otro resultado integral		**-**	**-**
Deficit (Excedente), Integral Total		**102,601,008**	**55,706,200**
		-	-

KAREN ALEXANDRA MANRIQUE ARISTIZABAL
Representante Legal

DIANA CAROLINA LINARES SANCHEZ
Contadora Publica
T.P 200394-T

FUNDACION ACTIVISTAS CONSTRUCTIVOS
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE: **2022** **2021**
CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS

Actividades de operación		
Resultado del ejercicio	**102,601,008**	**55,706,200**
Mas: Partidas que no afectan el efectivo		
Depreciacion	1,310,559	319,625
Aplicación de Beneficio neto 2020	- 59,735,005	- 2,721,685
Donaciones recibidas en especie	- 10,200,000	
Provision	1,790,998	4,449,809
Mas (menos) cambios en partidas operacionales:		
Cuentas por cobrar	- 779,132	- 636,371
Activos por impuestos	- 2,943,683	- 483,104
Inventarios	5,949,840	- 12,074,181
Otros activos corrientes	-	-
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	1,537,410	1,198,446
Otros pasivos	-	- 9,000
Impuestos por pagar	384,000	
Otras provisiones	- 4,449,809	-
Flujo neto de efectivo de las actividades de operación	**35,466,186**	**45,749,739**
Actividades de inversión		
Compra de propiedades, planta y equipo	- 4,172,370	- 4,069,575
Compra de activos intangibles		-
Disminucion de propiedad planta y equipo	1,072,558	-
Flujo neto de efectivo de las actividades de inversión	**- 3,099,812**	**- 4,069,575**
Actividades de financiación		
Aportes Fundadores	-	-
Obligaciones financieras	-	-
Flujo neto de efectivo de la actividad de financiación	**-**	**-**
Incremento (disminución) neta de efectivo del periodo	**32,366,374**	**41,680,164**
Saldo de efectivo y equivalentes al inicio del período	**51,736,977**	**10,056,813**
Saldo de efectivo y equivalentes al inicio del período	**84,103,351**	**51,736,977**
	- 0	**-**

KAREN ALEXANDRA MANRIQUE ARISTIZABAL
Representante Legal

DIANA CAROLINA LINARES SANCHEZ
Contadora Publica

FUNDACION ACTIVISTAS CONSTRUCTIVOS
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS

	Fondo Social	Superavit de Fondo Social	Reservas	Resultado ejercicios anteriores	Deficit (Excedente)del ejercicio	Total Fondo Social de los fundadores
Fondo social al 31-12-2020	**1,000,000**	**-**	**-**	**436,382**	**2,285,302**	**3,721,684**
Fondo Social	-					-
Distribución de utilidades						-
Reclasificacion						-
Deficit (Excedente) Acumulado				2,285,302	- 2,285,302	-
Ejecucion del beneficio neto años anteriores				- 2,721,684		**- 2,721,684**
Deficit (Excedente) del ejercicio 2021				-	55,706,200	**55,706,200**
Fondo social al 31-12-2021	**1,000,000**	**-**	**-**	**-**	**55,706,200**	**56,706,200**
Fondo Social	-					-
Distribución de utilidades						-
Reclasificacion						-
Deficit (Excedente) Acumulado				55,706,200	- 55,706,200	-
Ejecucion del beneficio neto años anteriores				- 59,735,005		**- 59,735,005**
Deficit (Excedente) del ejercicio 2022				-	102,601,008	**102,601,008**
Fondo social al 31-12-2022	**1,000,000**	**-**	**-**	**- 4,028,805**	**102,601,008**	**99,572,202**

KAREN ALEXANDRA MANRIQUE ARISTIZABAL
Representante Legal

DIANA CAROLINA LINARES SANCHEZ
Contadora Publica
T.P 200394-T

FUNDACION ACTIVISTAS CONSTRUCTIVOS SAS
Certificación Estados Financieros

Declaramos que hemos preparado los Estados Financieros Básicos: Estado de situacion financiera, Estado de Resultados y Estado de cambio en el patrimonio, en cumplimiento de la NIIF para las PYMES versión 2015 contenida en el decreto 2496 de 2015, asegurando que presentan razonablemente la situación financiera en 31 de Diciembre de 2022 y los resultados de sus operaciones y que además:

a. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.

b. No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la administración o empleados, que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los estados financieros enunciados.

c. Aseguramos la existencia de activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos registrados y con acumulación de sus transacciones en el ejercicio de 2022 y 2021 y valuados bajo métodos de reconocido valor técnico.

d. Confirmamos la integridad de la información proporcionada respecto a que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.

e. Los hechos económicos, se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de sus Estados Financieros Básicos y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos, pasivos reales y contingentes, como también las garantías que hemos dado a terceros.

f. No se han presentado hechos posteriores al curso del período que requieran ajustes o revelación en los Estados Financieros o en las notas consecuentes.

g. Se está dando cumplimiento a las normas vigentes sobre derechos de autor y propiedad intelectual.

Dado en Bogotá, D.C 15 enero 2023

Cordialmente,

KAREN ALEXANDRA MANRIQUE ARISTIZABAL
Representante Legal

DIANA CAROLINA LINARES S
Contadora Público
T.P. 200.394-T

FUNDACION ACTIVISTAS CONSTRUCTIVOS SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

NOTA 1
ENTIDAD REPORTANTE

FUNDACION ACTIVISTAS CONSTRUCTIVOS SAS, es una fundación legalmente constituida mediante documento privado número. Sin número del 17 de mayo de 2019 otorgado en Asamblea Constitutiva, inscrita en Cámara de Comercio el 20 de mayo de 2019 bajo el número 00317948 del libro I de las entidades sin ánimo de lucro, con domicilio en la ciudad de Bogotá; con duración indefinida. El objeto social de la entidad es promoción y apoyo a entidades sin ánimo de lucro que ejecuten acciones directas en el territorio nacional en alguna de las actividades meritorias descritas en el artículo 359 del ET vigente o en el que lo reforme o reglamente este.

La Fundación Activistas Constructivos está sometida en su funcionamiento a la vigilancia oficial por intermedio de la Alcaldía mayor de Bogotá.

La dirección del domicilio principal de la entidad es Carrera 23 #80-30, Bogotá.

1.1 Fondo Social

El Fondo social se compone de la siguiente forma, al 31 de diciembre de 2022:

SECTOR PRIVADO	CAPITAL	%
Karen Alexandra Manrique Aristizábal	1.000.000	100%

1.2 Gestión de Capital

Las políticas de gestión del capital de FUNDACIONES ACTIVISTAS CONSTRUCTIVOS SAS, tiene por objeto:

- Garantizar el normal funcionamiento de la Fundación y la continuidad de esta a corto plazo;
- Asegurar el financiamiento de nuevos proyectos con el fin de mantener un crecimiento en el tiempo.

Los requerimientos de capital son solicitados a medida que se requieran necesidades de financiamiento para la realización de los proyectos, de tal manera que se logre un adecuado nivel de liquidez.

NOTA 2
RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

2.1 Transición a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Bases de preparación de los estados financieros
Mediante la ley 1314 del 13 de julio de 2009, se regularon los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia. En desarrollo de esta ley, el Gobierno Nacional emitió el 27 de diciembre de 2013 el decreto 3022 adoptando las normas

internacionales de información financiera NIIF para PYMES versión 2009. De esta manera se estableció el Marco Técnico Normativo para los preparadores de Información Financiera que conforman el Grupo 2, grupo al cual pertenece la compañía, de conformidad con la evaluación de las anteriores normas legales.

En diciembre de 2015, el Gobierno Nacional expidió el decreto 2496 para incorporar la versión modificada del 2015 de la NIIF para las PYMES; este decreto rige a partir del 1 de enero de 2017, se permite su aplicación anticipada completa.

Estos estados financieros se han preparado en cumplimiento de la NIIF para las PYMES versión 2015.

Estos estados financieros reflejan fielmente la situación financiera de la compañía al 31 de diciembre de 2022 así como también los resultados de las operaciones, por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2022.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable, como se explica en las políticas contables descritas abajo.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF PYMES requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

2.2 Base de contabilidad de causación

La Fundación prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

2.3 Importancia relativa y materialidad

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

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, a los ingresos de actividades ordinarias o a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

2.4 Traducción de moneda extranjera - moneda de presentación y moneda funcional

a) Moneda de presentación y moneda funcional

Las partidas incluidas en los estados financieros se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (Pesos Colombianos). Los estados financieros se presentan en “Pesos Colombianos”, que es la moneda funcional de la Empresa y la moneda de presentación.

b) Transacciones y Saldos

Las transacciones en monedas distintas a la moneda funcional se convierten al tipo de cambio vigente a la fecha de la transacción.

Las ganancias y pérdidas por diferencias en cambio que resulten del pago de tales transacciones y de la traducción a los tipos de cambio, al cierre del año de activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el estado de resultado del período y otro resultado integral.

Las ganancias en cambio relacionadas con préstamos, efectivo y equivalentes de efectivo se presentan en el estado de resultado del período y otro resultado integral en el rubro "Ingresos Financieros". Las pérdidas en cambio se presentan en el estado de resultado del período y otro resultado integral en el rubro "Gastos financieros".

2.5 Periodo cubierto por los estados financieros

Los estados financieros **individuales** comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2022, así como el estado del resultado y ganancias acumuladas por función y estado de flujos de efectivo, por los periodos terminados al 31 de diciembre 2022.

2.6 Clasificación de partidas en corrientes y no corrientes

La Sociedad presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera clasificados como corrientes y no corrientes. Un activo se clasifica como corriente cuando la entidad: espera realizar el activo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación; mantiene el activo principalmente con fines de negociación; espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa; o el activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que éste se encuentre restringido por un período mínimo de doce meses después del cierre del período sobre el que se informa.

Todos los demás activos se clasifican como no corrientes. El término "no corriente" incluye activos tangibles, intangibles y financieros que por su naturaleza son a largo plazo.
Un pasivo se clasifica como corriente cuando la entidad espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación o lo mantiene en el pasivo principalmente con fines de negociación. La empresa clasifica todos los demás pasivos como no corrientes.

2.7 Cambios en las políticas contables y en la información a revelar

La entidad no efectuó cambios en las políticas contables durante 2022.

2.7.1 Normas e Interpretaciones nuevas y modificadas

En diciembre de 2015, el Gobierno Nacional expidió el decreto 2496 para incorporar la versión modificada del 2015 de la NIIF para las PYMES; este decreto rige a partir del 1 de enero de 2017, se permite su aplicación anticipada completa.

No se esperan efectos significativos en la Compañía por los cambios en la NIIF para las PYMES.

2.8 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, y la caja menor. Estas partidas se miden por su valor razonable que es su valor nominal en la fecha de reporte.

2.9 Activos financieros

La Sociedad reconoce activos financieros en el momento que asume las obligaciones o adquiere los derechos contractuales de los mismos.

Los activos y pasivos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable que es el precio de la transacción.

Al momento del reconocimiento inicial, la compañía clasifica sus activos financieros para la medición posterior a costo amortizado atendiendo el modelo de negocio para gestionar los activos financieros y las características de los flujos de efectivo contractuales del instrumento.

2.9.1 Reconocimiento y medición

Los préstamos y las cuentas por cobrar se registran a su costo amortizado por el método de tasa de interés efectivo. El método de tasa de interés efectivo es un mecanismo de cálculo del costo amortizado de un instrumento de deuda y de la asignación de los ingresos por intereses durante el período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los flujos de efectivo futuros (incluyendo todos los honorarios y puntos pagados o recibidos que forman parte integrante de la tasa, los costos de transacción y otras primas o descuentos) a través de la vida esperada del instrumento de deuda, o, en su caso, un período más corto, con el valor neto contable en el reconocimiento inicial. Cuando las cuentas por cobrar se clasifican como corrientes, la entidad los valora a su valor no descontado.

Posteriormente, la entidad evalúa cualquier evidencia objetiva de deterioro de valor de los activos financieros.

2.9.2 Deterioro de Activos Financieros

La Empresa evalúa al final de cada período de balance, si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o grupo de activos financieros está deteriorado. Un activo financiero o un grupo de activos financieros está deteriorado sólo si existe evidencia objetiva de deterioro como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo (un evento de pérdida) y que el evento de pérdida, (o eventos), tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que puede estimarse de forma fiable.

Los criterios que se utilizan para determinar que existe una evidencia objetiva de una pérdida por deterioro son:

- Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado.
- Un incumplimiento de contrato, tales como no pagos o retrasos en el interés o del pago principal.
- La Empresa, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del prestatario, le dé al prestatario una concesión que de otro modo no hubiera considerado.
- Resulta probable que el prestatario entre en quiebra o en saneamiento financiero.

- La desaparición de un mercado activo para el activo financiero debido a dificultades financieras, o
- Los datos observables indican que existe una disminución significativa en los flujos de efectivo futuros estimados a partir de una cartera de activos financieros desde el reconocimiento inicial de esos activos, aunque la disminución aún no se puede identificar con los activos financieros individuales de la cartera, incluyendo:

  (i) Cambios adversos en el estado de pago de los prestatarios de la cartera, y
  (ii) Condiciones económicas locales o nacionales que se correlacionan con no pago en los activos de la cartera.

Activos a costo amortizado

La Empresa evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro en forma individual.

Con base en el resultado de los análisis antes indicados, se realiza la estimación de la pérdida considerando la diferencia entre el valor presente de los flujos de efectivo futuros con respecto al valor en libros del activo financiero. Se crea una subcuenta de deterioro de deudores como menor valor de las cuentas por cobrar con cargo a los gastos del período.

2.9.3 Baja en cuentas

Un activo financiero o una parte de él, es dado de baja del estado de situación financiera cuando se vende, transfiere, expiran o la compañía pierde control sobre los derechos contractuales o sobre los flujos de efectivo del instrumento.

Si la Compañía no transfiere ni retiene substancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, reconocerá su participación en el activo y la obligación asociada por los montos que tendría que pagar.

Si retiene substancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, continuará reconociendo el activo financiero y también reconocerá un préstamo colateral por los ingresos recibidos.

La diferencia entre el valor en libros del activo financiero y el valor de la contraprestación recibida y por recibir se reconoce en los resultados.

2.10 Inventarios

Representan los productos terminados disponibles para la venta en el curso normal de las operaciones. Los costos de los inventarios incluyen, el precio de compra más cualquier erogación necesaria para que los mismos estén disponibles para la venta. En el momento de la venta, la entidad traslada el costo del inventario al costo de ventas utilizando el método de promedio ponderado.

Al cierre del período la entidad evalúa el deterioro de valor por referencia al valor neto de realización. El valor neto de realización es la estimación del precio de venta a recibir menos los costos necesarios para terminar el producto y completar la venta. Durante el periodo presentado, no ha sido necesario reconocer pérdidas por deterioro de valor.

2.11 Propiedades, plantas y equipo

Las propiedades, planta y equipo se registran al costo. Se presentan netos de su depreciación acumulada y deterioro acumulado de valor en caso de que exista.

El costo incluye el precio de adquisición (neto de descuentos comerciales y partidas similares) y todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Administración.

Un elemento de propiedades, planta y equipo es dado de baja en el momento de su disposición o cuando no se esperan futuros beneficios económicos de su uso. Cualquier utilidad o pérdida que surge de la baja del activo (calculada como la diferencia entre el valor neto de disposición y el valor en libros del activo) es incluida en el estado de resultados en el ejercicio en el cual el activo es dado de baja.

La depreciación comienza cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es, cuando se encuentran en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaces de operar de la forma prevista por la Administración.

La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil técnica de los activos, hasta el monto de su valor residual, de existir. Las vidas útiles técnicas estimadas por categoría son las siguientes:

La depreciación se realiza por el método de línea recta, y la vida útil para cada grupo de activos se detalla a continuación:

- Muebles y equipo de oficina 10 años
- Equipo de computación (IT) 5 años

Los valores residuales de los activos, las vidas útiles y los métodos de depreciación se revisan cuando existen indicios de que las estimaciones han cambiado y se ajustan, de ser necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera.

.

2.12 Deterioro de activos no corrientes

Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. Anualmente la Compañía evalúa si existen indicadores de que un activo podría estar deteriorado. Si tales indicadores existen, la Compañía realiza una estimación del monto recuperable del activo. Cuando el valor en libros de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido a su monto recuperable. El importe recuperable es el valor razonable de un activo menos los costos para la venta o el valor de uso, el que sea mayor.

Los saldos en libros de activos no financieros que han sido objeto de pérdidas por deterioro se revisan a cada fecha de reporte para verificar posibles reversiones del deterioro. Cuando una pérdida por deterioro se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o una unidad generadora de efectivo) se incrementa a la estimación revisada de su importe recuperable, pero de manera que el importe en libros incrementado no supere el importe en libros que se habría determinado si ninguna pérdida por deterioro hubiese sido reconocida para el activo (o unidad generadora de efectivo) en ejercicios anteriores. La reversión de una pérdida por deterioro se reconoce inmediatamente en resultados.

2.13 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

La Compañía reconoce como pasivos (cuentas por pagar), los derechos de pago a favor de terceros originados por: la prestación de servicios o la compra de bienes a crédito y en otras obligaciones contraídas a favor de terceros. Su reconocimiento inicial está relacionado con el momento en el cual las obligaciones a favor de terceros son incorporadas a la contabilidad y en consecuencia, en los Estados Financieros y su medición inicial será al valor nominal o valor pactado contractualmente. En su medición posterior, se tendrá en cuenta si la cuenta es a corto (menos de 12 meses) o a largo plazo (más de 12 meses), estas últimas se valoran al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Las cuentas por pagar se dan de baja cuando la obligación correspondiente se haya extinguido, bien sea porque se ha cancelado, pagado o expirado.

2.14 Costos de préstamos

Todos los costos de los préstamos se reconocen como gastos del período.

2.15 Impuesto a la renta corriente y diferido

El gasto por impuesto a la renta del período comprende el impuesto a la renta corriente y el impuesto diferido. Comprende el valor de los gravámenes de carácter general obligatorio a favor del Estado y a cargo de la compañía, por concepto de las liquidaciones privadas que se determinan sobre las bases impositivas del período fiscal, de acuerdo con las normas tributarias del orden nacional.

a) Impuesto sobre la renta

(i) Corriente
Los activos y pasivos corrientes por el impuesto sobre la renta del período se miden por los valores que se espera recuperar o pagar a la autoridad fiscal. El gasto por impuesto sobre la renta se reconoce en el impuesto corriente de acuerdo con la depuración efectuada entre la renta fiscal y la utilidad o pérdida contable afectada por la tarifa del impuesto sobre la renta del año corriente y conforme con lo establecido en las normas tributarias del país. El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera.

La Gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos, respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación. La Empresa, cuando corresponde, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

(ii) Diferido
El impuesto sobre la renta diferida se reconoce utilizando el método del pasivo calculado sobre las diferencias temporarias entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus valores en libros. El impuesto diferido pasivo se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles, y el impuesto diferido activo se reconoce para todas las diferencias temporarias deducibles y por la compensación futura de créditos fiscales y pérdidas fiscales no utilizadas en la medida en que sea probable la disponibilidad de ganancias impositivas futuras contra las cuales se puedan imputar.

Los impuestos diferidos no son objeto de descuento.

El impuesto diferido se reconoce en el resultado del período, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en el patrimonio o en otro resultado integral. En estos casos, el impuesto también se reconoce en el patrimonio o en otro resultado integral, respectivamente.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de presentación y se reducen en la medida en que ya no sea probable que exista suficiente ganancia impositiva para utilizar la totalidad o una parte del activo por impuesto diferido.

Los activos por impuesto diferido no reconocidos se reevalúan en cada fecha de presentación y se reconocen en la medida en que sea probable que las ganancias impositivas futuras permitan su recuperación.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se miden a las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en que el activo se realice o el pasivo se cancele, con base en las tasas y normas fiscales que fueron aprobadas a la fecha de presentación, o cuyo procedimiento de aprobación se encuentre próximo a completarse para tal fecha.

Los impuestos diferidos activos y pasivos se compensan cuando existe derecho legalmente ejecutable de compensar los activos tributarios corrientes contra los pasivos tributarios corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos están relacionados con el impuesto a la renta que grava la misma autoridad tributaria.

2.16 Beneficios a empleados

a) Beneficios de corto plazo

Son beneficios (diferentes de los beneficios por terminación) que se espera liquidar totalmente antes de los doce meses siguientes al final del periodo anual sobre el que se informa en el que los empleados hayan prestado los servicios relacionados. Estos incluyen, salarios, comisiones y otras prestaciones, aportes de ley, entre otros. Los beneficios de corto plazo se reconocen en la medida en que los empleados prestan el servicio, por el valor esperado a pagar

b) Otras obligaciones posteriores a la relación laboral

La Empresa no otorga a sus empleados retirados otros beneficios adicionales de ningún tipo y tampoco reconoce a sus empleados beneficios de largo plazo tales como quinquenios o primas de antigüedad.

2.17 Provisiones, pasivos y activos contingentes

a) Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando, como consecuencia de un suceso pasado, la compañía. Tiene una obligación presente, legal o implícita, cuya liquidación requiere una salida de recursos que se considera probable y que se puede estimar con certeza.

En los casos en los que la Sociedad espera que la provisión se reembolse en todo o en parte, el reembolso se reconoce como un activo separado, únicamente en los casos en que tal reembolso sea prácticamente cierto.

Las provisiones se miden por la mejor estimación de la Administración de los desembolsos requeridos para liquidar la obligación. El gasto correspondiente a cualquier provisión se presenta en el estado del resultado integral, neto de todo reembolso.

b) Pasivos contingentes

Las obligaciones posibles que surgen de eventos pasados y cuya existencia será confirmada solamente por la ocurrencia o no ocurrencia de uno a más eventos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la compañía o las obligaciones presentes, que surgen de eventos pasados, pero que no es probable la salida de recursos que incluye beneficios económicos para liquidar la obligación o cuando el monto de la obligación no puede ser medido con suficiente confiabilidad, no se reconocen en el estado de situación financiera; en cambio se revelan como pasivos contingentes.

c) Activos contingentes

Los activos de naturaleza posible, surgidos a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o en su caso por la no ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la compañía, no se reconocen en el estado de situación financiera, en cambio se revelan como activos contingentes cuando es probable su ocurrencia. Cuando el hecho contingente sea cierto se reconoce el activo y el ingreso asociado en el resultado del periodo.

2.18 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos por actividades ordinarias es la entrada bruta de beneficios económicos (En dinero o especie), durante el periodo, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de la Fundación, siempre que tal entrada de lugar a un aumento en el fondo social, que no este relacionado con las aportaciones de los fundadores.

Se reconocen los ingresos cuando:

- El importe se puede medir con fiabilidad.
- Probable que la Fundación obtenga los beneficios económicos derivados de las transacciones.
- El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, puede ser medido con fiabilidad.
- Los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, puede medirse con fiabilidad.

La Fundación Activistas Constructivos percibe ingresos por:

- Donaciones
- Actividades realizadas en la fundación y recursos propios (talleres, capacitaciones, mentorías).
- Venta de productos

2.19 Reconocimiento de costos y gastos

La Sociedad reconoce sus gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se incluyen dentro de gastos administrativos y de distribución las erogaciones relacionadas con la actividad de la compañía, tales como beneficios a empleados, depreciaciones, amortizaciones, impuestos, servicios públicos, mantenimiento de los activos, entre otros. Todos ellos incurridos por los procesos correspondientes.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

NOTA 3

EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El detalle de efectivo y equivalente de efectivo se compone a cierre de 31 de diciembre del 2019 de la siguiente forma:

Partida	2022	2021
Caja menor	434.266	98.600
Bancos Nacionales	83.669.085	51.638.377
Total	84.103.351	51.736.977

NOTA 4
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Corresponde a las siguientes partidas:

Partida	2022	2021
Clientes	1.340.000	555.000
Payu	53.504	-
Anticipos	72.000	131.372
Total	1.465.504	686.372

NOTA 5
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El detalle de activos por impuestos corrientes a cierre de 31 de diciembre de 2022

Está conformado como sigue:

Partida	2022	2021
Retención de renta	170.456	188.995
Anticipo impuesto de renta	1.402.000	-
Retención de ICA	94.795	42.226
Saldo a favor IVA	1.998.653	491.000
Total	**3.665.904**	**722.221**

NOTA 6
INVENTARIOS

Durante el 2022 los inventarios de la fundación correspondían principalmente a material publicitario y a Pampas. De igual manera la fundación dono a la LIGA DE SIDA 298 Termómetros que tenia como inventario a cierre de 2021.

NOTA 7
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El detalle de propiedad planta y equipo se muestra a continuación:

	Muebles y enseres	Equipo de computación y comunicación
Saldo al 31-12-2021	**1.760.319**	**2.801.035**
Compras del periodo	714.949	3.457.421
Donaciones	-	
Venta Activo fijo	-	1.104.000
Baja Activo fijo	-	-
Depreciación del periodo	-260.061	-1.019.058
Saldo al 31-12-2022	**2.215.208**	**4.135.398**

	Muebles y enseres	Equipo de computación y comunicación
Costo Histórico	**2.601.629**	**5.501.996**
Depreciación Acumulada	-386.421	-1.366.597
Saldo al 31-12-2022	**2.215.208**	**4.135.398**

La entidad posee la propiedad de todos sus elementos de propiedad planta y equipo y por tanto no tiene restricciones sobre las mismas.

NOTAL 8
ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS DE LA PLUSVALIA

Corresponde a la Donación recibida por licenciamiento de una plataforma para el envío de mensajes de texto y mails masivos a fundaciones, voluntarios y personas interesadas en la fundación.

NOTA 9
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Consiste en las deudas adquiridas por la compañía:

PARTIDA	2022	2021
Proveedores	-	3.922
Costos y gastos por pagar	9.654.090	2.675.408
Deuda con fundadores	50.000	-
Retenciones por pagar	521.076	59.422
Anticipo Clientes	-	5.949.003
TOTAL	**10.225.165**	**8.687.755**

NOTA 10
OTRAS PROVISONES CORRIENTES

Corresponde al impuesto de renta del 2022 por valor de 1.790.997.

NOTA 11
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos por actividades ordinarias se componen de la siguiente forma

Partida	2022	2021
Donaciones	193.956.085	837.637.239
Ventas de servicios	20.532.984	6.387.509
Venta de productos	11.127.105	27.607.059
Total	**226.616.174**	**871.461.807**

Las Donaciones son producto de eventos realizados dentro de la fundación para recaudación de fondos, así como aportes de personas naturales y personas juridicas.

NOTA 12
GASTOS POR NATURALEZA
Se presenta a continuación el detalle de los gastos **por naturaleza** para el período terminado en:

Gastos de administración	2022	2021
Gastos de personal	55.300	138.600
Honorarios	34.136.914	22.685.000
Impuestos	586.078	1.235.221
Arrendamientos	10.200.000	-
Servicios	41.266.303	21.084.285
Gastos Legales	76.660	190.750
Mantenimiento y reparaciones	-	-
Adecuaciones	-	-
Depreciaciones	1.310.559	319.625
Diversos	1.900.234	703.900
Deterioro	555.000	-
Total	**90.087.048**	**46.357.381**

Costos de distribución	2022	2021
Impuestos	-	8.142
Servicios	10.666.270	10.394.164

Gastos Legales	723.000	-
Mantenimiento y reparaciones	258.824	-
Gastos de viaje	137.700	-
Diversos	6.054.954	2.140.704
Deterioro	-	59.074.300
Total	**17.840.748**	**71.617.310**

Costos Financieros	**2022**	**2021**
Gastos Bancarios	393.480	874.630
Comisiones	616.406	809.656
Intereses	23.898	-
Diferencia en cambio	50.736	-
Descuentos comerciales condicionados	3.680.998	-
Total	**4.765.518**	**1.684.286**

Otros Gastos	**2022**	**2021**
Costos y gastos ejercicios anteriores	**217.558**	**-**
Impuestos Asumidos	201.578	24.350
Donaciones	6.050.000	28.473.350
Total	**6.469.270**	**28.497.700**

NOTA 13
IMPUESTO A LAS GANANCIAS

La fundación para el 2022, obtiene un beneficio neto de 36.746.690, el cual se obtiene de la siguiente manera

Partida	**2022**
Ingresos fiscales	226.108.386
Egresos fiscales	180.406.702
Egresos improcedentes	8.954.994
Beneficio neto	36.746.690

Teniendo en cuenta el beneficio en tarifa para el impuesto de renta de las Fundaciones, la cual es del 20%. La entidad deberá cancelar el 20% sobre los gastos improcedentes teniendo un impuesto de renta por cancelar de 1.790.998

	2022
Utilidad antes de impuestos	104.776.006
Valores fiscales no contables	59.074.300
Renta liquida	45.701.706
Renta exenta	36.746.691
Renta liquida gravable	8.954.994
Impuesto	1.790.998

NOTA 13
HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

No se presentaron hechos relevantes después del cierre de los mismos y hasta la fecha de su aprobación que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de la fundación reflejada en los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2022.

Estos estados financieros fueron autorizados para su publicación el 15 de Enero.

KAREN ALEXANDRA MANRIQUE
Representante Legal

DIANA CAROLINA LINARES S
Contadora Público
T.P. 200394-T