

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE 1 DE ENERO DE 2021 A 31 DE DICIEMBRE DE 2021





NIT: 900.537.360-7

### ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARADO AÑOS 2021 vs. 2020

	NOTA	2021	2020	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>		\$ 121,211,563.67	\$ 423,701,717.69	-\$ 302,490,154.02	-71.39%
CAJA	7	\$ -	\$ -	\$ -	0.00%
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES		\$ 108,425,795.15	\$ 344,240,092.92	-\$ 235,814,297.77	-68.50%
CUENTAS DE AHORRO		\$ 12,785,768.52	\$ 79,461,624.77	-\$ 66,675,856.25	-83.91%
<b>CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y</b>		\$ 1,078,448,113.38	\$ 1,131,779,006.30	-\$ 53,330,892.92	-4.71%
ANTICIPOS Y AVANCES		\$ 41,390,415.00	\$ 114,234,932.00	-\$ 72,844,517.00	-63.77%
INGRESOS POR COBRAR	8	\$ -	\$ 3,271,738.13	\$ 3,271,738.13	-100.00%
ANTICIPO DE IMPUESTOS Y		\$ 550,000.00	\$ 550,000.00	\$ -	0.00%
DEUDORES VARIOS		\$ 344,124,925.87	\$ 303,628,398.66	\$ 40,496,527.21	13.34%
DEUDAS DE DIFICIL COBRO		\$ 692,382,772.51	\$ 710,093,937.51	-\$ 17,711,165.00	-2.49%
<b>PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO</b>		\$ -	\$ -	\$ -	0.00%
EQUIPO DE OFICINA		\$ 720,000.00	\$ 720,000.00	\$ -	0.00%
EQUIPO DE COMPUTACION Y		\$ 1,959,375.00	\$ 1,959,375.00	\$ -	0.00%
DEPRECIACION ACUMULADA		-\$ 2,679,375.00	-\$ 2,679,375.00	\$ -	0.00%
<b>INTANGIBLES</b>		\$ -	\$ -	\$ -	0.00%
LICENCIAS		\$ 2,196,576.00	\$ 2,196,576.00	\$ -	0.00%
AMORTIZACION ACUMULADA		-\$ 2,196,576.00	-\$ 2,196,576.00	\$ -	0.00%
<b>TOTAL ACTIVO</b>		\$ 1,199,659,677.05	\$ 1,555,480,723.99	-\$ 355,821,046.94	-22.88%
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>		\$ 1,110,328,828.05	\$ 727,942,277.67	\$ 382,386,550.38	52.53%
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR		\$ 143,206,190.61	\$ 487,184,883.77	-\$ 343,978,693.16	-70.61%
RETENCION EN LA FUENTE	9	\$ 1,607,771.56	\$ 4,197,251.00	-\$ 2,589,479.44	-61.69%
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y CIO		\$ 745,597.40	\$ 686,407.00	\$ 59,190.40	8.62%
ACREEDORES VARIOS		\$ 964,769,268.48	\$ 235,873,735.90	\$ 728,895,532.58	309.02%
<b>OTROS PASIVOS</b>		\$ 113,850,000.00	\$ 852,057,597.32	-\$ 738,207,597.32	-86.64%
INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS	10	\$ 113,850,000.00	\$ 852,057,597.32	-\$ 738,207,597.32	-86.64%
<b>TOTAL PASIVO</b>		\$ 1,224,178,828.05	\$ 1,579,999,874.99	-\$ 355,821,046.94	-22.52%
<b>PATRIMONIO</b>					
<b>CAPITAL SOCIAL</b>		\$ 6,968,895.00	\$ 6,968,895.00	\$ -	0.00%
APORTES SOCIALES		\$ 6,248,895.00	\$ 6,248,895.00	\$ -	0.00%
DONACIONES		\$ 720,000.00	\$ 720,000.00	\$ -	0.00%
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>		\$ -	\$ -	\$ -	0.00%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	11	\$ -	\$ -	\$ -	0.00%
PERDIDA DEL EJERCICIO		\$ -	\$ -	\$ -	0.00%
<b>RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>		-\$ 31,488,046.00	-\$ 31,488,046.00	\$ -	0.00%
UTILIDADES O EXCEDENTES		\$ 20,052,641.18	\$ 20,052,641.18	\$ -	0.00%
PERDIDAS ACUMULADAS		-\$ 51,540,687.18	-\$ 51,540,687.18	\$ -	0.00%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		\$ 24,519,151.00	\$ 24,519,151.00	\$ -	0.00%
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		\$ 1,199,659,677.05	\$ 1,555,480,723.99	-\$ 355,821,046.94	-22.88%
<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>					
<b>RESPONSABILIDADES CONTINGENTES</b>		\$ 308,673,124.67	\$ 308,673,124.67	\$ -	0.00%
BIENES Y VALORES RECIBIDOS EN	12	\$ 308,673,124.67	\$ 308,673,124.67	\$ -	0.00%
<b>Total Cuentas de orden acreedoras</b>		\$ 308,673,124.67	\$ 308,673,124.67	\$ -	0.00%

Arnobis Zapata  
**ARNOBI ZAPATA**  
REPRESENTANTE LEGAL

  
**CARLOS ANDRÉS PRAGAUTA**  
REVISOR FISCAL  
TP 86.816 - T  
En ejercicio en ANZORC desde:  
1 de Octubre de 2020.

  
**JANNETH AMPARO CHACON CHACC**  
CONTADOR  
TP: 211184-T  
En ejercicio en ANZORC desde el  
01 de Noviembre de 2021.

**NOTA ACLARATORIA:** Los Estados Financieros se certifican para la continuidad operativa de ANZORC. La JUNTA DIRECTIVA de ANZORC son responsables de la subsanacion de los saldos aquí reflejados del año 2020 hacia atrás. La Revisoria Fiscal y el Contador aquí firmantes son responsables del ejercicio del año 2021.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE 1 DE ENERO DE 2021 A 31 DE DICIEMBRE DE 2021





NIT: 900.537.360-7

### ESTADO DE RESULTADOS COMPARADO AÑOS 2021 vs. 2020

	NOTA	2021	2020	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
<b>4 INGRESOS</b>		<b>\$ 1,297,456,548.51</b>	<b>\$ 1,061,555,257.71</b>	<b>\$ 235,901,290.80</b>	<b>22%</b>
<b>41 OPERACIONALES</b>		<b>\$ 1,258,122,433.04</b>	<b>\$ 10,786,221.00</b>	<b>\$ 1,247,336,212.04</b>	<b>11564%</b>
4170 OTRAS ACT. DE SERVICIOS		\$ 1,258,122,433.04	\$ 10,786,221.00	\$ 1,247,336,212.04	11564%
	<b>13</b>				
<b>42 NO OPERACIONALES</b>		<b>\$ 39,334,115.47</b>	<b>\$ 1,050,769,036.71</b>	<b>-\$ 1,011,434,921.24</b>	<b>-96%</b>
4210 INTERESES		\$ 407,357.29	\$ -	\$ 407,357.29	0%
4265 INGRESOS DE EJERCICIOS ANTEI		\$ 18,517,499.00	\$ 1,985,280.00	\$ 16,532,219.00	833%
4295 DIVERSOS		\$ 20,409,259.18	\$ 1,048,783,756.71	-\$ 1,028,374,497.53	-98%
<b>5 GASTOS</b>		<b>\$ 1,297,456,548.51</b>	<b>\$ 1,061,555,257.71</b>	<b>\$ 235,901,290.80</b>	<b>22%</b>
<b>51 OPERACIONALES DE ADMINISTRACION</b>		<b>\$ 1,243,517,195.56</b>	<b>\$ 1,037,503,518.97</b>	<b>\$ 206,013,676.59</b>	<b>20%</b>
5105 GASTOS DE PERSONAL		\$ -	\$ 470,000.00	-\$ 470,000.00	-100%
5110 HONORARIOS		\$ 248,547,757.00	\$ 372,824,640.00	-\$ 124,276,883.00	-33%
5115 IMPUESTOS		\$ 125,091.00	\$ 161,104.00	-\$ 36,013.00	-22%
5120 ARRENDAMIENTOS		\$ 31,728,195.00	\$ 23,650,000.00	\$ 8,078,195.00	34%
5135 SERVICIOS	<b>14</b>	\$ 342,345,690.90	\$ 182,942,363.50	\$ 159,403,327.40	87%
5140 GASTOS LEGALES		\$ 2,771,300.00	\$ 1,825,900.00	\$ 945,400.00	52%
5145 MANTENIMIENTO Y REPARACION		\$ 8,949,949.00	\$ 7,738,764.29	\$ 1,211,184.71	16%
5150 ADECUACION E INSTALACION		\$ 11,992,674.00	\$ 13,400.00	\$ 11,979,274.00	89398%
5155 GASTOS DE VIAJE		\$ 543,130,138.00	\$ 414,463,607.12	\$ 128,666,530.88	31%
5195 DIVERSOS		\$ 53,926,400.66	\$ 33,413,740.06	\$ 20,512,660.60	61%
<b>53 NO OPERACIONALES</b>		<b>\$ 53,939,352.95</b>	<b>\$ 24,051,738.74</b>	<b>\$ 29,887,614.21</b>	<b>124%</b>
5305 FINANCIEROS		\$ 11,890,854.03	\$ 8,174,738.74	\$ 3,716,115.29	45%
5315 GASTOS EXTRAORDINARIOS		\$ 23,368,853.57	\$ 4,575,980.00	\$ 18,792,873.57	411%
5395 GASTOS DIVERSOS		\$ 18,679,645.35	\$ 11,301,020.00	\$ 7,378,625.35	65%
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>0%</b>

Arnobis Zapata  
ARNOBI ZAPATA  
REPRESENTANTE LEGAL

  
CARLOS ANDRES VIRAGAUTA  
REVISOR FISCAL  
TP 86.186 - T  
En ejercicio en ANZORC desde:  
1 de Octubre de 2020

  
JANNETH AMPARO CHACON CHACON  
CONTADOR  
TP: 211184-T  
En ejercicio en ANZORC desde el  
01 de Noviembre de 2021.

**NOTA ACLARATORIA:** Los Estados Financieros se certifican para la continuidad operativa de ANZORC. La JUNTA DIRECTIVA de ANZORC son responsables de la subsanacion de los saldos aquí reflejados del año 2020 hacia atrás. La Revisoría Fiscal y el Contador aquí firmantes son responsables del ejercicio del año 2021

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE 1 DE ENERO DE 2021 A 31 DE DICIEMBRE DE 2021



NIT: 900.537.360-7

### ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO Al 31 de Diciembre de 2021 y 2020 (Cifras expresadas en pesos)

	Capital Suscrito y Pagado	Superavit	Excedentes (Perdidas) Acumuladas	Utilidades Neta del Año	Total Patrimonio
<b>Saldo a 31 de Diciembre de 2019</b>	\$ 6.248.895	\$ 720.000	\$ (16.640.688)	\$ (13.338.300)	\$ (23.010.093)
<b>Movimientos del Año</b>					
Reclasificación Utilidad Año 2019	\$ -	\$ -	-\$ 13.338.300	\$ 13.338.300	\$ -
Apropiación Reserva Legal	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Movimientos del Año	\$ -	\$ -	-\$ 1.509.058	\$ -	-\$ 1.509.058
Excedentes del Año	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
<b>Saldo a 31 de Diciembre de 2020</b>	\$ 6.248.895	\$ 720.000	\$ (31.488.046)	\$ -	\$ (24.519.151)
<b>Movimientos del Año</b>					
Reclasificación Utilidad Año 2020	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Apropiación Reserva Legal	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Movimientos del Año	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Excedentes del Año	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
<b>Saldo a 31 de Diciembre de 2021</b>	\$ 6.248.895	\$ 720.000	\$ (31.488.046)	\$ -	\$ (24.519.151)

\* Las notas adjuntas forman parte integral de los Estados Financieros

*Arnobis Zapata*  
**ARNOBI ZAPATA**  
REPRESENTANTE LEGAL

*Carlos Andrés Piragauta*  
**CARLOS ANDRÉS PIRAGAUTA**  
REVISOR FISCAL  
TP 86.816 - T  
En ejercicio en ANZORC desde:  
1 de Octubre de 2020.

*Janneth Amparo Chacon Chacon*  
**JANNETH AMPARO CHACON CHACON**  
CONTADOR  
TP: 211184-T  
En ejercicio en ANZORC desde el  
01 de Noviembre de 2021.

**NOTA ACLARATORIA:** Los Estados Financieros se certifican para la continuidad operativa de ANZORC. La JUNTA DIRECTIVA de ANZORC son responsables de la subsanación de los saldos aquí aquí reflejados del año 2020 hacia atrás. La Revisoría Fiscal y el Contador aquí firmantes son responsables del ejercicio del año 2021.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE 1 DE ENERO DE 2021 A 31 DE DICIEMBRE DE 2021





### ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO Al 31 de Diciembre de 2021 y 2020 (Cifras expresadas en pesos)

NIT: 900.537.360-7

Flujo De Efectivo De Las Actividades De Operación	2021	2020
<b>Utilidad (Pérdida) del ejercicio</b>	\$ -	\$ -
Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto provisto por las operaciones:		
Depreciación	\$ -	\$ -
Amortización	\$ -	\$ -
Provision Impuesto de Renta	\$ -	\$ -
- Utilidad Venta Activos Fijos	\$ -	\$ -
+ Perdida en Propiedad Planta y Equipo	\$ -	\$ -
<b>Cambios en activos y pasivos Operacionales:</b>		
Inversiones	\$ -	\$ -
Cuentas por Cobrar	\$ 53.330.893	\$ (365.016.956)
Inventarios	\$ -	\$ -
Activos Diferidos	\$ -	\$ -
Proveedores	\$ -	\$ -
Cuentas por Pagar	\$ 382.386.550	\$ 145.152.412
Impuestos Gravámenes y Tasas	\$ -	\$ -
Obligaciones Laborales	\$ -	\$ -
Pasivos Diferidos	\$ -	\$ -
Otros Pasivos	\$ (738.207.597)	\$ 221.960.228
<b>Efectivo neto provisto por las actividades de operación</b>	<b>\$ (302.490.154)</b>	<b>\$ 2.095.684</b>
<b>Flujo De Efectivo De Las Actividades De Inversion</b>		
Compra Propiedad, Planta y Equipo	\$ -	\$ -
- Aumento Intangibles	\$ -	\$ -
- Aumento Otros Activos	\$ -	\$ -
- Venta Propiedad, Planta y Equipo	\$ -	\$ -
<b>Efectivo neto utilizado por las actividades de inversion</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>
<b>Flujo De Efectivo De Las Actividades De Financiacion</b>		
Nuevas Obligaciones Financieras	\$ -	\$ -
Aumento Capital por Aportes	\$ -	\$ -
Reclasificacion Excedentes	\$ -	\$ (1.509.058)
<b>Efectivo neto provisto (Usado en) por las actividades de financiacion</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ (1.509.058)</b>
<b>Efectivo Neto Provisto Durante El Año</b>	<b>\$ (302.490.154)</b>	<b>\$ 586.626</b>
<b>Efectivo Y Equivalentes De Efectivo Al Principio Del Año</b>	<b>\$ 423.701.718</b>	<b>\$ 423.115.091</b>
<b>Efectivo Y Equivalentes De Efectivo Al Final Del Año</b>	<b>\$ 121.211.564</b>	<b>\$ 423.701.717</b>

Arnobis Zapata  
ARNOBI ZAPATA  
REPRESENTANTE LEGAL

  
CARLOS ANDRÉS VIRAGAUTA  
REVISOR FISCAL  
TP 86.816 - T  
En ejercicio en ANZORC desde:  
1 de Octubre de 2020.

  
JANNETH AMPARO CHACON CHACON  
CONTADOR  
TP: 211184-T  
En ejercicio en ANZORC desde el  
01 de Noviembre de 2021.

#### NOTA ACLARATORIA:

Los Estados Financieros se certifican para la continuidad operativa de ANZORC. La JUNTA DIRECTIVA de ANZORC son responsables de la subsanacion de los saldos aquí aquí reflejados del año 2020 hacia atrás. La Revisoría Fiscal y el Contador aquí firmantes son responsables del ejercicio del año 2021.

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE 1 DE ENERO DE 2021 A 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

Las siguientes notas a los Estados Financieros fueron elaboradas en cumplimiento de la Ley 1314 de 2009 y sus decretos reglamentarios, basados en direccionamientos estratégicos emitidos por el Consejo Técnico de Contaduría Pública (CTCP). La información Contable y Financiera fue recibida sin acta de entrega el 01 de noviembre de 2021 lo que me hace responsable por el año 2021 y no por ningún tipo de responsabilidad financiera contable y fiscal del año 2020 hacia atrás por cuanto no se cuenta con saldos iniciales que correspondan a la realidad financiera. Esta información fue revisada a partir del 01 de noviembre de 2021 hasta el 31 de marzo de 2022.

La información aquí descrita se encuentra indexada en el Software Contable HELISA (licenciado por ANZORC) para el periodo comprendido de enero 1 de 2021 a 31 de diciembre 31 de 2021. Por lo anterior ANZORC exonera de cualquier responsabilidad de tipo profesional y de cualquier otra de tipo legal en sus diferentes ramas del derecho a los certificantes de los Estados Financieros comparados años 2021 vs. 2020 cuyo destino es la continuidad de las operaciones de la Asociación.

Cabe resaltar que las normas NIIF son basadas principalmente en principios y no bajo reglas, lo que implica un mayor juicio profesional que debe aplicar la gerencia de las empresas, los administradores financieros o profesionales afines encargados del área contable por tal razón la información aquí contenida es responsabilidad de los Profesionales de la Contaduría Pública, Revisoría Fiscal, Auxiliares y demás relacionados y determinados por dichas administraciones a 31 de diciembre de 2021 hacia atrás en su línea de tiempo. Al ser de singular importancia a la hora de interpretar la información financiera para la toma de decisiones se ha rendido informe a la Junta Directiva de ANZORC quienes se encargarán de llevar a cabo las acciones correspondientes.

### **NOTA 1 – ENTE ECONÓMICO Y OBJETO SOCIAL**

La Asociación Nacional de Zonas de Reserva Campesina (en adelante ANZORC) es una entidad jurídica no gubernamental, sin ánimo de lucro, constituida el 26 de abril del año 2001, lo anterior después de un proceso de articulación de las organizaciones campesina colombianas, buscando el reconocimiento pleno de los derechos del campesinado y el ejercicio de la territorialidad a través de la figura de "Zonas de Reserva Campesina".

Actualmente identificada ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales con el NIT: 900.537.360-7, cuenta con personería jurídica, pertenece al Régimen Tributario Especial R.T.E. de las Entidades sin Ánimo de Lucro- ESAL, según clasificación otorgada por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN y está sujeta a vigilancia, inspección y control por parte del Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural.

Su domicilio principal se encuentra en la ciudad de Bogotá D.C. en la calle 17 No. 5-21 Oficina 301. A la fecha no se halla disuelta, su duración es indefinida.

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE 1 DE ENERO DE 2021 A 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

### **NOTA 2 – OBJETO SOCIAL**

Procede según su admisión al Régimen Tributario Especial – RTE, lo anterior teniendo en cuenta el principio que la acoge (objeto social de interés general de acuerdo a su actividad meritoria, establecida por la ley – Estatuto Tributario Nacional- con acceso la comunidad)

De acuerdo a lo anterior, la ANZORC se acoge a la ley y a su objeto social descrito en la Cámara de Comercio se liga a la actividad meritoria.

Numeral quinto (5), Actividades de desarrollo social, inciso A, Protección, asistencia y promoción de los derechos de las poblaciones de especial protección constitucional, minorías, poblaciones en situación de vulnerabilidad, exclusión y discriminación; tales como niños, niñas, adolescentes y jóvenes, ... Población rural o campesina entre otras.

### **NOTA 3 – NATURALEZA DE LAS ACTIVIDADES**

Se encuentra enmarcada en la actividad 9499, actividades de otras asociaciones no clasificadas previamente (n.c.p), de la Clasificación Industrial Internacional Uniforme – CIIU, de todas las actividades económicas adaptada para Colombia por el Departamento Administrativo Nacional de Estadística -DANE.

Esta clase incluye aquellas actividades de asociaciones que no están directamente afiliadas a un partido político, que promueven una causa o temática pública mediante campañas de educación al público influencia política, recaudación de fondos entre otros.

De acuerdo a lo anterior, las ESAL, por su naturaleza respecto a sus actividades económicas se encuentran clasificadas en el sector terciario y/o de servicios de la economía nacional, la ANZORC por su naturaleza y dinámica desarrolla actividades sociales enmarcadas en la ejecución de proyectos de cooperación internacional con los cuales desarrolla su objeto social meritorio.

### **NOTA 4 – BASE ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN**

La presentación de los Estados Financieros consolidados de la “ANZORC”, correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020 de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRSS), por sus siglas en inglés, para las PYMES emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013, exigen la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes para la Asociación se establecen en las NOTAS 7, 8, 9, 10 Y 14; por ende, toda nota será revisada e identificada y cruzada a sus centros de costo para proporcionar su lectura y su cruce con los estados financieros respectivos.

### **UNIDAD MONETARIA**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE 1 DE ENERO DE 2021 A 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

Las cifras incluidas en los estados financieros están expresadas en moneda local (peso colombiano), que es la moneda funcional del entorno económico en que la Asociación desarrolla las actividades de su objeto social.

### **NOTA 5 – RESPONSABILIDAD SOBRE LA PRESENTACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA.**

Según la ley, Decreto 2649/93 art 19, Ley 222/95 art 37, Código de Comercio Colombiano– CCC art 200, concepto No. 606 emitido por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública – CTCP del 10 de julio de 2017, así como la responsabilidad intrínseca del administrador y/o representante legal de involucrarse, conocer y acompañar el alcance y cambio normativo que afecte el giro normal de la organización.

“La responsabilidad de la presentación de la información financiera y/o contable de la ANZORC será de la administración de turno. De igual manera, la administración de turno deberá establecer un plan de trabajo, con fundamento en el cronograma del Decreto que resulte aplicable para la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF, con el fin de efectuar los ajustes que se derivan del cambio del marco de principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia. La administración de turno deberá certificar con su rúbrica los Estados Financieros – EEFF”.

Por ello los contadores, revisores fiscales y administradores que fungieron en los años 2016 a 2021 de la organización deberán cumplir con las normas legales vigentes aplicadas en Colombia y en su cumplimiento la responsabilidad civil derivada de su contrato, tendrá la responsabilidad de preparar según principios normativos, éticos, de conocimiento, además sobre la información suministrada por la administración de turno, los Estados Financieros – EEFF actuando como depositario de la confianza y Fe pública.

### **NOTA 6 – RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

La administración de la Asociación adoptó y determinó sus principales políticas contables con relación a las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para Pequeñas y Medianas Empresas- PYMES de demás pronunciamientos y/o normas que la regulan.

Al preparar, revelar, evaluar e interpretar la información financiera de la Asociación, la Administración contempló como significativas todas sus políticas contables, según reflejan los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2021.

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE 1 DE ENERO DE 2021 A 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

### **Política 1 – Instrumentos Financieros**

La administración de la Asociación definió para su buen funcionamiento el alcance, reconocimiento, medición y revelación del:

- Efectivo y equivalente de efectivo. Efectivo restringido (Ingresos Recibidos para terceros) Efectivo Restringido (Ingresos propios) Instrumentos de deuda, Pasivos y pasivos financieros.
- Baja en cuentas, Controles contables cuentas por cobrar (su manera de reconocerlas y evaluarlas).

### **Política 2 – Propiedad, planta y equipo**

La Asociación no cuenta con activos propios sino de origen de donación de terceros (financiadore), de acuerdo a esto, es importante el:

- Criterios de reconocimiento de la PPYE. (Cuando se activa y cuando no se activa), Costo,
- Componente del costo, plusvalía, depreciación (método y control) estimación vida útil,
- Medición posterior, Presentación y revelación en los EEEF.

### **Política 3 – Intangibles**

La administración de la Asociación deberá reconocer como intangible aquel bien que no pueda medirse en forma física de propiedad de la ANZORC y no que sea para terceros. Para esto deberá tener en cuenta:

- Alcance del intangible, su reconocimiento, medición (inicial y posterior), controles contables,
- Amortización (período y método), Deterioro, baja en cuentas.

### **Política 4 – Beneficios a empleados**

Son todas las formas de contraprestación concedida por una entidad a cambio de los servicios prestados por los empleados.

Las obligaciones laborales de corto plazo se expresan por su valor nominal y se acumulan en cuentas por pagar corrientes en cuentas consolidadas o como pasivos estimados/provisiones.

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE 1 DE ENERO DE 2021 A 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

### **Política 5 – Pasivos y Patrimonio**

- La Administración de la Asociación como práctica deberá reconocer como pasivos las obligaciones reales con terceros y no deberá reflejar en su contabilidad saldos en cuentas contables de pasivos inexistentes y que no muestren la realidad económica de la organización.
- En su patrimonio, la Asociación solo deberá reconocer y/o incluir aquellas inversiones reales y propias (no de terceros), realizadas por los asociados, socios estratégicos (financiadores) y/o donantes.
- De igual manera la administración deberá reconocer los incrementos de dichas inversiones, ganadas a través de operaciones rentables y de igual manera evaluar sus reducciones como resultado de las operaciones no rentables y/o ajustes al patrimonio por capital no correspondiente a la misma.
- El patrimonio de la ANZORC puede estar compuesto por:
  - Capital social: El cual corresponde al fondo social (de constitución)
  - Resultados del ejercicio: El cual corresponde al excedente/déficit del ejercicio.
  - Resultados de Ejercicios anteriores: El cual corresponde al excedente/déficit acumulado.

### **Política 6 – Ingresos y subvenciones**

Los dineros recibidos por la Asociación para cumplir con las diferentes actividades según el objeto social y presupuestos aprobados por las Agencias de Cooperación, son depositados en las cuentas bancarias constituidas por la corporación para cada una de las agencias. Estos recursos llegan en moneda extranjera y son monetizados a Pesos a la tasa acordada por la entidad bancaria.

La Administración de la Asociación definió dentro de sus políticas que corresponde a ingresos propios de actividades ordinarias e ingresos recibidos para terceros en el marco de proyectos, en el marco de la adopción de su política, la administración reconocerá los ingresos por concepto de:

Convenio de cooperación por el porcentaje de avance del proyecto, Donaciones de entidades públicas o particulares, Prestación de servicios, Rendimientos Financieros, Gananciales por diferencia en cambio de los desembolsos recibidos por las agencias de cooperación internacional.

Lo anterior definido en las cláusulas contractuales y/o de los convenios de colaboración firmados.

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE 1 DE ENERO DE 2021 A 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

De igual manera definieron su medición y revelación en los estados financieros cuyo resultado de cuenta ha sido debidamente informado a la Junta Directiva y a la Administración en su incidencia en la revelación plena en saldos reales en cuenta y proyecto ejecutado.

### **Política 7 – Gastos pagados por anticipado (arriendo y cuotas de administración)**

La Administración de la Asociación definió dentro de sus políticas que los gastos pagados por anticipado corresponderán a los anticipos girados en el desarrollo de su actividad, los cuales se deben amortizar durante el período en que se reciben los servicios o se causen los costos o gastos.

Existe una salvedad sobre la política, la cual consiste en no aplicar para los anticipos y avances que tiene que ver con la adquisición de activos intangibles y propiedades, planta y equipo, en vista de que tales recursos corresponden a dineros otorgados en forma anticipada que no representan un derecho para la entidad a recibir efectivo o algún otro instrumento financiero, por tanto, deben registrarse en la cuenta que mejor refleje la destinación u objeto por el cual fue otorgado el anticipo.

De acuerdo a lo anterior, la Administración definió de igual manera el reconocimiento y medición, así como los tipos de gastos pagados por anticipado:

- a) Seguros generales.
- b) Arrendamientos.
- c) Servicios pagados por anticipado.
- d) Gastos de operación, de viaje, entre otros.

### **Política 8 – Hechos ocurridos después del período en que se informa:**

La Administración de la Asociación deberá ajustar las cifras registradas en los estados financieros para reflejar los efectos de los hechos posteriores al cierre que dan lugar a ajustes.

De igual manera su tratamiento contable, hechos que implican ajustes o no, revelación de la información.

El objetivo primordial de la contabilidad es el proporcionar información financiera de la organización a personas naturales y entidades jurídicas interesadas en sus resultados operacionales y en su situación económica. Para el cierre del ejercicio de 2021 se realizó la aplicación de esta política por parte de quienes ejercemos el proceso de la información con el objetivo que al cierre del 31 de diciembre de 2022 la información sea consistente para que sea auditable por los interesados en la información contable.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE 1 DE ENERO DE 2021 A 31 DE DICIEMBRE DE 2021

### Política 9 – Presentación de estados financieros

La Administración de la Asociación definió dentro de sus políticas la estructura y contenido de los estados financieros a revelar y presentar:

Las presentes notas 7, 8, 9, 10 y 14 hacen referencia a un resumen de las mismas y según los estados financieros del periodo revelado las utilizadas, para mayor información y ampliación dirigirse a las políticas implementadas y aceptadas a conformidad por la administración de la Asociación.

Es importante resaltar que la responsabilidad de la información, documentación y actualización de las políticas contables es de la administración y la aprobación de estas de la Junta Directiva.

### DETALLE DE LAS CIFRAS SEGÚN LAS NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 COMPARADAS CON LAS CIFRAS PRESENTADAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2020

#### NOTA 7 – EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO

	NOTA	2021	2020	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>		<b>\$ 121,211,563.67</b>	<b>\$ 423,701,717.69</b>	<b>-\$ 302,490,154.02</b>	<b>-71.39%</b>
CAJA	7	\$ -	\$ -	\$ -	0.00%
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES		\$ 108,425,795.15	\$ 344,240,092.92	-\$ 235,814,297.77	-68.50%
CUENTAS DE AHORRO		\$ 12,785,768.52	\$ 79,461,624.77	-\$ 66,675,856.25	-83.91%

- 1) El saldo de caja se analizó y ajusto de acuerdo a la Política contable número 8 – Hechos Ocurredos después del Período y NIC 10 Norma Internacional de Contabilidad 10 aplicable a la ANZORC en el año 2020, para el año 2021 no se ejecutaron operaciones que requirieran manejo de efectivo, todas las transacciones se realización directamente con las entidades bancarias establecidas para cada proyecto.
- 2) A diciembre 31 del año 2021, el movimiento de las cuentas en proyectos en ejecución mantiene un movimiento estable para la operación y desembolso de las actividades de la ANZORC. Las conciliaciones bancarias de los años aquí anotados están siendo auditadas para determinar su correcta clasificación y aplicación al proyecto para la cual se destina su cuenta. Los saldos reflejados en libros corresponden al saldo validado directamente con el extracto bancario.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE 1 DE ENERO DE 2021 A 31 DE DICIEMBRE DE 2021

### NOTA 8 – CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR.

Se encuentra conformada por las cuentas: anticipos y avances (a proveedores, contratistas y trabajadores). Ingresos por cobrar (otros) y deudores varios. A la fecha de revelación 31 de diciembre de 2021, estas cuentas registran los siguientes saldos:

	NOTA	2021	2020	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
<b>CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y</b>		<b>\$ 1,078,448,113.38</b>	<b>\$ 1,131,779,006.30</b>	<b>-\$ 53,330,892.92</b>	<b>-4.71%</b>
ANTICIPOS Y AVANCES		\$ 41,390,415.00	\$ 114,234,932.00	-\$ 72,844,517.00	-63.77%
INGRESOS POR COBRAR	8	\$ -	\$ 3,271,738.13	-\$ 3,271,738.13	-100.00%
ANTICIPO DE IMPUESTOS Y		\$ 550,000.00	\$ 550,000.00	\$ -	0.00%
DEUDORES VARIOS		\$ 344,124,925.87	\$ 303,628,398.66	\$ 40,496,527.21	13.34%
DEUDAS DE DIFÍCIL COBRO		\$ 692,382,772.51	\$ 710,093,937.51	-\$ 17,711,165.00	-2.49%

Durante el año 2020 y en el año 2021 no se logró aplicar las técnicas y procedimientos de auditoría contable con los cuales asegurar razonablemente que los saldos en libros de contabilidad de la ANZORC se encuentran libres de error material debido a fraude o error.

Se informa a la administración, diseñar un plan de trabajo que permita validar la información y soporte de las transacciones con terceros a fin de revisar de manera detallada y verificar la autenticidad de los saldos registrados en libros de contabilidad precedentes de 2021.

### ASPECTOS EN NOTAS AÑOS 2020 PENDIENTES POR SOLUCIONAR PARA EL AÑO 2021.

Los siguientes ítems fueron presentados para las notas a los Estados Financieros del año 2020 por el contador de su momento y que aún continúan pendientes por solucionar.

- Las cuentas por cobrar a proveedores reflejan los saldos correspondientes a dineros entregados como anticipos de viaje, hospedaje y alimentación en la realización de actividades. Al respecto se realizó revisión y depuración parcial, representado en un 40%, con base a los soportes encontrados.
- Las cuentas por cobrar a contratistas y trabajadores representan los saldos por legalizar de los dineros entregados como anticipos para la realización de las actividades en cumplimiento de los presupuestos aprobados en los convenios firmados y el objeto social de la Asociación. Se hizo revisión parcial por tercero y depuración con base a los soportes encontrados.
- Se le solicitó a la administración la información de los cruces de las cuentas por cobrar con el fin de revisar los movimientos reales, se avanzó en la revisión y depuración de dichos anticipos tanto por terceros como por centros de costo, a la fecha de revelación no fue posible culminar debido a: reversiones de asientos contables, reclasificaciones anteriores y algunos errores de digitación entre los diferentes proyectos que afectan la razonabilidad de los saldos en contabilidad.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE 1 DE ENERO DE 2021 A 31 DE DICIEMBRE DE 2021

- El señor Eduard Fabián Hernández Pulido presenta una demanda de tipo penal que al parecer no es inferior a los \$491.782.048,00. Al respecto, esta contingencia se continúa auditando tanto en el sistema contable como con los soportes físicos para determinar con certeza el valor que debe reflejarse en los libros debido a la materialidad que representa este rubro y las implicaciones para ANZORC.
- A la fecha de revelación del año 2021, la contadora no tenía la certeza sobre si los saldos de años anteriores: a 31 de diciembre de 2020 y ahora en 2021, en qué periodo o momento se legalizaron o si son saldos que contablemente se deberán castigar en caso que definitivamente no se logre validar el pago de los mismos o no exista evidencia suficiente. La administración deberá realizar el correspondiente proceso de saneamiento.
- **Nota del año 2020:** De acuerdo con lo expuesto dentro de las cuentas por cobrar se ha informado a la Junta Directiva y a la Administración de ANZORC la necesidad inmediata de aplicar rubro por rubro, tercero a tercero junto con el soporte físico para la organización adecuada de los proyectos ejecutados de ANZORC y que estos pasen a sus saldos iniciales para la contabilidad de 2021.
- **Nota del año 2021:** Al respecto se hizo revisión parcial de soportes físicos, por terceros y centros de costo para el corte de 31 de diciembre de 2021, aún se encuentran saldos de proyectos en validación ya que no se cuenta con evidencia suficiente y trazabilidad de las reclasificaciones realizadas sujetas a error en el software contable que no permite reflejar la veracidad de los saldos. La Administración deberá realizar la respectiva reclasificación y saneamiento de las cuentas respectivas.

### NOTA 9 CUENTAS POR PAGAR:

Corresponden al reconocimiento como pasivos de las obligaciones con terceros resultantes de las transacciones económicas aun no canceladas en su totalidad por parte de la ANZORC. Las cuales a 31 de diciembre de 2021 reflejaban en libros de contabilidad los siguientes saldos:

	NOTA	2021	2020	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>		<b>\$ 1,110,328,828.05</b>	<b>\$ 727,942,277.67</b>	<b>\$ 382,386,550.38</b>	<b>52.53%</b>
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR		\$ 143,206,190.61	\$ 487,184,883.77	-\$ 343,978,693.16	-70.61%
RETENCION EN LA FUENTE	9	\$ 1,607,771.56	\$ 4,197,251.00	-\$ 2,589,479.44	-61.69%
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y CIO		\$ 745,597.40	\$ 686,407.00	\$ 59,190.40	8.62%
ACREEDORES VARIOS		\$ 964,769,268.48	\$ 235,873,735.90	\$ 728,895,532.58	309.02%

- **Nota del año 2020:** Tanto en el grupo de activos con el grupo de pasivos se presentan saldos cuyo tercero es la ANZORC deudor y acreedor. También en los donantes

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE 1 DE ENERO DE 2021 A 31 DE DICIEMBRE DE 2021

internacionales es necesario ir a fondo en cada uno de ellos entidades presentan saldos de deudor y acreedor cuando el único movimiento que se tiene es el ingreso de los montos dirigidos a los proyectos.

- **Nota del año 2021:** Durante el año 2021 los saldos reflejados para la partida de cuentas por pagar no son completamente razonables. Se informa a la Junta Directiva la necesidad de continuar con la depuración de estos rubros, en especial aquellas partidas que para este periodo prevalece el tercero de la Asociación, lo cual debe validarse teniendo en cuenta: soportes físicos, los cruces por centro de costos y revisión de reclasificaciones anteriores y las realizadas con base a la auditoría externa que se solicitó en su momento que hace parte del proceso a nombre del tercero Eduard Fabián Hernández Pulido.

### NOTA 10. INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS ORGANISMOS NACIONALES E INTERNACIONALES.

Corresponden a los dineros recibidos por la Asociación para cumplir con las diferentes actividades según el objeto social y presupuestos aprobados en los convenios firmados con Agencias Cooperación, los recursos son depositados en las cuentas bancarias constituidas por la ANZORC para cada una de las Agencias donantes. Estas transferencias llegan en moneda extranjera y son monetizados a pesos a la tasa acordada por la entidad bancaria.

	NOTA	2021	2020	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
<b>OTROS PASIVOS</b>		<b>\$ 113,850,000.00</b>	<b>\$ 852,057,597.32</b>	<b>-\$ 738,207,597.32</b>	<b>-86.64%</b>
INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS	10	\$ 113,850,000.00	\$ 852,057,597.32	-\$ 738,207,597.32	-86.64%
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>\$ 1,224,178,828.05</b>	<b>\$ 1,579,999,874.99</b>	<b>-\$ 355,821,046.94</b>	<b>-22.52%</b>

En esta cuenta se presentan los saldos del presupuesto por ejecutar de cada uno de los proyectos. Por políticas de la ANZORC los recursos recibidos de los donantes se registran en cuenta de pasivo y se va disminuyendo su valor en la proporción de los gastos ejecutados.

- **Nota del año 2020:** Para el año 2020, al parecer la situación no varía, aunque exista un incremento de \$222.280.420,17. Este debe manejarse con cuidado hasta encontrar que este saldo es real para ser trasladado a cuentas de ingreso que guarden la coherencia con los ingresos de proyectos del año 2021.
- **Nota del año 2021:** Para el año 2021 se reconocen los recursos recibos para terceros como ingreso ya que los saldos reflejados correspondían a proyectos que ya se ejecutaron en su totalidad y finalizaron en este periodo. Se encuentran pendiente las siguientes partidas:
  1. Saldo por valor de \$ 111.860.000 el cual fue consignado por el financiador Programa de Naciones Unidas el mes de diciembre de 2021, como primer

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE 1 DE ENERO DE 2021 A 31 DE DICIEMBRE DE 2021

desembolso en el marco del Acuerdo de Partes Responsables NO. 47874, el cual tiene vigencia hasta el 30 de julio de 2022.

2. Saldo por valor de \$ 1.990.000 correspondiente a consignaciones que realizaron en la cuenta bancaria de ANZORC y no se ha podido identificar el tercero que realiza el depósito. Se informa a la Administración para realizar seguimiento de estas partidas y lograr identificar el tercero y hacer el debido reconocimiento.

### PATRIMONIO:

#### NOTA 11. PATRIMONIO:

	NOTA	2021	2020	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
<b>PATRIMONIO</b>					
<b>CAPITAL SOCIAL</b>		\$ 6,968,895.00	\$ 6,968,895.00	\$ -	0.00%
APORTES SOCIALES		\$ 6,248,895.00	\$ 6,248,895.00	\$ -	0.00%
DONACIONES		\$ 720,000.00	\$ 720,000.00	\$ -	0.00%
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>		\$ -	\$ -	\$ -	0.00%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	11	\$ -	\$ -	\$ -	0.00%
PERDIDA DEL EJERCICIO		\$ -	\$ -	\$ -	0.00%
<b>RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>		-\$ 31,488,046.00	-\$ 31,488,046.00	\$ -	0.00%
UTILIDADES O EXCEDENTES		\$ 20,052,641.18	\$ 20,052,641.18	\$ -	0.00%
PERDIDAS ACUMULADAS		-\$ 51,540,687.18	-\$ 51,540,687.18	\$ -	0.00%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		-\$ 24,519,151.00	-\$ 24,519,151.00	\$ -	0.00%
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		\$ 1,199,659,677.05	\$ 1,555,480,723.99	-\$ 355,821,046.94	-22.88%

- **Nota del año 2020:** Se espera la confirmación de saldos finales del año 2020 dado que, por el modelo de aplicación contable bajo las políticas contables, la vigencia 2649, la presentación de NIIF los resultados de los ejercicios y de los proyectos debe ser 0 (cero).
- **Nota del año 2021:** Durante el año 2021 los resultados de los ejercicios y de los proyectos es 0 (cero). Los proyectos de esta vigencia a 31 de diciembre de 2021 se encuentran debidamente cerrados, sus partidas tanto de ingresos como de gastos reconocidos contablemente en su totalidad, lo que indican el 100 % de la ejecución.

#### NOTA 12. CUENTAS DE ORDEN

	NOTA	2021	2020	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>					
<b>RESPONSABILIDADES CONTINGENTES</b>		\$ 308,673,124.67	\$ 308,673,124.67	\$ -	0.00%
BIENES Y VALORES RECIBIDOS EN	12	\$ 308,673,124.67	\$ 308,673,124.67	\$ -	0.00%
<b>Total Cuentas de orden acreedoras</b>		\$ 308,673,124.67	\$ 308,673,124.67	\$ -	0.00%

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE 1 DE ENERO DE 2021 A 31 DE DICIEMBRE DE 2021

- Nota del año 2020: Tomado del portal contable "actualícese":** .... "Luego de realizar una revisión de las Normas Internacionales de Información Financiera, se puede concluir que estas no requieren el uso de cuentas de orden. Sin embargo, este tipo de cuentas se pueden usar para diversos propósitos, entre ellos, para el registro de diferencias fiscales. Los Estándares Internacionales tienen por objetivo presentar información financiera fiable y relevante que sea útil para la toma de decisiones por parte de los usuarios de los estados financieros. Así pues, los requerimientos de dichos estándares se centran en el reconocimiento y medición de las partidas, como también en las revelaciones que deben hacerse en los estados financieros, pero no se centra en asuntos técnicos tales como los planes de cuentas o los procedimientos operativos que debe llevar a cabo la entidad para elaborar y presentar sus estados financieros. En ese orden de ideas, las normas no hacen requerimientos sobre planes de cuentas, ordenamiento de partidas, catálogos o códigos obligatorios, sino que deja estos aspectos a la autorregulación de cada entidad. Por su parte, los preparadores de información financiera deben planear, teniendo en cuenta, de igual manera, los requerimientos de su software contable, y la forma en la cual van a recolectar y procesar la información, de tal suerte que puedan generar esta última en las condiciones requeridas por los Estándares Internacionales y los usuarios de la información financiera"....

Por lo anterior la variación absoluta de \$8.473.601.64 al parecer no tiene relación de causalidad que debe ser subsanada en los años 2020 hacia atrás.

- Nota del año 2021:** Para el año 2021 se continúa aplicando el criterio manejado para el año 2020. Por cuanto los activos con los que cuenta ANZORC son dados en custodia por los financiadores para el desarrollo de las actividades, están sujetos a control mas no a depreciación y cumpliendo con el requerimiento de revelación.

### NOTA 13. INGRESOS OPERACIONALES

Los ingresos operacionales de proyectos son recursos que provienen de convenios de cooperación, estos dineros están destinados para ser aplicados en la ejecución de los proyectos en cumplimiento del objeto social de la Asociación.

	NOTA	2021	2020	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
<b>4 INGRESOS</b>		<b>\$ 1,297,456,548.51</b>	<b>\$ 1,061,555,257.71</b>	<b>\$ 235,901,290.80</b>	<b>22%</b>
<b>41 OPERACIONALES</b>		<b>\$ 1,258,122,433.04</b>	<b>\$ 10,786,221.00</b>	<b>\$ 1,247,336,212.04</b>	<b>11564%</b>
4170 OTRAS ACT. DE SERVICIOS		\$ 1,258,122,433.04	\$ 10,786,221.00	\$ 1,247,336,212.04	11564%
	<b>13</b>				
<b>42 NO OPERACIONALES</b>		<b>\$ 39,334,115.47</b>	<b>\$ 1,050,769,036.71</b>	<b>-\$ 1,011,434,921.24</b>	<b>-96%</b>
4210 INTERESES		\$ 407,357.29	\$ -	\$ 407,357.29	0%
4265 INGRESOS DE EJERCICIOS ANTEI		\$ 18,517,499.00	\$ 1,985,280.00	\$ 16,532,219.00	833%
4295 DIVERSOS		\$ 20,409,259.18	\$ 1,048,783,756.71	-\$ 1,028,374,497.53	-98%

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE 1 DE ENERO DE 2021 A 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Los recursos recibidos de los donantes se registran en cuenta de pasivo, disminuyendo valor en la misma proporción de los gastos ejecutados y el reconocimiento al ingreso se hace directamente proporcional a la ejecución de los presupuestos de los proyectos.

- **Nota del año 2020:** Es evidente la disminución en la operación de la ANZORC con una disminución relativa en un 113%. Una vez realizados los compromisos administrativos se debe unificar los criterios de cuentas en cuanto al ingreso se refiere determinando cuales son de orden nacional y que en su mayoría son de orden internacional. ANZORC no tiene actividades industriales comerciales y de servicios que generen ingresos propios.
- **Nota del año 2021:** Para la vigencia del año 2021 tuvo un leve incremento debido a la finalización de proyectos que se venían ejecutando del año 2020 correspondiente a los financiadores Fundación Mundubat y Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo -PNUD. Se ejecutaron tres proyectos nuevos con los fondos de donantes: Ayuda Popular Noruega, Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo, Fondo Noruego para los Derechos Humanos, Arci Firenze, Diakonia y Policarpa Páramo.

### NOTA 14. GASTOS OPERACIONALES Y DE ADMINISTRACIÓN

	NOTA	2021	2020	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
<b>5 GASTOS</b>		<b>\$ 1,297,456,548.51</b>	<b>\$ 1,061,555,257.71</b>	<b>\$ 235,901,290.80</b>	<b>22%</b>
<b>51 OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN</b>		<b>\$ 1,243,517,195.56</b>	<b>\$ 1,037,503,518.97</b>	<b>\$ 206,013,676.59</b>	<b>20%</b>
5105 GASTOS DE PERSONAL		\$ -	\$ 470,000.00	-\$ 470,000.00	-100%
5110 HONORARIOS		\$ 248,547,757.00	\$ 372,824,640.00	-\$ 124,276,883.00	-33%
5115 IMPUESTOS		\$ 125,091.00	\$ 161,104.00	-\$ 36,013.00	-22%
5120 ARRENDAMIENTOS		\$ 31,728,195.00	\$ 23,650,000.00	\$ 8,078,195.00	34%
5135 SERVICIOS		\$ 342,345,690.90	\$ 182,942,363.50	\$ 159,403,327.40	87%
5140 GASTOS LEGALES	14	\$ 2,771,300.00	\$ 1,825,900.00	\$ 945,400.00	52%
5145 MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		\$ 8,949,949.00	\$ 7,738,764.29	\$ 1,211,184.71	16%
5150 ADECUACION E INSTALACION		\$ 11,992,674.00	\$ 13,400.00	\$ 11,979,274.00	89398%
5155 GASTOS DE VIAJE		\$ 543,130,138.00	\$ 414,463,607.12	\$ 128,666,530.88	31%
5195 DIVERSOS		\$ 53,926,400.66	\$ 33,413,740.06	\$ 20,512,660.60	61%
<b>53 NO OPERACIONALES</b>		<b>\$ 53,939,352.95</b>	<b>\$ 24,051,738.74</b>	<b>\$ 29,887,614.21</b>	<b>124%</b>
5305 FINANCIEROS		\$ 11,890,854.03	\$ 8,174,738.74	\$ 3,716,115.29	45%
5315 GASTOS EXTRAORDINARIOS		\$ 23,368,853.57	\$ 4,575,980.00	\$ 18,792,873.57	411%
5395 GASTOS DIVERSOS		\$ 18,679,645.35	\$ 11,301,020.00	\$ 7,378,625.35	65%
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>0%</b>

- **Nota del año 2020:** La variación absoluta en los gastos que hacen parte de la ejecución de los proyectos del año 2020, pero algunas reclasificaciones por una serie de conceptos indeterminados fueron informados por auditoría externa para que sean imputados en el periodo y cuenta correspondiente.
- **Nota del año 2021:** En gastos operacionales de administración se registran los desembolsos requeridos para la ejecución de las actividades en cumplimiento de los convenios firmados.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE 1 DE ENERO DE 2021 A 31 DE DICIEMBRE DE 2021

### ASOCIACIÓN NACIONAL DE ZONAS DE RESERVA CAMPESINA – ANZORC CERTIFICACIÓN PARCIAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Período de Enero 1 de 2021 a 31 de Diciembre de 2021

El suscrito Representante Legal y el Contador Público (en ejercicio en la ANZORC desde el 01 de noviembre de 2021) de la Asociación Nacional de Zonas de Reserva Campesina – ANZORC, certificamos que los estados financieros de la Asociación corte 31 de diciembre de 2021 han sido certificados parcialmente con fines operativos para la continuidad de ANZORC, la información tomada de los libros debe revisarse en su registro y soporte para su total validación. Esta debe certificarse por contadores y auditores externos para ser puestos a disposición de usuarios de la información internos, externos y terceros, por ende, las afirmaciones contenidas en ellas son responsabilidad de la JUNTA DIRECTIVA:

1. **Para el año 2020** la información debe ser auditada y ajustada de acuerdo a las normas y principios contables, seguido de su cumplimiento fiscal. **Para el año 2021** no se logra culminar con las labores de revisión y auditoría de la información contable debido que durante el periodo del 01 de enero a 31 de diciembre de 2021 se realizó mediante juicio profesional de contador saliente al 30 de septiembre de 2021 y contador vigente a partir del 01 de noviembre de 2021
2. **Para el año 2020** está incluye al parecer reclasificaciones realizadas del año 2019 en el 2020. **Para el año 2021** se reflejan reclasificaciones de periodos anteriores que presentan error. No tenemos certeza de si todos los saldos de las partidas de activos y pasivos de los proyectos anteriores al 31 de diciembre de 2020 fueron incluidos en los Estados Financieros del periodo anterior.
3. **Para el año 2020** dichas conciliaciones deben ser auditadas, corregidas para determinar el mismo ejercicio para el cierre del año 2020 y tener saldos iniciales para la certificación del año 2021. **Para el año 2021:** Se realizaron las conciliaciones bancarias, se consolidaron los centros de costos afectados y se verificó la información de saldos reflejados en libros con los extractos de cada cuenta y entidad bancaria a 31 de diciembre de 2021.
4. **Para el año 2020:** No se realizó el cruce de cuentas por cobrar y por pagar de los terceros y no tenemos la certeza de si saldos que se registran son correctos. **Para el año 2021** debe realizarse el mismo ejercicio de depuración ya que se encuentran diferentes tipos de registro de la información, reversiones, reclasificaciones y ajustes de años anteriores, como la vigencia 2021, generando conflicto para la conciliación de terceros, centros de costo y saldos.
5. **Para el año 2020:** No tenemos la certeza de que se tenga toda la información contable sistematizada con los soportes internos y externos que cumplan con todos los requisitos legales. **Para el año 2021**, los proyectos de la vigencia 2021 en su totalidad se encuentran

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE 1 DE ENERO DE 2021 A 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

contabilizados, cumpliendo con los requisitos tanto legales como los exigidos por el fondos donantes y debidamente cerrados y ejecutados en 100 %.

6. **Para el año 2020** a los 19 días del mes de abril de 2021 se seguían contabilizando gastos y soportes del 2020. **Para el año 2021** se realizaron satisfactoriamente las legalizaciones de los proyectos vigentes de 2021; pendiente continuar con la verificación de los proyectos de años anteriores.

Por lo anterior no es posible determinar si todos los hechos económicos llevados a cabo por la Asociación de los años 2020 y anteriores hayan sido reconocidos en los Estados Financieros. Para el año 2021 se determina que todas las operaciones y registros de los proyectos que estuvieron vigentes y ejecutados se encuentran reconocidos en la información financiera presentada.

Que los activos no representan posibles beneficios (derechos) económicos a futuro, así mismo los pasivos no representan posibles obligaciones económicas a futuro, hasta tanto no se revisen y depuren las cuentas por cobrar y cuentas por pagar de los proyectos ejecutados en las vigencias anteriores al 2021 con relación al tercero de la Asociación. Por lo anterior, las dinámicas financieras desarrolladas por la Asociación en 2020 y parte del año 2021 no son responsabilidad del Contadora Firmante en esta certificación parcial.

**NOTA ACLARATORIA:** Los Estados Financieros y esta certificación se realizan para la continuidad operativa de ANZORC. La JUNTA DIRECTIVA de ANZORC se hacen absolutamente responsable de los saldos aquí reflejados y anteriores. Por lo anterior se exonera y se renuncia a la responsabilidad y recibo de la contabilidad a la Contadora aquí firmante y aclara que su responsabilidad corresponde única y exclusivamente al periodo parcial desde noviembre 1 de 2021.

*Arnobis Zapata*  
**ARNOBI DE JESUS ZAPATA MARTINEZ**  
REPRESENTANTE LEGAL

*Janneth Amparo Chacon Chacon*  
**JANNETH AMPARO CHACON CHACON**  
CONTADOR