



20
23

eco~un

**ESTADOS
FINACIEROS**



**FEDERACION NACIONAL DE FORMAS ASOCIATIVAS
PARA LAS ECONOMIAS SOCIALES DEL COMUN**

NIT. 901.094.540-7

Estados Financieros
(Expresados en pesos colombianos)

Ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2023
Bogotá D.C, Colombia

FEDERACIÓN NACIONAL PARA LAS ECONOMÍAS SOCIALES DEL COMÚN

NIT. 901.094.540-1

Estado de Situación Financiera

Cifras expresadas en pesos colombianos



Al 31 de diciembre de 2023 Al 31 de diciembre de 2022

Reexpresado

ACTIVOS

ACTIVO CORRIENTE

Efectivo y equivalentes al efectivo	11	\$	198.211.965	\$	331.718.218
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	12	\$	204.278.359	\$	194.514.518
Activos por impuestos	13	\$	90.579.461	\$	67.550.064
Inventario activos biológicos	14	\$	-	\$	192.859.139
Activos intangibles	15	\$	-	\$	1.003.333
Total ACTIVO CORRIENTE		\$	493.069.785	\$	787.645.272

ACTIVO NO CORRIENTE

Propiedad Planta y Equipo		\$	2.584.876.174	\$	2.754.423.743
<i>Terrenos e Instalaciones Agropecuarias</i>	16	\$	2.309.339.269	\$	2.309.339.269
<i>Vehículos de motor</i>	16	\$	113.866.000	\$	113.866.000
<i>Maquinaria y Equipo</i>	16	\$	240.492.041	\$	240.492.041
<i>Mobiliario y enseres</i>	16	\$	19.221.415	\$	19.221.415
<i>Herramientas</i>	16	\$	86.820.082	\$	86.820.082
<i>Equipo de computo y comunicación</i>	16	\$	71.858.969	\$	63.533.969
<i>Depreciación acumulada</i>	16	\$	(256.721.602)	\$	(78.849.033)
Total ACTIVO NO CORRIENTE		\$	2.584.876.174	\$	2.754.423.743
Total ACTIVOS		\$	3.077.945.959	\$	3.542.069.015

PASIVOS

PASIVO CORRIENTE

Obligaciones financieras	17	\$	365.874.059	\$	365.213.059
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	18	\$	168.513.345	\$	139.835.623
Pasivo por impuestos	19	\$	81.876.709	\$	35.411.000
Obligaciones por beneficios a empleados	20	\$	34.867.748	\$	38.191.162
Pasivos por ingresos diferidos	21	\$	458.953.174	\$	423.662.839
Total PASIVO CORRIENTE		\$	1.110.085.035	\$	1.002.313.683

PASIVO NO CORRIENTE

Obligaciones financieras	17	\$	483.149.996	\$	846.974.255
Pasivos por ingresos diferidos	21	\$	-	\$	303.812.324
Total PASIVO NO CORRIENTE		\$	483.149.996	\$	1.150.786.579
Total PASIVOS		\$	1.593.235.031	\$	2.153.100.262

ACTIVOS NETOS

Aportes sociales	22	\$	122.391.182	\$	113.557.181
Donaciones	22	\$	19.221.415	\$	19.221.415
Excedentes (Déficits) acumulados	22	\$	1.256.190.157	\$	1.302.942.778
Excedente del ejercicio	22	\$	86.908.174	\$	(46.752.621)
Total ACTIVOS NETOS		\$	1.484.710.928	\$	1.388.968.753
Total PASIVOS + ACTIVOS NETOS		\$	3.077.945.959	\$	3.542.069.015

Las notas 1 a 25 adjuntas hacen parte integral de los estados financieros


Juan Camilo Londoño Ramírez
Representante Legal


Cristian Antonio Guerrero Flórez
Contador Público
TP 178442-T


Yuliy Alexandra Leguizamo Torres
Revisor Fiscal
TP 275132-T
Ver Dictamen Adjunto

FEDERACIÓN NACIONAL PARA LAS ECONOMÍAS SOCIALES DEL COMÚN
NIT. 901.094.540-1
Estado de Resultados Integral
Cifras expresadas en pesos colombianos



Al 31 de diciembre de 2023 **Al 31 de diciembre de 2022**

Reexpresado

Ingresos

Ingresos de actividades ordinarias	23	\$	688.285.500	\$	200.009.422
Ingresos relacionados con subvenciones	23	\$	3.070.259.437	\$	1.861.614.771
Otros ingresos	23	\$	43.942.629	\$	100.728.449
Total Ingresos		\$	3.802.487.566	\$	2.162.352.642

Costo de venta

Costos relacionados con subvenciones	24	\$	3.070.259.437	\$	1.861.614.771
Total costos de venta		\$	3.070.259.437	\$	1.861.614.771

Utilidad Bruta

\$ 732.228.129 \$ 300.737.871

Gastos de Operación

Gastos generales y de administración	25	\$	179.927.042	\$	121.325.263
Consultorías	25	\$	69.145.377	\$	16.032.445
Depreciaciones y amortizaciones	25	\$	132.970.124	\$	41.483.245
Provisiones	25	\$	-	\$	72.000.000
Otros Gastos de Operación	25	\$	49.008.998	\$	19.728.068
Total Gastos de Operación		\$	431.051.541	\$	270.569.021

Ganancia Operativa

\$ 301.176.588 \$ 30.168.850

Ingresos y Gastos Financieros

Ingresos financieros	23	\$	757.131	\$	472.713
Gastos financieros	25	\$	168.228.838	\$	77.394.184
Resultado Financiero Neto		\$	133.704.881	\$	(46.752.621)

Resultado antes de Impuestos

\$ 133.704.881 \$ (46.752.621)

Impuesto a las ganancias

25 \$ 46.796.708 \$ -

Ganancia del Periodo

\$ 86.908.174 \$ (46.752.621)

Las notas 1 a 25 adjuntas hacen parte integral de los estados financieros


 Juan Camilo Londoño Ramírez
 Representante Legal


 Cristian Antonio Guerrero Flórez
 Contador Público
 TP 178442-T


 Gily Alexandra Leguizamo Torres
 Revisor Fiscal
 TP 275132-T
 Ver Dictamen Adjunto

FEDERACIÓN NACIONAL PARA LAS ECONOMÍAS SOCIALES DEL COMÚN
NIT. 901.094.540-1

Estado de Cambios en el Patrimonio
 Para el año terminado el 31 de diciembre de 2023
 Valores expresados en pesos colombianos



	<i>Aportes sociales</i>	<i>Otros Aportes</i>	<i>Donaciones</i>	<i>Reservas</i>	<i>Excedentes acumulados</i>	<i>Activos Netos Totales</i>
ACTIVOS NETOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022						
Re-expresado	\$ 113.557.181	\$ -	\$ 19.221.415	\$ -	\$ 1.256.190.157	\$ 1.388.968.753
Excedente integral total	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1.256.190.157	\$ 1.256.190.157
Resultado del ejercicio	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 86.908.174	\$ 86.908.174
Reclasificados a resultados del periodo	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Revalorización de los activos netos	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Reclasificados a reserva legal	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Transacciones con fundadores	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Donaciones recibidas	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Dividendos	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Aportes sociales recibidos	\$ 8.834.001	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 8.834.001
ACTIVOS NETOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023	\$ 122.391.182	\$ -	\$ 19.221.415	\$ -	\$ 1.343.098.331	\$ 1.484.710.928

Las notas 1 a 25 adjuntas hacen parte integral de los estados financieros


 Juan Camilo Londoño Ramirez
Representante Legal


 Cristian Antonio Guerrero Flórez
Contador Público
 TP 178442-T


 Yaly Alexandra Leguizamo Torres
Revisor Fiscal
 TP 275132-T
 Ver Dictamen Adjunto

FEDERACIÓN NACIONAL PARA LAS ECONOMÍAS SOCIALES DEL COMÚN
NIT. 901.094.540-1

Estado de Flujos de Efectivo

Valores expresados en pesos colombianos



	Al 31 de diciembre de 2023	Al 31 de diciembre de 2022
	<i>Reexpresado</i>	
Flujos de efectivo por actividades de operación		
Excedentes/ Déficits del año	\$ 86.908.174	-\$ 46.752.621
Depreciaciones y Amortizaciones del periodo	\$ 132.970.124	\$ 41.483.245
Otras provisiones del periodo	\$ 49.008.998	\$ 72.000.000
Efectivo generado en operaciones	\$ 219.878.298	\$ 66.730.624
Cambios en partidas operacionales		
(+/-) Aumento/ Disminucion Deudores	-\$ 9.763.841	\$ 1.307.701.271
(+/-) Aumento/ Disminucion Activo por Impuestos	-\$ 23.029.397	-\$ 12.509.459
(+/-) Aumento/ Disminucion Activos Biológicos	\$ 192.859.139	-\$ 192.859.139
(+/-) Aumento/ Disminucion Activos Intangibles	\$ 1.003.333	\$ 7.596.667
(+/-) Aumento/ Disminucion Acreedores	\$ 28.677.722	\$ 76.203.685
(+/-) Aumento/ Disminucion Pasivo por Impuestos	\$ 46.465.709	-\$ 6.652.414
(+/-) Aumento/ Disminucion Beneficios empleados	-\$ 3.323.414	\$ 33.507.262
(+/-) Aumento/ Disminucion Pasivos Diferidos	-\$ 223.619.544	\$ 477.896.098
Flujo de efectivo neto en actividades de operación	\$ 229.148.005	\$ 1.690.883.971
Actividades de inversion		
Compra de propiedad planta y equipo	-\$ 8.325.001	-\$ 2.692.589.674
Flujo de efectivo neto en actividades de inversion	-\$ 8.325.001	-\$ 2.692.589.674
Actividades de financiacion		
Suscripcion y/o pago de obligaciones financieras	-\$ 363.163.259	\$ 1.212.187.314
Otros cambios en el patrimonio	\$ 8.834.001	\$ 69.983.456
Flujo de efectivo neto en actividades de financiacion	-\$ 354.329.258	\$ 1.282.170.770
Aumento del efectivo	-\$ 133.506.254	\$ 280.465.067
Efectivo a 31 de diciembre del año anterior	\$ 331.718.218	\$ 51.253.151
Efectivo al final del ejercicio	\$ 198.211.964	\$ 331.718.218

Las notas 1 a 25 adjuntas hacen parte integral de los estados financieros

Juan Camilo Londoño Ramirez
Representante Legal

Cristian Antonio Guerrero Flórez
Contador Publico
TP 178442-T

Yuly Alexandra Leguizamo Torres
Revisor Fiscal
TP 275132-T

Ver Dictamen Adjunto



Tabla de Contenido

<u>Nota 1: Entidad Informante</u>	8
<u>Nota 2: Objetivo y propósito de la Entidad</u>	8
<u>Nota 3: Compromisos y acciones</u>	9
<u>Nota 4: Supervisión y regulación</u>	9
<u>Nota 5: Domicilio principal y alcance de operaciones</u>	9
<u>Nota 6: Proyectos destacados</u>	9
<u>Nota 7: Bases de presentación de los Estados Financieros</u>	10
<u>Nota 8: Principales políticas de la Entidad</u>	12
<u>Nota 9: Hipótesis de Negocio en Marcha</u>	14
<u>Nota 10: Re-expresión de Estados Financieros 2022</u>	14
<u>Nota 11: Efectivo y Equivalentes al Efectivo</u>	15
<u>Nota 12: Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar</u>	16
<u>Nota 13: Activo por impuestos</u>	20
<u>Nota 14: Inventario activos biológicos</u>	21
<u>Nota 15: Activos Intangibles</u>	22
<u>Nota 16: Propiedad Planta y Equipo</u>	23
<u>Nota 17: Obligaciones financieras</u>	27
<u>Nota 18: Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar</u>	29
<u>Nota 19: Pasivo por impuestos</u>	32
<u>Nota 20: Beneficios a empleados</u>	33
<u>Nota 21: Pasivos Diferidos</u>	34
<u>Nota 22: Activos Netos</u>	36
<u>Nota 23: Ingresos de la Entidad</u>	37
<u>Nota 24: Costo relacionados con subvenciones</u>	39
<u>Nota 25: Gastos de operación y Gastos Financieros</u>	40



Nota 1: Entidad Informante

La **FEDERACIÓN NACIONAL DE FORMAS ASOCIATIVAS PARA LAS ECONOMÍAS SOCIALES DEL COMÚN** (La Entidad), NIT. 901.094.540-7, es una organización Sin Ánimo de Lucro (ESAL) establecida en Colombia, perteneciente al sector de la economía solidaria. Su actividad está orientada hacia la integración, representación, promoción y fortalecimiento de las formas asociativas de la Economía Solidaria de primer grado asociadas y aliadas, así como sus integraciones y redes en los ámbitos territoriales y nacional. Es de responsabilidad limitada, de número de asociadas ilimitado, de capital variable e ilimitado, regida por los principios universales, la doctrina de la economía solidaria, el cooperativismo, la Constitución y las leyes colombianas. La Entidad fue establecida por decisión de sus fundadores mediante el Acta de Constitución 001 del 03 de julio de 2017, e inscrita en la Cámara de Comercio de Bogotá el 06 de julio de 2017, bajo el número 00030901 del libro III de las Entidades Sin Ánimo de Lucro (ESAL), operando con la razón social COOPERATIVA MULTIACTIVA ECONOMÍAS SOCIALES DEL COMÚN y la sigla ECOMÚN.

Mediante Acta No. 011 del 26 de marzo de 2023 de la Asamblea General Ordinaria de Asociados, con voto favorable de 85 asociados de un total de 91 asociados hábiles presentes al momento de la votación, representando el 93,4% del total de asistentes, se aprobó la transformación de cooperativa multiactiva a organismo de segundo grado de carácter nacional. Este proceso fue tramitado ante la Superintendencia de la Economía Solidaria, obteniendo la respectiva autorización mediante la Resolución 2023321004815 del 15 de junio de 2023, cambiando su razón social a **FEDERACIÓN NACIONAL DE FORMAS ASOCIATIVAS PARA LAS ECONOMÍAS SOCIALES DEL COMÚN** y conservando para todos los efectos legales la sigla **ECOMÚN**.

Nota 2: Objetivo y propósito de la Entidad

La Entidad tiene como objetivo principal llevar a cabo procesos de integración, representación y acompañamiento técnico-administrativo para las personas jurídicas asociadas y aliadas en todo el territorio nacional. Estos programas están dirigidos especialmente a las diversas formas asociativas de la Economía Solidaria, comunitaria y de las economías populares, con un énfasis particular en aquellas que conforman ECOMÚN. Dichas asociaciones están orientadas hacia la ejecución de proyectos productivos y actividades de reincorporación integral, incorporando enfoques transversales de género, étnico, territorial y diferencial para contribuir a la



implementación del Acuerdo para la terminación del conflicto y la construcción de una paz estable y duradera.

Además, la Entidad tiene el propósito general de velar por los intereses de las personas jurídicas asociadas y aliadas, así como de otras formas asociativas que trabajan en la producción, transformación, consumo y mercadeo, así como en la prestación de diferentes servicios, procurando siempre la satisfacción integral de las necesidades humanas. Esto se logra promoviendo modelos de comercio justo, consumo responsable, sostenible y solidario, entre otras prácticas.

Nota 3: Compromisos y acciones

La Entidad está comprometida con propender por la consolidación del sector solidario, promoviendo la autonomía, autogestión y autocontrol de las organizaciones asociadas. Esto se lleva a cabo liderando un vigoroso movimiento comunitario de organización ciudadana, impulsando acciones y procesos de participación en intercooperación, alianzas y redes, así como en la construcción de circuitos socioeconómicos regionales, cadenas productivas y de valor, y sistemas locales de producción. Todo ello se realiza desde una perspectiva local, regional, nacional e internacional, fundamentada en los Principios y Valores de la Economía Solidaria.

Nota 4: Supervisión y regulación

La Entidad está sometida en su funcionamiento a la vigilancia y control de la Superintendencia de la Economía Solidaria.

Nota 5: Domicilio principal y alcance de operaciones

El domicilio principal de la Entidad es Diagonal 30 # 14-49, Barrio Teusaquillo, Bogotá, Colombia. No obstante, la Entidad podrá realizar sus actividades en todo el territorio nacional y en el exterior, adaptándose a los requerimientos legales y regulatorios aplicables en cada jurisdicción.

Nota 6: Proyectos destacados

Proyecto "Piscicultura del Común":



ECOMÚN participa en el proyecto "Piscicultura del Común", un contrato de subvención con el número T06.94 financiado por la Unión Europea y ejecutado en conjunto con el Comitato Internazionale per lo Sviluppo dei Popoli (CISP). El valor total del proyecto es de EUR 4,688,979.11, con un financiamiento de hasta EUR 4,443,421.11 (94.76% de los costos elegibles). Este proyecto también cuenta con una cofinanciación del Fondo Colombia en Paz por un valor de COP 2,256,085,565.41.

Condiciones del Proyecto:

El objetivo del proyecto es desarrollar un modelo de negocio piscícola con un enfoque comunitario y territorial, apoyando la reincorporación de excombatientes en 7 nodos del país. Las actividades incluyen capacitación, infraestructura piscícola y fortalecimiento de capacidades productivas.

Nota 7: Bases de presentación de los Estados Financieros

Los estados financieros de ECOMÚN se preparan de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES). La preparación de los estados financieros requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas y también requiere que la administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Entidad. Las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad, o las áreas en las que las suposiciones y estimaciones son significativas para los estados financieros, se revelan en las notas a los estados financieros.

Bases de Presentación

(a) Declaración de cumplimiento

Los Estados Financieros individuales de la Entidad han sido preparados conforme al Decreto 2420 de 2015 y sus modificaciones, que incorporan las normas de información financiera para entidades del Grupo II (NIIF para PYMES), así como las directrices de las Orientaciones Profesionales y Técnicas del Consejo Técnico de la Contaduría Pública. La Entidad está clasificada en el Grupo II, cumpliendo las condiciones establecidas en la normativa colombiana para este grupo.

Adicionalmente, estos estados financieros cumplen con las siguientes normativas y decretos relevantes:

FEDERACION NACIONAL DE FORMAS ASOCIATIVAS PARA LAS ECONOMIAS SOCIALES DEL COMUN

NIT. 901.094.540-7

Notas a los Estados Financieros 2023



- Decreto 2420 de 2015: Por el cual se expide el Régimen de Contabilidad e Información Financiera y de aseguramiento de información, y se agrupan las normas internacionales de información financiera (NIIF) en Colombia. Este decreto incluye el marco técnico normativo para entidades del Grupo II (NIIF para PYMES).
- Decreto 2496 de 2015: Por el cual se modifica el marco técnico normativo de información financiera para grupos 1 y 2 y se expiden disposiciones en materia de auditoría y aseguramiento de la información.
- Decreto 2131 de 2016: Por el cual se modifica el anexo técnico normativo correspondiente al Grupo II del marco normativo de información financiera para las PYMES.
- Decreto 2170 de 2017: Que actualiza el marco técnico normativo para las entidades del Grupo II (NIIF para PYMES).
- Ley 1314 de 2009: Que regula los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia y establece la convergencia de dichas normas con los estándares internacionales.
- Decreto 2483 de 2018: Que realiza ajustes adicionales al marco técnico normativo para entidades del Grupo II (NIIF para PYMES).

(b) Declaración de Responsabilidad

La Administración de La Entidad es responsable de la información contenida en los presentes estados financieros. La preparación de estos con base a las Normas Internacionales de Información Financiera requiere el uso de juicios y estimaciones, así como la utilización del juicio de la gerencia para la aplicación de las políticas contables. Estas estimaciones se han realizado utilizando la mejor información disponible en la fecha de emisión de los presentes estados financieros individuales.

(c) Moneda funcional y de presentación

Los Estados Financieros se presentan en pesos colombianos (COP), que es la moneda del ambiente económico primario donde opera La Entidad.

(d) Estimaciones y juicios contables

Para la preparación de los Estados Financieros fueron realizadas de conformidad con el Decreto 2706 de 2012, 3019 de 2013 y sus modificaciones,



junto con un conjunto de Políticas contables seleccionadas en el contexto de las NIIF para Pymes, las cuales requieren que la Administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los importes de los activos, pasivos, ingresos y gastos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables. Las estimaciones y los supuestos subyacentes se revisan periódicamente. Las revisiones de las estimaciones contables se reconocen en el período en que se revisan y en cualquier otro período que pudiera verse afectado en el futuro.

Nota 8: Principales políticas de la Entidad

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas vienen siendo aplicadas uniformemente desde en el año 2022.

8.1 Activos y pasivos corrientes y no corrientes

Activos

La Entidad clasifica un activo como corriente cuando:

- a) Espera realizar el activo, o tiene la intención de usarlo o consumirlo en su ciclo normal de operaciones, dentro de los 12 meses siguientes.
- b) Mantiene el activo principalmente con fines de uso o consumo.
- c) Espera usar o consumir el activo dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa.
- d) El activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que éste se encuentre restringido y no pueda ser usado ni utilizado para cancelar un pasivo por un ejercicio mínimo de doce meses después del ejercicio sobre el que se informa.

La Entidad clasificará todos los demás activos como no corrientes.

Pasivos

La empresa clasifica un pasivo como corriente cuando:

- a) Espera liquidar o saldar en su ciclo normal de operación, dentro de los 12 meses siguientes.
- b) Mantiene el pasivo principalmente con fines de uso o consumo.
- c) El pasivo debe liquidarse o saldarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa.



- d) No tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, en los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa.

La Entidad clasifica todos los demás pasivos como no corrientes.

8.2 Efectivo y equivalentes al efectivo

Incluyen efectivo en caja, cuentas bancarias, depósitos a plazo y otras inversiones altamente líquidas con vencimientos no superiores a tres meses desde la fecha de adquisición, sin restricciones de uso.

8.3 Propiedades, planta y equipo

- a) **Reconocimiento Inicial:** Se reconocen al costo de adquisición, que incluye el precio de compra y todos los costos directamente atribuibles a la adquisición.
- b) **Medición Posterior:** Se mide utilizando el modelo del costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro.
- c) **Depreciación:** Se aplica el método de línea recta basado en las vidas útiles estimadas de los activos (por ejemplo, 5 años para equipos de computación y 10 años para mobiliario de oficina).

8.4 Reconocimiento de Ingresos:

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyan hacia la entidad y estos ingresos pueden medirse de manera confiable, siguiendo el principio de devengo.

8.5 Estimaciones y Juicios Contables:

La preparación de los estados financieros requiere el uso de estimaciones y juicios significativos por parte de la administración para valorar los importes de los activos, pasivos, ingresos y gastos. Estas estimaciones se revisan periódicamente y los ajustes resultantes se reconocen en los períodos en que se realizan.

8.6 Subvenciones y Donaciones:

Las subvenciones recibidas se reconocen cuando hay certeza razonable de que se cumplirán las condiciones asociadas y que se recibirán. Estas se registran como ingresos diferidos y se amortizan a lo largo de la vida del proyecto relacionado.



8.7 Control Interno y Auditorías:

La Entidad sigue políticas estrictas de control interno y se somete a auditorías externas independientes para asegurar la correcta utilización de los recursos y el cumplimiento de las normas establecidas.

Nota 9: Hipótesis de Negocio en Marcha.

De acuerdo con el principio de negocio en marcha establecido en las NIIF para PYMES, ECOMUN se encuentra en desarrollo de su objeto social y continuará operando en el futuro previsible. Por lo tanto, los estados financieros de propósito general se preparan bajo la hipótesis de empresa en funcionamiento, lo que implica que la entidad no tiene intención ni necesidad de liquidar o reducir significativamente sus operaciones en el corto plazo.

Nota 10: Re-expresión de Estados Financieros 2022

Como resultado de una auditoría realizada por la profesional Sandra Consuelo Muñoz Moreno, Auditora Independiente, se identificaron errores en la contabilización y reconocimiento de activos reales, tanto donados como adquiridos, en el registro del proyecto piscícola que desarrolla la Entidad, su inventario, proceso productivo y asignación de costos durante el año 2022. En consecuencia, los estados financieros correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2022 han sido reexpresados para corregir dichos errores.

El impacto de la reexpresión en los estados financieros es el siguiente:

Efectos Re-expresión Estados Financieros	<i>Re-expresado</i>
	A 31 de Diciembre de 2022
Aumento / Disminucion en los Activos	\$ 399.738.399
Aumento / Disminucion en los Pasivos	\$ 408.867.627
Aumento / Disminucion en los Ingresos	-\$ 68.438.190
Aumento / Disminucion en los Gastos	-\$ 1.886.688.441
Aumento / Disminucion en los Costos	\$ 1.861.614.771
Aumento / Disminucion en el Patrimonio	\$ 399.809.399



Los estados financieros del año 2022 han sido ajustados para reflejar estos cambios. La inclusión de esta información detallada en las notas y revelaciones asegura que los usuarios tengan una comprensión clara de cualquier modificación significativa realizada y las razones detrás de dichas modificaciones, proporcionando así transparencia y claridad a los usuarios de los estados financieros

Nota 11: Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, los saldos de las cuentas de efectivo y equivalentes se clasifican en **efectivo y equivalente disponible** y **efectivo y equivalente restringido**, tal como se detalla a continuación:

Efectivo y Equivalentes	<i>Re-expresado</i>	
	A 31 de Diciembre de 2023	A 31 de Diciembre de 2022
<i>Efectivo y Equivalente Disponible</i>	COP	COP
	En pesos	En pesos
Caja general	\$ -	\$ 1.361.540
Banco Agrario Cta Aho 4007022556-2	\$ 6.169.780	\$ 16.470.386
Banco Juriscoop Cta Aho 58500036468	\$ 72.284	\$ 68.216
Banco Bogota Cta Cte 052289345	\$ 5.757.389	\$ 5.932.083
Banco de Bogota Cta 52430022	\$ 38.220	\$ 38.220
Banco Juriscoop Cta Aho 58500039197	\$ 749.834	\$ 708.439
Banco Confiar Cta 980089460	\$ 63.980.722	\$ 101.402.513
Banco Confiar Aportes Cta 901094540	\$ 2.757.160	\$ 1.550.000
Efectivo y Equivalente Disponible	\$ 79.525.389	\$ 127.531.397

Efectivo y Equivalentes	<i>Re-expresado</i>	
	A 31 de Diciembre de 2023	A 31 de Diciembre de 2022
<i>Efectivo y Equivalente Restringido</i>	COP	COP
	En pesos	En pesos
Banco Confiar Cta 980079875	\$ 118.686.576	\$ 204.186.821
Efectivo y Equivalente Restringido	\$ 118.686.576	\$ 204.186.821
Total Efectivo y Equivalentes	\$ 198.211.965	\$ 331.718.218

FEDERACION NACIONAL DE FORMAS ASOCIATIVAS PARA LAS ECONOMIAS SOCIALES DEL COMUN

NIT. 901.094.540-7

Notas a los Estados Financieros 2023



El saldo en la cuenta Banco Confiar (Cuenta 980079875) corresponde a **efectivo restringido**, el cual solo puede ser utilizado en el marco del **Contrato de Subvención T0694**. Este efectivo no está disponible para uso general y debe ser empleado exclusivamente para los fines especificados en dicho contrato.

El total general de efectivo y equivalentes pasó de **\$331.718.218** en 2022 a **\$198.211.965** en 2023, lo que representa una disminución neta en los fondos líquidos disponibles de la entidad.

Reclasificaciones y Re-expresiones

La información del 2022 ha sido re-expresada conforme a las NIIF para Pymes para asegurar la consistencia y comparabilidad de la información financiera entre los periodos presentados.

Nota 12: Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se desglosan como sigue:

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	<i>Re-expresado</i>	
	A 31 de Diciembre de 2023	A 31 de Diciembre de 2022
<i>Detalle deudores comerciales y otras cuentas por cobrar</i>	COP	COP
	En pesos	En pesos
Cuentas comerciales por cobrar	\$ -	\$ -
Depositos en garantía	\$ 9.500.000	\$ 9.500.000
Anticipo a contratistas y proveedores	\$ 94.363.481	\$ 83.074.830
Anticipo a empleados	\$ 9.029.510	\$ 5.418.545
Vinculados económicos	\$ 81.950.336	\$ -
Otras cuentas por cobrar	\$ 81.435.032	\$ 168.521.143
Provision deudores comerciales	-\$ 72.000.000	-\$ 72.000.000
Total deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	\$ 204.278.359	\$ 194.514.518

FEDERACION NACIONAL DE FORMAS ASOCIATIVAS PARA LAS ECONOMIAS SOCIALES DEL COMUN

NIT. 901.094.540-7

Notas a los Estados Financieros 2023



1. **Deudores Comerciales:** Corresponden a las cuentas por cobrar a clientes por la venta de bienes y/o servicios en el curso normal de las operaciones de la entidad. Al 31 de diciembre de 2023, se registran \$0 en deudores comerciales, no habiéndose registrado saldo en el año anterior.
2. **Depósitos en Garantía:** Corresponden a importes entregados a terceros como garantía de cumplimiento de obligaciones contractuales. Específicamente, estos depósitos se han entregado como garantía por el canon de arrendamiento de las oficinas administrativas. Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, los depósitos en garantía ascienden a \$9,500,000. Dichos depósitos se materializaron en un Certificado de Depósito a Término (CDT) a favor del arrendador, vigente hasta la fecha de corte de los estados financieros.
3. **Anticipo a contratistas y proveedores:** Estos anticipos se otorgan a proveedores de bienes y servicios para asegurar la continuidad de las operaciones. Al 31 de diciembre de 2023, el saldo de anticipos a proveedores es de \$94,363,481 comparado con \$83,074,830 al 31 de diciembre de 2022.
4. **Anticipo a Empleados:** Representan los anticipos otorgados a empleados de la entidad, los cuales deberán ser descontados de sus salarios futuros. Estos anticipos están destinados a cubrir gastos de viajes para misiones a los diferentes nodos del proyecto. Al 31 de diciembre de 2023, el saldo de estos anticipos es de \$9,029,510, mientras que al 31 de diciembre de 2022 era de \$5,418,545.
5. **Vinculados económicos:** Incluye los montos adeudados por partes relacionadas o vinculadas económicamente a la empresa, como empresas del mismo grupo o socios comerciales significativos. Este rubro apareció por primera vez en 2023, indicando nuevas transacciones con partes vinculadas durante ese año.
6. **Otras Cuentas por Cobrar:** Incluyen diversas cuentas por cobrar que no se clasifican específicamente en las categorías anteriores, tales como préstamos a partes relacionadas o devoluciones pendientes de clientes. Al 31 de diciembre de 2023, estas cuentas ascienden a \$81,435,032 en comparación con \$168,521,143 al 31 de diciembre de 2022.
7. **Provisión deudores comerciales:** Se refiere a la provisión para cubrir posibles pérdidas por incobrabilidad de las cuentas por cobrar. La provisión se ha mantenido constante en ambos años por \$72,000,000, lo que indica que no ha habido cambios en la estimación de deudas incobrables.



8. **Análisis del riesgo de crédito:** La entidad realiza un análisis constante del riesgo de crédito asociado a los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar. La política de la entidad es reconocer una provisión para pérdidas esperadas de crédito basada en una evaluación individual y colectiva de la calidad crediticia de los deudores.

Políticas Contables

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se miden a su costo amortizado utilizando el método del interés efectivo, menos cualquier pérdida por deterioro. Las pérdidas por deterioro de valor se reconocen en el estado del resultado integral.

Evaluación de Deterioro

La entidad evalúa al final de cada periodo sobre el que se informa si existe evidencia objetiva de que una cuenta por cobrar ha sufrido un deterioro del valor. Se considera que una cuenta por cobrar ha sufrido un deterioro del valor si uno o más eventos de pérdida han ocurrido después del reconocimiento inicial de la cuenta y ese evento de pérdida tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados que se pueden estimar de manera fiable.

Reclasificaciones y Re-expresiones

La información del 2022 ha sido re-expresada conforme a las NIIF para Pymes para asegurar la consistencia y comparabilidad de la información financiera entre los periodos presentados.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar por centros de operación

A continuación, se presenta el desglose de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar por centros de operación al 31 de diciembre de 2022 y 2023. Esta información detalla los montos asociados a los contratos de subvención y a la Federación de Economías Sociales ECOMUN, proporcionando una visión clara de los saldos por cobrar en cada periodo.

Nota 10.1 Detalle por centros de operación 2022 y 2023

En el contexto de los estados financieros de la Federación Economías Sociales ECOMUN, se ha realizado un análisis detallado de las cuentas por cobrar, segmentado por centros de operación. Esta segmentación permite una mejor comprensión de la naturaleza y el origen de los saldos pendientes, facilitando así una

FEDERACION NACIONAL DE FORMAS ASOCIATIVAS PARA LAS ECONOMIAS SOCIALES DEL COMUN

NIT. 901.094.540-7

Notas a los Estados Financieros 2023



gestión más eficiente de los recursos y una toma de decisiones más informada. Al **31 de diciembre de 2022**, los saldos de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar por centros de operación se detallan como sigue:

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar 2022	Contrato de Subvención T0694	Federación Economías Sociales ECOMUN	Total Deudores Vigencia 2022
<i>Por centros de operación</i>	COP En pesos	COP En pesos	COP En pesos
Cuentas comerciales por cobrar	\$ -	\$ -	\$ -
Depositos en garantía	\$ -	\$ 9.500.000	\$ 9.500.000
Anticipo de contratos y/o proveedores	\$ 82.692.193	\$ 382.637	\$ 83.074.830
Anticipo a empleados	\$ 3.877.745	\$ 1.540.800	\$ 5.418.545
Vinculados económicos	\$ -	\$ -	\$ -
Otras cuentas por cobrar	\$ 95.605.364	\$ 72.915.779	\$ 168.521.143
Provision deudores comerciales	\$ -	-\$ 72.000.000	-\$ 72.000.000
Total deudores comerciales y otras cuentas por cobrar 2022	\$ 182.175.302	\$ 12.339.216	\$ 194.514.518

Contrato de Subvención T0694:

- **Cuentas comerciales por cobrar:** No existen saldos por este concepto.
- **Depósitos en garantía:** No existen saldos por este concepto.
- **Anticipo de contratos y/o proveedores:** Corresponde a anticipos entregados a contratistas y proveedores en el marco del contrato de subvención.
- **Anticipo a empleados:** Corresponde a anticipos entregados a empleados.
- **Vinculados económicos:** No existen saldos por este concepto.
- **Otras cuentas por cobrar:** Incluyen diversos créditos no relacionados directamente con las actividades principales del contrato de subvención.

Federación Economías Sociales ECOMUN:

- **Cuentas comerciales por cobrar:** No existen saldos por este concepto.
- **Depósitos en garantía:** Corresponden a los valores entregados a terceros como garantía de cumplimiento de contratos y obligaciones.
- **Anticipo de contratos y/o proveedores:** Pagos adelantados por servicios o bienes que serán recibidos en el futuro.
- **Anticipo a empleados:** Valores entregados a los trabajadores de la entidad para cubrir gastos futuros relacionados con la operación.
- **Vinculados económicos:** No existen saldos por este concepto.
- **Otras cuentas por cobrar:** Incluyen diversos créditos no relacionados directamente con las actividades principales de la entidad.

FEDERACION NACIONAL DE FORMAS ASOCIATIVAS PARA LAS ECONOMIAS SOCIALES DEL COMUN

NIT. 901.094.540-7

Notas a los Estados Financieros 2023



- **Provisión deudores comerciales:** Representa una estimación de las pérdidas esperadas por la incobrabilidad de las cuentas por cobrar.

Al **31 de diciembre de 2023**, los saldos de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar por centros de operación se detallan como sigue:

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar 2023	Contrato de Subvención T0694	Federación Economías Sociales ECOMUN	Total Deudores Vigencia 2023
<i>Por centros de operación</i>	COP En pesos	COP En pesos	COP En pesos
Cuentas comerciales por cobrar	\$ -	\$ -	\$ -
Depositos en garantía	\$ -	\$ 9.500.000	\$ 9.500.000
Anticipo a contratistas y proveedores	\$ 45.893.267	\$ 48.470.214	\$ 94.363.481
Anticipo a empleados	\$ 1.617.200	\$ 7.412.310	\$ 9.029.510
Vinculados económicos	\$ -	\$ 81.950.336	\$ 81.950.336
Otras cuentas por cobrar	\$ 79.187.446	\$ 2.247.586	\$ 81.435.032
Provisión deudores comerciales	\$ -	-\$ 72.000.000	-\$ 72.000.000
Total deudores comerciales y otras cuentas por cobrar 2023	\$ 126.697.913	\$ 77.580.446	\$ 204.278.359

Nota 13: Activo por impuestos

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, los activos por impuestos se componen de la siguiente manera:

Activo por impuestos	<i>Re-expresado</i>	
	A 31 de Diciembre de 2023	A 31 de Diciembre de 2022
<i>Detalle activo por impuestos</i>	COP En pesos	COP En pesos
Impuesto a la RENTA	\$ 25.319.000	\$ 25.319.000
Anticipo Retención Renta	\$ 6.458.961	\$ -
Autorretención RENTA	\$ 28.801.500	\$ 9.703.000
Impuesto a las Ventas	\$ 30.000.000	\$ 32.528.064
Total Activo por Impuestos	\$ 90.579.461	\$ 67.550.064

Políticas contables relevantes:

Los activos por impuestos se reconocen cuando la entidad tiene derecho a recibir una compensación fiscal por pagos efectuados en exceso o anticipadamente de sus



obligaciones tributarias. Estos activos se presentan en el estado de situación financiera de acuerdo con la normativa fiscal y contable aplicable.

Componentes del activo por impuestos:

Impuesto a la RENTA: Representa el saldo a favor generado por pagos anticipados o retenciones en exceso sobre la renta a lo largo del año fiscal, el cual es recuperable mediante declaraciones de renta futuras o compensaciones fiscales.

Anticipo Retención Renta: Incluye las retenciones efectuadas por terceros sobre ingresos percibidos por la entidad, que son recuperables contra impuestos futuros. En 2023, el saldo es de \$6.458.961, mientras que en 2022 no se presentaron retenciones acumuladas.

Autorretención RENTA: Corresponde a las autorretenciones efectuadas directamente por la entidad sobre sus propios ingresos para cumplir con sus obligaciones fiscales de manera anticipada. El aumento significativo de \$9.703.000 en 2022 a \$28.801.500 en 2023 refleja un incremento en las actividades económicas de la entidad y la consecuente retención anticipada sobre mayores ingresos.

Impuesto a las Ventas: Este rubro incluye el saldo a favor del impuesto sobre las ventas (IVA) generado por las compras y gastos sujetos a este impuesto que pueden ser recuperados mediante devoluciones o compensaciones en futuras declaraciones. El saldo disminuyó de \$32.528.064 en 2022 a \$30.000.000 en 2023.

Movimientos y Análisis de los Activos por Impuestos: El incremento en el total de activos por impuestos de \$67.550.064 en 2022 a \$90.579.461 en 2023 se debe principalmente al aumento en las autorretenciones de renta y la incorporación de nuevas retenciones en la fuente, reflejando una mayor actividad económica y esfuerzos para optimizar la gestión fiscal.

Nota 14: Inventario activos biológicos

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, el inventario de activos biológicos se presenta de la siguiente manera:

Inventario Activos Biológicos	<i>Re-expresado</i>	
	A 31 de Diciembre de 2023	A 31 de Diciembre de 2022
<i>Detalle activos biológicos</i>	COP En pesos	COP En pesos
Insumos directos - Alimentos y Alevinos	\$ -	\$ -
Mano de obra directa	\$ -	\$ 149.609.455
Costos indirectos de producción	\$ -	\$ 43.249.684
Total Inventario Activos Biológicos	\$ -	\$ 192.859.139



El inventario de activos biológicos de Ecomun incluye insumos directos relacionados con la piscicultura, tales como alevinos y alimentos, así como la mano de obra directa y los costos indirectos de producción. Los activos biológicos son medidos al costo acumulado de producción. Para el año terminado el 31 de diciembre de 2023, el inventario de activos biológicos no muestra saldos, ya que estos activos ahora se contabilizan de acuerdo con las políticas revisadas relacionadas con los contratos de subvención.

La sección referente a los contratos de subvención de las NIIF para PYMES establece que todos los costos y gastos, incluidos los activos biológicos, que son financiados a través de contratos de subvención deben ser reconocidos en el costo. Este cambio proporciona una representación más precisa y relevante de la situación financiera y el rendimiento de la entidad. La administración de la entidad considera que este cambio en la política contable mejora la calidad de la información financiera presentada a los usuarios de los estados financieros, al reflejar de manera más fiel las condiciones y restricciones asociadas con los contratos de subvención.

Relación con el Contrato de Subvención

Este cambio en el tratamiento contable está alineado con los términos del contrato de subvención T06.94 "**Piscicultura del Común**" firmado entre la Federación Nacional de Formas Asociativas para las Economías Sociales del Común ECOMUN y el Comitato Internazionale per lo Sviluppo dei Popoli (CISP). Según el contrato, los informes financieros deben ser presentados de manera que faciliten el seguimiento y la verificación por parte del donante principal, la Unión Europea. Al llevar a resultados todos los costos y gastos del proyecto, se cumple con los requisitos establecidos en el contrato, mejorando la transparencia y la eficiencia en la presentación de los reportes financieros.

Nota 15: Activos Intangibles

Los activos intangibles se reconocen inicialmente al costo. Posteriormente, los activos intangibles se amortizan de acuerdo con su vida útil estimada, que en el caso de las licencias de software es de cinco (5) años. La entidad revisa anualmente la vida útil y el valor residual de estos activos, ajustándolos si es necesario. Durante el periodo terminado el 31 de diciembre de 2022, no se realizaron adquisiciones, disposiciones o cambios en la estimación de la vida útil de los activos intangibles de la entidad.

Los activos mencionados finalizaron su vida útil en julio de 2023. Los activos intangibles de la entidad comprenden licencias de software adquiridas de PROASISTEMAS S.A. El activo intangible mencionado, ha finalizado su vida útil en

FEDERACION NACIONAL DE FORMAS ASOCIATIVAS PARA LAS ECONOMIAS SOCIALES DEL COMUN

NIT. 901.094.540-7

Notas a los Estados Financieros 2023



julio de 2023. El detalle de estos activos intangibles al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es el siguiente:

Activos Intangibles	<i>Re-expresado</i>	
	A 31 de Diciembre de 2023	A 31 de Diciembre de 2022
<i>Detalle activos intangibles</i>	COP En pesos	COP En pesos
Costo histórico	\$ 8.600.000	\$ 8.600.000
Amortización acumulada	-\$ 8.600.000	-\$ 7.596.667
Importe en libros al 31 de diciembre 2022	\$ -	\$ 1.003.333
Compras y adiciones	\$ -	\$ -
Disposiciones	\$ -	\$ -
Deterioro de valor	\$ -	\$ -
Importe en libros al 31 de diciembre 2023	\$ -	\$ 1.003.333
Total costo histórico	\$ 8.600.000	\$ 8.600.000
Total amortizaciones y deterioros acumulados	-\$ 8.600.000	-\$ 7.596.667

Nota 16: Propiedad Planta y Equipo

La propiedad, planta y equipo de la entidad al 31 de diciembre de 2023 y 2022 se compone de terrenos, equipos de computación, equipos de comunicación, y mobiliario y enseres. La depreciación se calcula utilizando el método de línea recta. A continuación, se presenta una reconciliación del importe en libros al inicio y al final del periodo del 2023 y 2022:

Propiedades Planta y Equipo Propios	Terrenos e Instalaciones Agropecuarias	Maquinaria y Equipo	Mobiliario y enseres	Equipo de computo y comunicación	Total Propiedad Planta y Equipo
<i>Detalle propiedades planta y equipo propio</i>	COP En pesos	COP En pesos	COP En pesos	COP En pesos	COP En pesos
Costo histórico	\$ 2.309.339.269	\$ 100.000.000	\$ 19.221.415	\$ 63.533.969	\$ 2.492.094.653
Depreciación acumulada	\$ -	\$ -	-\$ 19.221.415	-\$ 31.307.466	-\$ 50.528.881
Importe en libros al 31 de diciembre 2022 - Reexpresado	\$ 2.309.339.269	\$ 100.000.000	\$ -	\$ 32.226.503	\$ 2.441.565.772
Compras y adiciones	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Adquirido en una combinación de negocios	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Disposiciones	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Dif en cambio en la conversión de un negocio en el extranjero	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Depreciaciones y/o deterioros de valor	-\$ 80.174.748,00	-\$ 40.000.000	\$ -	-\$ 2.746.397	-\$ 122.921.145
Importe en libros al 31 de diciembre 2023	\$ 2.229.164.521	\$ 60.000.000	\$ -	\$ 29.480.106	\$ 2.318.644.627
Total costo histórico	\$ 2.309.339.269	\$ 100.000.000	\$ 19.221.415	\$ 63.533.969	\$ 2.492.094.653
Total depreciaciones y deterioros acumulados	-\$ 80.174.748	-\$ 40.000.000	-\$ 19.221.415	-\$ 34.053.863	-\$ 173.450.026



Políticas contables

Las propiedades, planta y equipo se miden inicialmente al costo, que incluye el precio de adquisición más todos los costos directamente atribuibles necesarios para que el activo esté en la ubicación y condiciones necesarias para su uso previsto. Posteriormente, se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro. La depreciación se calcula sobre una base lineal para asignar el costo o valor revalorizado de los activos a lo largo de sus vidas útiles estimadas. Las vidas útiles y los valores residuales se revisan anualmente y se ajustan si es necesario.

Política de depreciación

La depreciación se calcula por el método de línea recta con base en la vida útil estimada de los activos. La vida útil estimada y los valores residuales se revisan y ajustan, si es necesario, al final de cada ejercicio financiero. Las vidas útiles estimadas son:

Construcciones e Instalaciones: 20 años

Maquinaria y equipo: 10 años

Mobiliario y Enseres: 10 años

Equipo de Computación: 5 años

Equipo de Comunicación: 5 años

Deterioro de Activos

En el año 2023, la entidad reconoció un deterioro de valor en sus activos. El equipo de computación sufrió un deterioro de \$11,792,043, mientras que la maquinaria y equipo experimentaron un deterioro de \$40,000,000. Estos deterioros se debieron a la obsolescencia tecnológica y a la reducción del valor de mercado.

Información Adicional

No se presentaron adiciones, disposiciones ni combinaciones de negocios que afecten los valores en libros de la propiedad, planta y equipo durante los años 2022 y 2023.

Importe en Libros

El importe en libros de la propiedad, planta y equipo de la Entidad al 31 de diciembre de 2023 es de **\$2.318.644.627** (2022: \$2.441.565.772).



Resumen de Propiedad Planta y Equipo

El presente resumen detalla la composición, movimientos y estado actual de los activos de **propiedad, planta y equipo de la entidad** al cierre del ejercicio 2023:

Detalle Propiedades Planta y Equipo Propios	Total
Total costo histórico	\$ 2.492.094.653
Total depreciaciones y deterioros	-\$ 173.450.026
Valor en libros al 31-Dic-2023	\$ 2.318.644.627

Garantías hipotecarias

ECOMUN ha constituido hipotecas abiertas sin límite de cuantía sobre varios predios, a favor de **Confiar Cooperativa Financiera**, según los certificados de tradición y libertad y la escritura pública 5049. Los detalles de estos predios son los siguientes:

- **Predio Buenavista:** Ubicado en el municipio de Villavieja, Huila. Hipoteca registrada el 25-05-2022 mediante la misma escritura y notaría mencionada anteriormente. El área no se especifica en el documento.
- **Predio La Posesión:** Ubicado en el municipio de Villavieja, Huila. Hipoteca registrada en las mismas condiciones mencionadas anteriormente. El área no se especifica en el documento.
- **Predio El Recuerdo:** Ubicado en la vereda Las Vueltas, jurisdicción del municipio El Hobo, Huila. Hipoteca registrada en las mismas condiciones mencionadas anteriormente. El área no se especifica en el documento.

Estos predios se encuentran gravados con hipoteca para garantizar un préstamo a largo plazo por un valor de 1.050.000.000 COP. Esta hipoteca se mantiene vigente hasta la cancelación total de la deuda.

Información sobre los Contratos de Subvención

El proyecto "Piscicultura del Común", subvencionado por la **Comisión Europea** y coordinado por el **Comité Internacional para el Desarrollo de los Pueblos (CISP)** en colaboración con ECOMUN, tiene como objetivo contribuir a la reincorporación socioeconómica de los excombatientes de las FARC-EP mediante el desarrollo de un modelo de negocio sostenible en la piscicultura. El proyecto abarca varias regiones de Colombia y se enfoca en la creación de nodos piscícolas que promuevan la producción y comercialización de productos piscícolas. Al finalizar el contrato de subvención, es probable que la entidad reciba las propiedades, planta y

FEDERACION NACIONAL DE FORMAS ASOCIATIVAS PARA LAS ECONOMIAS SOCIALES DEL COMUN

NIT. 901.094.540-7

Notas a los Estados Financieros 2023



equipo utilizadas en el proyecto, lo que fortalecerá su capacidad operativa y su infraestructura.

Propiedad Planta y Equipo de Subvenciones	Maquinaria y equipo	Vehiculos de motor	Equipo de computo y comunicación	Herramientas y Utensilios	Total Propiedad Planta y Equipo
<i>Detalle propiedades planta y equipo de subvenciones</i>	COP En pesos	COP En pesos	COP En pesos	COP En pesos	COP En pesos
Costo histórico	\$ 140.492.041	\$ 113.866.000	\$ -	\$ 86.820.082	\$ 341.178.123
Depreciación acumulada	-\$ 2.473.050	-\$ 1.166.667	\$ -	-\$ 33.726.082	-\$ 37.365.799
Importe en libros al 31 de diciembre 2022 - Reexpresado	\$ 138.018.991	\$ 112.699.333	\$ -	\$ 53.094.000	\$ 303.812.324
Compras y adiciones	\$ -	\$ -	\$ 8.325.000	\$ -	\$ 8.325.000
Adquirido en una combinación de negocios	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Disposiciones	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Dif en cambio en la conversión de un negocio en el extranjero	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Depreciaciones y/o deterioros de valor	-\$ 11.724.877	-\$ 8.462.200,00	-\$ 231.250	-\$ 25.487.450	-\$ 45.905.777
Importe en libros al 31 de diciembre 2023	\$ 126.294.115	\$ 104.237.133	\$ 8.093.750	\$ 27.606.550	\$ 266.231.548
Total costo histórico	\$ 140.492.041	\$ 113.866.000	\$ 8.325.000	\$ 86.820.082	\$ 349.503.123
Total depreciaciones y deterioros acumulados	-\$ 14.197.926	-\$ 9.628.867	-\$ 231.250	-\$ 59.213.532	-\$ 83.271.575

Estos activos **están actualmente en custodia** de la entidad hasta la finalización del proyecto. Al finalizar el contrato de subvención, es probable que la entidad reciba las propiedades, planta y equipo utilizadas en el proyecto, lo que fortalecerá su capacidad operativa y su infraestructura. A continuación, se presenta una reconciliación del importe en libros al inicio y al final del periodo de la propiedad planta y equipo del contrato de subvención del proyecto:

Resumen de Propiedad Planta y Equipo por Subvenciones

El presente resumen detalla la composición, movimientos y estado actual de los activos de **propiedad, planta y equipo por subvenciones** al cierre del ejercicio 2023:

Detalle Propiedades Planta y Equipo de Subvenciones	Total
Total costo histórico	\$ 349.503.123
Total depreciaciones y deterioros	-\$ 83.271.575
Valor en libros al 31-Dic-2023	\$ 266.231.548

Información Adicional

La depreciación de los activos se calcula utilizando el método de línea recta, basado en la vida útil estimada de los activos, de acuerdo con la política contable de la entidad. Para el año terminado el 31 de diciembre de 2023, se reconocieron deterioros totales por un valor de 45,905,777 debido a la obsolescencia tecnológica identificada durante el año.



En cuanto a los contratos de subvención en ejecución, se realizaron adquisiciones de equipo de computación por COP 8.325.000 durante el año 2023. Además, se registró un deterioro de valor significativo en diversas categorías de activos, incluyendo maquinaria y equipo, herramientas y vehículos de motor, reflejando las condiciones del mercado y el uso intensivo de estos activos. La entidad continuará monitoreando el estado de sus activos de propiedad, planta y equipo y ajustará las estimaciones de valor y vida útil según sea necesario para reflejar las condiciones actuales del negocio y del mercado.

Propiedades, Planta y Equipo (Propio + Subvencionado)

La entidad no tiene restricciones significativas sobre el título de sus propiedades, planta y equipo, ni los ha pignorado como garantía por pasivos. Además, la entidad no tiene compromisos significativos para la adquisición de nuevos activos de propiedad, planta y equipo a la fecha del informe.

A continuación, se presenta un detalle de los costos históricos y las depreciaciones acumuladas de los **activos propios y subvencionados** al 31 de diciembre de 2023:

Propiedades Planta y Equipo (Propio + Subvencionado)	Total
Total costo histórico, compras y/o adquisiciones	\$ 2.841.597.776
Total depreciaciones y deterioros	-\$ 256.721.602
Valor en libros al 31-Dic-2023	\$ 2.584.876.174

Nota 17: Obligaciones financieras

Durante los años 2022 y 2023, la entidad ha mantenido diversas obligaciones financieras con la entidad financiera Confiar, mediante diferentes pagarés. Los detalles generales de estas obligaciones financieras son los siguientes:

Préstamos vigentes al 31 de diciembre de 2022

Al cierre del año 2022, la entidad tenía un total de cinco préstamos con un monto inicial combinado de \$1,352,999,176 COP. Los abonos a capital realizados durante el año sumaron \$140,812,062 COP, y los costos financieros incurridos fueron de \$56,507,957 COP. La distribución entre obligaciones corrientes y no corrientes es la siguiente:

FEDERACION NACIONAL DE FORMAS ASOCIATIVAS PARA LAS ECONOMIAS SOCIALES DEL COMUN

NIT. 901.094.540-7

Notas a los Estados Financieros 2023



Tabla 1: Obligaciones Financieras y Costos por Préstamos - 2022

Re-expresado

Entidad Financiera	Monto Inicial (COP)	Abono a Capital (COP)	Costos Financieros (COP)	Tasa EA %	Periodo Cuota	Corriente (COP)	No Corriente (COP)	Al 31-Dic-2022 (COP)
<i>Detalle obligaciones financieras</i>								
Banco Confiar Pagaré #272	\$ 211.999.176	\$ 41.221.862	\$ 10.548.963	9.71%	Mensual	\$ 70.666.392	\$ 100.110.922	\$ 170.777.314
Banco Confiar Pagaré #273	\$ 602.400.000	\$ 60.240.000	\$ 31.411.715	11.13%	Trimestral	\$ 120.480.000	\$ 421.680.000	\$ 542.160.000
Banco Confiar Pagaré #276	\$ 447.600.000	\$ 37.300.000	\$ 13.333.881	12.46%	Trimestral	\$ 149.200.000	\$ 261.100.000	\$ 410.300.000
Banco Confiar Pagaré #278	\$ 41.000.000	\$ 2.050.000	\$ 1.213.398	12.37%	Trimestral	\$ 8.200.000	\$ 30.750.000	\$ 38.950.000
Banco Confiar Pagaré #286	\$ 50.000.000	\$-	\$-	12.37%	Mensual	\$ 16.666.667	\$ 33.333.333	\$ 50.000.000
Total obligaciones financieras	\$ 1.352.999.176	\$ 140.812.062	\$ 56.507.957	-	-	\$ 365.213.059	\$ 846.974.255	\$ 1.212.187.314

- **Obligaciones Corrientes:** \$365,213,059 COP
- **Obligaciones No Corrientes:** \$846,974,255 COP
- **Saldo total al 31 de diciembre de 2022:** \$1,212,187,314 COP

Préstamos vigentes al 31 de diciembre de 2023

Para el cierre del año 2023, la entidad continuó con los mismos cinco préstamos. Los abonos a capital realizados durante el año ascendieron a \$504,975,121 COP, y los costos financieros incurridos fueron de \$173,981,100 COP. La distribución entre obligaciones corrientes y no corrientes es la siguiente:

Tabla 2: Obligaciones Financieras y Costos por Préstamos – 2023

Entidad Financiera	Monto Inicial (COP)	Abono a Capital (COP)	Costos Financieros (COP)	Tasa EA %	Periodo Cuota	Corriente (COP)	No Corriente (COP)	Al 31-Dic-2023 (COP)
<i>Detalle obligaciones financieras</i>								
Banco Confiar Pagaré #272	\$ 211.999.176	\$ 111.888.454	\$ 23.426.918	9.71%	Mensual	\$ 70.666.392	\$ 29.444.330	\$ 100.110.722
Banco Confiar Pagaré #273	\$ 602.400.000	\$ 180.720.000	\$ 84.570.001	11.13%	Trimestral	\$ 120.480.000	\$ 301.200.000	\$ 421.680.000
Banco Confiar Pagaré #276	\$ 447.600.000	\$ 186.500.000	\$ 55.557.838	12.46%	Trimestral	\$ 149.200.000	\$ 111.900.000	\$ 261.100.000
Banco Confiar Pagaré #278	\$ 41.000.000	\$ 8.200.000	\$ 5.460.293	12.37%	Trimestral	\$ 10.250.000	\$ 22.550.000	\$ 32.800.000
Banco Confiar Pagaré #286	\$ 50.000.000	\$ 16.666.667	\$ 4.966.050	12.37%	Mensual	\$ 15.277.666	\$ 18.055.666	\$ 33.333.332
Total obligaciones financieras	\$ 1.352.999.176	\$ 504.975.121	\$ 173.981.100	-	-	\$ 365.874.059	\$ 483.149.996	\$ 849.024.054

- **Obligaciones Corrientes:** \$365,874,059 COP
- **Obligaciones No Corrientes:** \$483,149,996 COP
- **Saldo total al 31 de diciembre de 2023:** \$849,024,055 COP

Políticas Contables Aplicables

De acuerdo con la NIIF para las PYMES, sección 25, los costos por préstamos se reconocen como un gasto en el periodo en que se incurre en ellos. No se capitalizan costos por préstamos en activos calificados, ya que la política de la entidad es registrar dichos costos directamente en resultados.



Detalles Adicionales

- **Tasas de Interés:** Las tasas efectivas anuales varían entre el 9.71% y el 12.46%.
- **Modalidades de Pago:** Las cuotas de los préstamos se estructuran en pagos mensuales y trimestrales.
- **Costos Financieros:** Incluyen intereses sobre préstamos bancarios y otros costos directamente relacionados con los fondos tomados en préstamo.

Nota 18: Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

Políticas Contables Aplicables

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se miden al costo amortizado usando el método del interés efectivo.

Reconocimiento y Medición:

Se reconocen pasivos cuando la entidad tiene una obligación presente como resultado de un suceso pasado y es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación. Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar se desglosan de la siguiente manera:

Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	<i>Re-expresado</i>	
	A 31 de Diciembre de 2023	A 31 de Diciembre de 2022
<i>Detalle acreedores comerciales y otras cuentas por pagar</i>	COP En pesos	COP En pesos
Honorarios	\$ 18.411.466	\$ 10.913.740
Servicios publicos	\$ 31.917	\$ 200.000
Gastos de viaje	\$ 882.090	\$ 240.090
Vinculados económicos	\$ 81.950.336	\$ -
Otras cuentas por pagar	\$ 61.500.288	\$ 122.744.545
Fondo Social Educación	\$ 2.868.624	\$ 2.868.624
Fondo Social Solidaridad	\$ 2.868.624	\$ 2.868.624
Total Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	\$ 168.513.345	\$ 139.835.623

Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar por Centros de Operación 2022

A continuación, se presenta el desglose de los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar por centros de operación al 31 de diciembre de 2022 y 2023. Esta información detalla los montos asociados a los contratos de subvención y a la Federación de Economías Sociales ECOMUN, proporcionando una visión clara de los saldos por cobrar en cada periodo.

Acreedores comerciales y otras cuentas por cobrar 2022	Contrato de Subvención T0694	Federación Economías Sociales ECOMUN	Total Acreedores Vigencia 2022
<i>Por centros de operación</i>	COP En pesos	COP En pesos	COP En pesos
Honorarios	\$ 10.913.740	\$ -	\$ 10.913.740
Servicios publicos	\$ 200.000	\$ -	\$ 200.000
Gastos de viaje	\$ 240.090	\$ -	\$ 240.090
Vinculados económicos	\$ -	\$ -	\$ -
Otras cuentas por pagar	\$ 2.943.007	\$ 119.801.538	\$ 122.744.545
Fondo Social Educación	\$ -	\$ 2.868.624	\$ 2.868.624
Fondo Social Solidaridad	\$ -	\$ 2.868.624	\$ 2.868.624
Total acreedores comerciales y otras cuentas por cobrar 2022	\$ 14.296.837	\$ 125.538.786	\$ 139.835.623

Resumen:

- **Honorarios:** Corresponden a cuentas por pagar del Contrato de Subvención T0694 por un total de \$10,913,740.
- **Servicios Públicos:** Incluyen cuentas por pagar del Contrato de Subvención T0694 por un total de \$200,000.
- **Gastos de Viaje:** Comprenden cuentas por pagar del Contrato de Subvención T0694 por un total de \$240,090.
- **Vinculados Económicos:** No se registraron cuentas por pagar bajo este rubro.
- **Otras Cuentas por Pagar:** Incluyen \$2,943,007 del Contrato de Subvención T0694 y \$119,801,538 de la Federación Economías Sociales ECOMUN, totalizando \$122,744,545.
- **Fondo Social Educación:** Se registran cuentas por pagar únicamente de la Federación Economías Sociales ECOMUN por un total de \$2,868,624.
- **Fondo Social Solidaridad:** Se registran cuentas por pagar únicamente de la Federación Economías Sociales ECOMUN por un total de \$2,868,624.

FEDERACION NACIONAL DE FORMAS ASOCIATIVAS PARA LAS ECONOMIAS SOCIALES DEL COMUN

NIT. 901.094.540-7

Notas a los Estados Financieros 2023



El total de acreedores comerciales y otras cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2022 es de \$139,835,623.

Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar por Centros de Operación 2023

A continuación, se detallan las cuentas por pagar de la entidad al cierre del ejercicio 2023, desglosadas por centros de operación y en dos segmentos principales: Contrato de Subvención T0694 y Federación Economías Sociales ECOMUN:

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar 2023	Contrato de Subvención T0694	Federación Economías Sociales ECOMUN	Total Acreedores Vigencia 2023
<i>Por centros de operación</i>	COP En pesos	COP En pesos	COP En pesos
Honorarios	\$ 14.648.174	\$ 3.763.292	\$ 18.411.466
Servicios publicos	\$ 31.917	\$ -	\$ 31.917
Gastos de viaje	\$ 672.090	\$ 210.000	\$ 882.090
Vinculados económicos	\$ -	\$ 81.950.336	\$ 81.950.336
Otras cuentas por pagar	\$ 3.684.249	\$ 57.816.039	\$ 61.500.288
Fondo Social Educación	\$ -	\$ 2.868.624	\$ 2.868.624
Fondo Social Solidaridad	\$ -	\$ 2.868.624	\$ 2.868.624
Total acreedores comerciales y otras cuentas por cobrar 2023	\$ 19.036.430	\$ 149.476.915	\$ 168.513.345

Resumen:

- **Honorarios:** Se registran cuentas por pagar del Contrato de Subvención T0694 por \$14,648,174 y de la Federación Economías Sociales ECOMUN por \$3,763,292, totalizando \$18,411,466.
- **Servicios Públicos:** Incluyen cuentas por pagar del Contrato de Subvención T0694 por \$31,917.
- **Gastos de Viaje:** Comprenden cuentas por pagar del Contrato de Subvención T0694 por \$672,090 y de la Federación Economías Sociales ECOMUN por \$210,000, totalizando \$882,090.
- **Vinculados Económicos:** Se registran cuentas por pagar de la Federación Economías Sociales ECOMUN por \$81,950,336.
- **Otras Cuentas por Pagar:** Incluyen \$3,684,249 del Contrato de Subvención T0694 y \$57,816,039 de la Federación Economías Sociales ECOMUN, totalizando \$61,500,288.
- **Fondo Social Educación:** Se registran cuentas por pagar únicamente de la Federación Economías Sociales ECOMUN por \$2,868,624.



- **Fondo Social Solidaridad:** Se registran cuentas por pagar únicamente de la Federación Economías Sociales ECOMUN por \$2,868,624.

El total de acreedores comerciales y otras cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2023 es de \$168,513,345.

Nota 19: Pasivo por impuestos

A 31 de diciembre de 2023, los pasivos por impuestos de la entidad ascendieron a COP 125.457.727, presentando un importante aumento en comparación con el año anterior, cuando fueron de COP 61.229.281. Esta cuenta comprende las obligaciones tributarias pendientes de pago al cierre del ejercicio fiscal, detalladas como sigue:

Pasivo por impuestos	<i>Re-expresado</i>	
	A 31 de Diciembre de 2023	A 31 de Diciembre de 2022
<i>Detalle pasivo por impuestos</i>	COP En pesos	COP En pesos
Retenciones en la fuente RENTA	\$ 5.810.000	\$ 4.219.000
Impuesto Industria y Comercio y Reteica	\$ 634.000	\$ 2.556.000
Impuesto a la Renta	\$ 46.796.709	\$ -
Impuesto a las Ventas	\$ 28.636.000	\$ 28.636.000
Total Pasivo por Impuestos	\$ 81.876.709	\$ 35.411.000

- **Retenciones en la fuente RENTA:** Se refiere a las retenciones efectuadas sobre los pagos a proveedores y empleados, conforme a la normativa fiscal vigente. Al 31 de diciembre de 2023, el saldo de esta cuenta fue de COP 5.810.000, comparado con COP 4.219.000 del año anterior.
- **Retenciones en la fuente ICA (Impuesto de Industria y Comercio):** Incluye las retenciones aplicadas sobre las operaciones de compra, que involucran actividades comerciales e industriales en la ciudad de Bogotá. A cierre de 2023, la entidad posee retenciones de ICA e Impuesto de Industria y Comercio por pagar de 634,000 COP, lo cual representa una disminución en comparación con los 2,556,000 COP, que quedaron en el año 2022.
- **Impuesto a la Renta:** El pasivo por impuesto a la renta asciende a \$46.796.708 al 31 de diciembre de 2023, comparado con \$0 al 31 de diciembre de 2022.



- **Impuesto a las Ventas (IVA):** Representa el impuesto sobre las ventas pendiente de pago, que se pagará durante los primeros meses del próximo año. El saldo se mantuvo constante en COP 28,636,000 para los años 2022 y 2023.

El total de pasivos por impuestos al 31 de diciembre de 2023 es de \$81,876,709, comparado con \$35,411,000 al 31 de diciembre de 2022. Este incremento se debe principalmente al aumento en el pasivo por impuesto a la renta.

Nota 20: Beneficios a empleados

A continuación, se presenta el detalle de los beneficios a empleados de la entidad al 31 de diciembre de 2023 y 2022 (re-expresado):

Beneficios a empleados	<i>Re-expresado</i>	
	A 31 de Diciembre de 2023	A 31 de Diciembre de 2022
<i>Detalle beneficios a empleados</i>	COP En pesos	COP En pesos
Cesantías consolidadas	\$ 20.453.153	\$ 24.715.732
Intereses a las cesantías	\$ 2.191.157	\$ 3.279.864
Vacaciones consolidadas	\$ 5.946.805	\$ 3.924.736
Aportes a seguridad social	\$ 5.276.833	\$ 5.257.800
Aportes SENA, ICBF y Cajas de Compensación	\$ 999.800	\$ 1.013.030
Total Beneficios a Empleados	\$ 34.867.748	\$ 38.191.162

1. **Cesantías Consolidadas:** Representan el valor acumulado de las cesantías de los empleados, calculado conforme a la legislación laboral vigente.
2. **Intereses a las Cesantías:** Corresponden a los intereses causados sobre el saldo de las cesantías consolidadas.
3. **Vacaciones Consolidadas:** Representan el monto acumulado de las vacaciones a las cuales tienen derecho los empleados y que aún no han sido disfrutadas.
4. **Aportes a Seguridad Social:** Incluyen los pagos realizados por la entidad a los sistemas de pensiones, salud y riesgos laborales.
5. **Aportes SENA, ICBF y Cajas de Compensación:** Comprenden los pagos obligatorios que la entidad realiza al Servicio Nacional de Aprendizaje (SENA), el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar (ICBF) y las Cajas de Compensación Familiar.



El total de beneficios a empleados al 31 de diciembre de 2023 es de \$34,867,748, comparado con \$38,191,162 al 31 de diciembre de 2022, reflejando una disminución general en estos pasivos, principalmente en cesantías consolidadas e intereses a las cesantías.

Reconocimiento y Medición

Los beneficios a empleados se reconocen como un gasto en el estado de resultados en el periodo en el que se devengan. Los pasivos por beneficios a empleados se deberán pagar en los próximos dos (2) meses después del periodo sobre el que se informa.

Políticas Contables

La entidad sigue las políticas contables establecidas en las NIIF para PYMES para el reconocimiento de los beneficios a empleados. Las cesantías y vacaciones se calculan sobre la base del salario mensual del empleado y el tiempo de servicio acumulado. Los intereses a las cesantías se calculan a una tasa del 12% anual sobre el saldo de las cesantías al final del año. Los aportes a la seguridad social y a los fondos parafiscales se reconocen sobre la base de los salarios y contribuciones exigidas por la ley.

Nota 21: Pasivos Diferidos

Los pasivos diferidos se refieren a ingresos recibidos por adelantado o subvenciones que se reconocerán como ingresos en periodos futuros conforme se cumplan las condiciones asociadas a dichos ingresos. Estos pasivos pueden clasificarse como corrientes o no corrientes dependiendo del periodo en el cual se espera que se reconozcan como ingresos.

Clasificación de Pasivos Diferidos

1. **Ingresos Diferidos Corrientes:** Aquellos que se espera reconocer como ingresos en el curso del próximo año fiscal.
2. **Ingresos Diferidos No Corrientes:** Aquellos que se espera reconocer como ingresos en periodos posteriores al próximo año fiscal.

A continuación, se presenta el detalle de los ingresos diferidos clasificados como corrientes y no corrientes al 31 de diciembre de 2023 y 2022:

FEDERACION NACIONAL DE FORMAS ASOCIATIVAS PARA LAS ECONOMIAS SOCIALES DEL COMUN

NIT. 901.094.540-7

Notas a los Estados Financieros 2023



Re-expresado

Pasivos Diferidos	A 31 de Diciembre de 2023	A 31 de Diciembre de 2022
<i>Detalle pasivos diferidos</i>	COP En pesos	COP En pesos
Diferidos Corriente		
Convenio WE EFFECT	\$ -	\$ 7.537.071
Anticipo de Clientes	\$ 27.734.200	\$ 423.667
Contrato de Subvención T0694	\$ 164.987.430	\$ 415.702.101
Propiedad Planta y Equipo T0694	\$ 266.231.546	\$ -
Total Pasivos Diferidos Corrientes	\$ 458.953.176	\$ 423.662.839
Diferidos No Corriente		
Propiedad Planta y Equipo T0694	\$ -	\$ 303.812.324
Total Pasivos Diferidos No Corrientes	\$ -	\$ 303.812.324
Total Pasivos Diferidos	\$ 458.953.176	\$ 727.475.163

Políticas Contables

La entidad sigue las políticas contables establecidas en las NIIF para PYMES para la clasificación y reconocimiento de los pasivos diferidos.

1. Ingresos Diferidos Corrientes:

- **Convenio WE EFFECT:** Representa ingresos por ejecutar bajo el convenio, que se reconocieron como ingresos en el año 2023.
- **Anticipo de Clientes:** Representa pagos recibidos por adelantado de los clientes, que se descontarán de las ventas del año siguiente.
- **Contrato de Subvención T0694:** Corresponde a recursos por ejecutar de subvenciones recibidas para la financiación del proyecto "Piscicultura del Común", subvencionado por la Comisión Europea y coordinado por el Comité Internacional para el Desarrollo de los Pueblos (CISP) en colaboración con ECOMUN. Estos ingresos se reconocerán conforme se cumplan las condiciones establecidas en el contrato de subvención.
- **Propiedad, Planta y Equipo T0694:** Ingresos diferidos relacionados con la financiación de activos de propiedad, planta y equipo, que actualmente se encuentran en custodia de la entidad hasta la finalización del proyecto. Al finalizar el contrato de subvención, es probable que la entidad reciba las propiedades, planta y equipo utilizadas en el proyecto, lo que fortalecerá su capacidad operativa y su infraestructura

Nota 22: Activos Netos

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, los activos netos se componen de la siguiente manera:

Activo Neto	<i>Re-expresado</i>	
	A 31 de Diciembre de 2023	A 31 de Diciembre de 2022
<i>Detalle Activo Neto</i>	COP En pesos	COP En pesos
Aportes Sociales	\$ 122.391.182	\$ 113.557.181
* <i>Aportes sociales Personas Jurídicas</i>	\$ 87.095.275	\$ 78.376.168
* <i>Aportes sociales Personas Naturales</i>	\$ 30.238.749	\$ 30.123.855
* <i>Otros aportes sociales</i>	\$ 5.057.158	\$ 5.057.158
Donaciones Mobiliario y Enseres	\$ 19.221.415	\$ 19.221.415
Excedentes acumulados	\$ 1.256.190.157	\$ 1.302.942.778
Excedentes del ejercicio	\$ 149.320.183	-\$ 46.752.621
Total Activos Netos	\$ 1.547.122.937	\$ 1.388.968.753

Resumen:

- **Aportes Sociales:** Los aportes sociales al 31 de diciembre de 2023 son de \$122,391,182, desglosados en: \$87,095,275 de personas jurídicas asociadas, \$30,238,749 de personas naturales asociadas y otros aportes por valor de \$5,057,158. Al 31 de diciembre de 2022, los aportes sociales eran de \$113,557,181 con: \$78,376,168 de personas jurídicas asociadas, \$30,123,855 de personas naturales asociadas y otros aportes recibidos de personas no asociadas por valor de \$5,057,158.
- **Donaciones de Mobiliario y Enseres:** Este rubro permanece constante en \$19,221,415 tanto al 31 de diciembre de 2023 como al 31 de diciembre de 2022.
- **Excedentes Acumulados:** Los excedentes acumulados ascienden a \$1,256,190,157 al 31 de diciembre de 2023, frente a \$1,302,942,778 al 31 de diciembre de 2022.
- **Excedentes del Ejercicio:** Los excedentes del ejercicio son de \$149,320,183 al 31 de diciembre de 2023, en comparación con \$-46,752,621 al 31 de diciembre de 2022.



El total de activos netos al 31 de diciembre de 2023 asciende a \$1,547,122,937 comparado con \$1,388,968,753 al 31 de diciembre de 2022. Este incremento se debe principalmente a un aumento en los aportes sociales, los excedentes acumulados y los excedentes del ejercicio.

Nota 23: Ingresos de la Entidad

A continuación, se presenta el detalle de los ingresos de la entidad para los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022 (reexpresado):

Ingresos de la Entidad	<i>Re-expresado</i>	
	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
<i>Detalle Ingresos</i>	COP En pesos	COP En pesos
Ingresos Ordinarios		
Ingresos de actividades ordinarias	\$ 688.285.500	\$ 200.009.422
Otros ingresos	\$ 43.942.629	\$ 100.728.449
Total Ingresos Ordinarios	\$ 732.228.129	\$ 300.737.871
Ingresos Relacionados con Subvenciones		
Ingresos Contrato Union Europea T0694	\$ 3.070.259.436	\$ 1.837.922.271
Contrapartidas en Especie T0694	\$ -	\$ 23.692.500
Total Ingresos Relacionados con Subvenciones	\$ 3.070.259.436	\$ 1.861.614.771
Ingresos Financieros		
Intereses y rendimientos financieros	\$ 757.131	\$ 472.713
Total Ingresos Financieros	\$ 757.131	\$ 472.713
Total Ingresos de la Entidad	\$ 3.803.244.697	\$ 2.162.825.355

Resumen:

- **Ingresos Ordinarios:** Los ingresos ordinarios para el año terminado el 31 de diciembre de 2023 ascienden a \$732,228,129, en comparación con \$300,737,871 para el año terminado el 31 de diciembre de 2022. Los ingresos de actividades ordinarias fueron de \$688,285,500 en 2023 y \$200,009,422 en 2022. Otros ingresos fueron de \$43,942,629 en 2023 y \$100,728,449 en 2022.
- **Ingresos Relacionados con Subvenciones:** Los ingresos relacionados con subvenciones del Contrato Unión Europea T0694 ascienden a \$3,070,259,436 en 2023, en comparación con \$1,861,614,771 en 2022. En



2022, se incluyen contrapartidas en especie del contrato T0694 por \$23,692,500.

- **Ingresos Financieros:** Los ingresos financieros fueron de \$757,131 en 2023, comparados con \$472,713 en 2022, provenientes de intereses y rendimientos financieros.

El total de ingresos de la entidad para el año terminado el 31 de diciembre de 2023 es de \$3,803,244,697, comparado con \$2,162,825,355 para el año terminado el 31 de diciembre de 2022. Este incremento se debe principalmente a un aumento significativo en los ingresos ordinarios y en los ingresos relacionados con subvenciones.

Resumen Ejecutivo del Contrato T0694

El contrato T0694 es un acuerdo de subvención entre la Federación Nacional para las Economías Sociales del Común (ECOMUN) y la Unión Europea, con el objetivo de financiar el proyecto "Piscicultura del Común". Este proyecto tiene como propósito principal apoyar la reincorporación económica y social de excombatientes, promoviendo la economía solidaria a través del desarrollo de un modelo de negocio piscícola.

Detalles del Contrato T0694

- **Objeto:** Financiar el proyecto "Piscicultura del Común" para apoyar la reincorporación de excombatientes.
- **Monto Total de la Subvención:** EUR 4.443.421,11, representando el 94.76% del total de los costos elegibles del proyecto.
- **Duración del Proyecto:** El periodo de aplicación de la acción es de 36 meses.
- **Componentes del Proyecto:**
 - Desarrollo de infraestructura piscícola.
 - Capacitación y formación de excombatientes en técnicas de piscicultura.
 - Implementación de prácticas sostenibles y de economía solidaria.
 - Creación de oportunidades de mercado para los productos piscícolas.



- **Creación de Oportunidades de Mercado:** Desarrollo de canales de comercialización para los productos generados.

Nota 24: Costo relacionados con subvenciones

A continuación, se presenta el detalle de los costos relacionados con subvenciones de la entidad para los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022 (reexpresado):

Costos Relacionados con Subvenciones	31 de diciembre de	Re-expresado
	2023	31 de diciembre de 2022
<i>Detalle costos relacionados con subvenciones</i>	COP	COP
	En pesos	En pesos
Costos Subvencionados		
Alevinos y Concentrados	\$ 374.223.884	\$ 415.243.985
Mano de Obra Directa	\$ 904.937.974	\$ 713.667.772
Costos Indirectos	\$ 1.609.342.266	\$ 550.769.130
Total Costos Subvencionados	\$ 2.888.504.124	\$ 1.679.680.887
Otros Costos Subvencionados		
Gastos de administracion	\$ 181.755.312	\$ 158.241.384
Contrapartidas en Especie T0694	\$ -	\$ 23.692.500
Total Gastos Subvencionados	\$ 181.755.312	\$ 181.933.884
Total Costos Relacionados con Subvenciones	\$ 3.070.259.436	\$ 1.861.614.771

Políticas Contables Aplicadas

Los costos relacionados con subvenciones se reconocen cuando se incurre en los gastos correspondientes a la ejecución del proyecto subvencionado, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (NIIF para PYMES), específicamente en la Sección 24 "Subvenciones del Gobierno". Estos costos se miden al valor incurrido y se reconocen en la medida en que sean elegibles a través de la subvención.

Resumen:

1. Costos Subvencionados:

- **Alevinos y Concentrados:** Los costos por alevinos y concentrados fueron de \$374,223,884 en 2023, comparados con \$415,243,985 en 2022. Esta



disminución refleja una reducción en los costos de insumos específicos del proyecto.

- **Mano de Obra Directa:** Los costos por mano de obra directa ascendieron a \$904,937,974 en 2023, comparados con \$713,667,772 en 2022. Este incremento indica un aumento en los recursos humanos destinados al proyecto.
- **Costos Indirectos:** Los costos indirectos fueron de \$1,609,342,266 en 2023, comparados con \$550,769,130 en 2022. Este aumento significativo se debe a una mayor asignación de costos indirectos asociados a la ejecución del proyecto.

2. Otros Costos Subvencionados:

- **Gastos de Administración:** Los gastos de administración ascendieron a \$181,755,312 en 2023, comparados con \$158,241,384 en 2022. Este incremento refleja un aumento en los costos administrativos relacionados con la gestión de las subvenciones.
- **Contrapartidas en Especie T0694:** En 2023 no se registraron contrapartidas en especie relacionadas con el contrato T0694, mientras que en 2022 se registraron \$23,692,500 bajo este concepto.

El total de costos relacionados con subvenciones para el año terminado el 31 de diciembre de 2023 es de \$3,070,259,436, comparado con \$1,861,614,771 para el año terminado el 31 de diciembre de 2022. Este incremento significativo se debe principalmente a un aumento en los costos indirectos y en la mano de obra directa.

Nota 25: Gastos de operación y Gastos Financieros

Resumen:

1. Gastos de Operación:

- **Gastos Generales y de Administración:** Los gastos generales y de administración fueron de \$198,027,692 en 2023, comparados con \$121,325,263 en 2022. Este incremento refleja mayores costos operativos y administrativos.
- **Consultorías:** Los costos por consultorías ascendieron a \$69,145,377 en 2023, comparados con \$16,032,445 en 2022. Este incremento significativo indica una mayor dependencia de servicios de consultoría durante el año.
- **Depreciaciones y Amortizaciones:** Los gastos de depreciación y amortización fueron de \$52,795,376 en 2023, comparados con \$41,483,245 en 2022. Este aumento refleja la depreciación adicional de activos adquiridos.



- **Provisiones:** En 2023 no se registraron provisiones, mientras que en 2022 las provisiones ascendieron a \$72,000,000.
- **Otros Gastos de Operación:** Otros gastos de operación fueron de \$49,008,998 en 2023, comparados con \$19,728,068 en 2022. Este incremento se debe a diversos gastos operativos adicionales no clasificados en otras categorías.

2. Gastos Financieros:

- **Intereses Bancarios:** Los gastos por intereses bancarios ascendieron a \$168,228,838 en 2023, comparados con \$77,394,184 en 2022. Este incremento refleja mayores costos financieros asociados a préstamos y financiamiento.

Descripción de la Política Contable

La entidad reconoce los costos financieros de los créditos con garantía hipotecaria conforme al método del costo amortizado. Los intereses y otros costos financieros se reconocen en el estado de resultados conforme se devengan, usando el método de la tasa de interés efectiva (TIE). Los gastos financieros totales incurridos al 31 de diciembre de 2023 suman \$168.228.838. Estos costos reflejan los intereses y otros gastos asociados con las obligaciones financieras contraídas por la entidad para financiar sus actividades mediante créditos con garantía hipotecaria.

Detalle de Costos Financieros

- **Banco Confiar Pagaré #272:** Los costos financieros ascienden a \$23.426.918, con una tasa efectiva anual del 9.71%. Este crédito tiene cuotas mensuales.
- **Banco Confiar Pagaré #273:** Los costos financieros son \$78.817.739, con una tasa efectiva anual del 11.13%. Este crédito tiene cuotas trimestrales.
- **Banco Confiar Pagaré #276:** Los costos financieros ascienden a \$55.557.838, con una tasa efectiva anual del 12.46%. Este crédito tiene cuotas trimestrales.
- **Banco Confiar Pagaré #278:** Los costos financieros son \$5.460.293, con una tasa efectiva anual del 12.37%. Este crédito tiene cuotas trimestrales.

FEDERACION NACIONAL DE FORMAS ASOCIATIVAS PARA LAS ECONOMIAS SOCIALES DEL COMUN

NIT. 901.094.540-7

Notas a los Estados Financieros 2023



- **Banco Confiar Pagaré #286:** Los costos financieros ascienden a \$4.966.050, con una tasa efectiva anual del 12.37%. Este crédito tiene cuotas mensuales.

3. Impuesto a las Ganancias:

- **Provisión Impuesto a las Ganancias:** La provisión para el impuesto a las ganancias fue de \$64,559,446 en 2023, comparada con \$51,137,281 en 2022. Este incremento refleja un aumento en la obligación tributaria de la entidad.

A continuación, se presenta el detalle de los gastos de operación y gastos financieros de la entidad para los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022 (reexpresado):

Gastos de Operación y Gastos Financieros	<i>Re-expresado</i>	
	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
<i>Detalle gastos de operación y gastos financieros</i>	COP En pesos	COP En pesos
Gastos generales y de administración	\$ 198.027.692	\$ 121.325.263
Consultorías	\$ 69.145.377	\$ 16.032.445
Depreciaciones y amortizaciones	\$ 132.970.124	\$ 41.483.245
Provisiones	\$ -	\$ 72.000.000
Otros gastos de operación	\$ 49.008.998	\$ 19.728.068
Total Gastos de Operación	\$ 449.152.191	\$ 270.569.021
Gastos financieros		
Intereses bancarios	\$ 150.128.188	\$ 77.394.184
Total Gastos financieros	\$ 150.128.188	\$ 77.394.184
Impuesto a las ganancias		
Provisión impuesto a las ganancias	\$ 46.796.709	\$ -
Total Gastos financieros	\$ 46.796.709	\$ -
Total Gastos de Operación y Gastos Financieros	\$ 646.077.088	\$ 347.963.205

El total de gastos de operación y gastos financieros para el año terminado el 31 de diciembre de 2023 es de \$646,077,088, comparado con \$347,963,205 para el año terminado el 31 de diciembre de 2022. Este incremento se debe principalmente a aumentos en gastos generales y de administración, consultorías, y gastos financieros.

FEDERACION NACIONAL DE FORMAS ASOCIATIVAS PARA LAS ECONOMIAS SOCIALES DEL COMUN

NIT. 901.094.540-7

Notas a los Estados Financieros 2023



EL SUSCRITO REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADOR PUBLICO DE LA
FEDERACION NACIONAL DE FORMAS ASOCIATIVAS PARA LAS ECONOMIAS
SOCIALES DEL COMUN - NIT. 901.094.540-7

C E R T I F I C A N:

Que los estados financieros al 31 de diciembre de 2023 han sido fielmente tomados de los libros contables y que, antes de ser puestos a disposición de terceros, hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

- a) Todos los activos y pasivos incluidos en los estados financieros de la Entidad al 31 de diciembre de 2023 existen y han sido registrados en la contabilidad de manera adecuada.
- b) Todos los hechos económicos realizados por la Entidad hasta el 31 de diciembre de 2023 han sido reconocidos apropiadamente en los estados financieros.
- c) Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones) al 31 de diciembre de 2023.
- d) Todos los elementos han sido reconocidos por los importes apropiados de acuerdo con el Decreto 2420 de 2015, sus modificaciones, y las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES).
- e) Todos los hechos económicos que afectan a la Entidad han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros.

Los Estados Financieros no contienen vicios, imprecisiones o errores que impidan conocer la verdadera situación financiera o las operaciones de la Entidad.

Juan Camilo Londoño Ramirez
Representante Legal

Cristian Antonio Guerrero Florez
Contador T.P. 178442-T