



# ASOCIACIÓN MANEJO HUMANITARIO DE FAUNA CALLEJERA

## ESTADOS FINANCIEROS PARA LA VIGENCIA 2022

Sres:

JUNTA DIRECTIVA

Asociación Manejo Humanitario de la Fauna Callejera  
Medellín, Antioquia



**Asuntos: Certificación de Estados Financieros año gravable 2022**

Nosotros, LEIDY JOHANA GUERRA MONTOYA, como representante legal, y YOHANY ALEXANDER SALAZAR ZULUAGA en calidad de contador general de la asociación manejo humanitario de la fauna callejera

### **CERTIFICAMOS**

Que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad los estados financieros estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2022, el estado del resultado integral, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo a la misma fecha de corte, de conformidad con el decreto Reglamentario 2702 de 2012 y sus modificaciones incluidas en el decreto 3019 de 2013; incluyendo sus correspondientes notas que forman parte de las revelaciones y un todo indivisible con los estados financieros.

Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido

aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la situación financiera de asociación manejo humanitario de la fauna callejera adicionalmente:

- Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
- Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones, y que estos se encuentran registrados de acuerdo con los marcos técnicos normativos contables vigentes a la fecha de preparación de los documentos.

**Recorremos Colombia esterilizando y salvando**



- Confirmamos la integridad de la información proporcionada, puesto que todos los hechos económicos han sido reconocidos en ellos.
- Además, certificamos que los hechos económicos han sido clasificados, descritos y revelados de manera correcta.

LEIDY GUERRA

Leidy Johana Guerra Montoya  
Representante Legal  
C.C. 1.216.716.124

Yohany A Salazar Z

Yohany A Salazar Z  
Contador Público  
TP 208125-T

ASOCIACIÓN MANEJO HUMANITARIO DE FAUNA CALLEJERA  
 NIT 901.273.101-5  
 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
 PARA LOS AÑOS TERMINADOS EN 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2022  
 CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS



	Nota	Diciembre 31 de 2022	Diciembre 31 de 2021
<b>ACTIVO</b>			
<b>Activos Corrientes</b>			
Efectivo y Equivalentes de Efectiv	3	21.682.726	36.849.962
Deudores Comerciales		-	2.750.611
<b>Total Activos Corrientes</b>		<b>21.682.726</b>	<b>39.600.573</b>
<b>Total Activos</b>		<b>21.682.726</b>	<b>39.600.573</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>			
<b>Pasivos Corrientes</b>			
Proveedores	4	4.184.173	4.900.000
Cuentas Comerciales por Pagar	5	19.392.227	35.285.357
Impuestos Corrientes	6	105.000	-
<b>Total Pasivos Corrientes</b>		<b>23.681.400</b>	<b>40.185.357</b>
<b>Total Pasivos</b>		<b>23.681.400</b>	<b>40.185.357</b>
<b>Patrimonio</b>			
Aporte Social	7	300.000	300.000
Resultado del Periodo		(1.413.889)	(2.959.537)
Resultados Acumulados		(884.785)	2.074.753
<b>Total Patrimonio</b>		<b>(1.998.674)</b>	<b>(584.784)</b>
<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>		<b>21.682.726</b>	<b>39.600.573</b>

**Leidy Guerra**

Leidy Johana Guerra M  
 Representante Legal  
 C.C. 1.216.716.124  
 Ver Certificación Adjunta

Deycy Bibiana Herrera O  
 Revisora Fiscal  
 TP 40920-T  
 Ver Dictamen Adjunto

**Yohany Alexander Salazar Z**

Yohany Alexander Salazar Z  
 Contador Público  
 TP 208125-T  
 Ver Certificación Adjunta

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros

**Recorremos Colombia esterilizando y salvando**



ASOCIACIÓN MANEJO HUMANITARIO DE FAUNA CALLEJERA  
NIT 901.273.101-5  
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES  
PARA EL AÑO TERMINADO EN 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2022  
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS

	Nota	Diciembre 31 de 2022	Diciembre 31 de 2021
Ingresos de actividades ordi	8	220.759.506	350.067.547
<b>Ventas Netas</b>		<b>220.759.506</b>	<b>350.067.547</b>
Costo Actividades Ordinarias	9	(193.315.989)	(280.366.918)
<b>Excedente Bruto</b>		<b>27.443.517</b>	<b>69.700.629</b>
Gastos de administración	10	(26.458.362)	(70.990.616)
<b>Pérdida Operacional</b>		<b>985.155</b>	<b>(1.289.987)</b>
Ingresos Financieros	11	39.959	34.861
Gastos Financieros	12	(2.334.003)	(1.704.411)
<b>Pérdida antes de Impuestos</b>		<b>(1.308.889)</b>	<b>(2.959.537)</b>
Impuesto a las ganancias		(105.000)	
<b>Pérdida Neta</b>		<b>(1.413.889)</b>	<b>(2.959.537)</b>

*Leidy Guerra*

Leidy Johana Guerra M  
Representante Legal  
C.C. 1.216.716.124  
Ver Certificación Adjunta

Deycy Bibiana  
Revisora Fiscal  
TP 40920-T  
Ver Dictamen Adjunto

*Yohany Alexander Salazar Z*

Yohany Alexander Salazar Z  
Contador Público  
TP 208125-T  
Ver Certificación Adjunta

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros

Recorremos Colombia esterilizando y salvando

**ASOCIACIÓN MANEJO HUMANITARIO DE FAUNA CALLEJERA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022 Y 2021**  
**(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS)**



**NOTA 1 – NATURALEZA Y OBJETO SOCIAL**

Manejo humanoitario de fauna callejera es una asociación creada el 09 de abril de 2019. es una organización sin fines de lucro, cuya misión fundamental es participar de manera activa en la promoción es implementación de actividades destinadas a la protección y valoración de la vida de los animales no humanos, que se compromete con la protección de la vida animal y su dignificación, así como la sensibilización ciudadana para fomentar en esta el respeto por todas las especies. Se encuentra regulada por el decreto 1529 de 1990. La duración de la asociación es indefinida y no presenta evidencias significativas que pongan en riesgo su funcionamiento en el futuro cercano.

**NOTA 2 – PRINCIPALES POLITICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES**

Los estados financieros adjuntos, reflejan la situación financiera de la asociación manejo humanoitario de fauna callejera, y fueron preparados de conformidad con los principios de contabilidad de las normas de información financiera, prescritos en el Decreto Reglamentario 2702 de 2012 y sus modificaciones incluidas en el decreto 3019 de 2013 señaladas por la Superintendencia de Sociedades, como organismo que ejerce inspección, control y vigilancia.

Todas estas disposiciones son consideradas por ley principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia. Las siguientes son las principales políticas y prácticas contables que la asociación ha adoptado en concordancia con lo anterior:

**Unidad monetaria**

De acuerdo con disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por la entidad, para la preparación y presentación de los estados financieros es el peso colombiano.

**Recorreremos Colombia esterilizando y salvando**



## **Sistema Contable**

El sistema contable es el de causación.

### **Clasificación de activos y pasivos**

Los activos y pasivos se clasifican según su grado de realización, exigibilidad o liquidación, en términos de tiempo y valores. Para tal efecto se entienden como activos o pasivos corrientes aquellas sumas que serán realizables o exigibles respectivamente, en un plazo no mayor a un año.

#### **2.1 Efectivo y Equivalente de Efectivo**

Los valores que se incluyen en este rubro a 31 de diciembre son los que la asociación tiene depositados en caja y bancos, para ser utilizados en forma inmediata con fines generales o específicos. La cuenta bancaria que tiene la asociación siempre es debidamente conciliada.

#### **2.2 Cuentas comerciales por cobrar**

Representan los derechos exigibles originados por ventas de los servicios prestados, a los clientes nacionales, los valores entregados como anticipos y avances a terceros, los anticipos de impuesto y contribuciones, los préstamos a los trabajadores y los deudores varios.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

#### **2.3 Cuentas por pagar**

Representa las obligaciones contraídas por la asociación a favor de terceros por concepto diferente a proveedores.

#### **2.4 Impuestos, gravámenes y tasas**

En este rubro, se agrupan los valores por gravámenes de carácter general y obligatorio a favor del estado y a cargo de la entidad, determinados con base en las liquidaciones privadas sobre las bases impositivas generadas en el respectivo período fiscal.

El Decreto 2150 del año 2017, reglamentó los requisitos, anexos, tratamientos tributarios y demás aspectos concernientes al Régimen Tributario Especial. Para los años 2010 y 2021 la asociación no realizó el



proceso de solicitud de admisión en dicho régimen, razón por la cuál debió liquidar el impuesto sobre la renta en base las disposiciones tributarias vigentes.

## 2.5 Patrimonio

Se agrupa bajo este rubro el capital social, las reservas, la revalorización del patrimonio, y las utilidades por distribuir; cuentas que representan el valor residual de comparar el activo total menos el pasivo externo. Representan también los aportes realizados por los asociados al momento de la constitución de la asociación.

## 2.6 Reconocimiento de ingresos, costos y gastos.

Los ingresos y egresos fueron reconocidos en cuentas de resultado, atendiendo la norma técnica de la causación. Se reconoce un ingreso cuando surge un aumento de los beneficios económicos futuros, relacionado con un aumento en los activos o una disminución en los pasivos, y se cumple además que el ingreso puede medirse confiablemente. Se

reconoce un gasto o costo cuando surge una disminución en los beneficios económicos futuros, relacionada con una disminución en los activos o un aumento en los pasivos, y además se cumple que el gasto puede medirse confiablemente.

### NOTA 3 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

	2,022	2,021
Cuenta de Ahorros	21,682,726	36,849,962
<b>Total</b>	<b>21,682,726</b>	<b>36,849,962</b>

Corresponde al saldo disponible en la cuenta de ahorros de la asociación al finalizar el periodo. La cuenta fue correctamente conciliada y no existen restricciones para su utilización.

### NOTA 4 - PROVEEDORES

	2,022	2,021
Proveedores	4,184,173	4,900,000
<b>Total</b>	<b>4,184,173</b>	<b>4,900,000</b>

Corresponde al valor adeudado por concepto de servicios veterinarios

**Recorremos Colombia esterilizando y salvando**



prestados durante las jornadas de esterilización en las diferentes partes del país.



**NOTA 5 - CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR**

	<b>2,022</b>	<b>2,021</b>
Honorarios por pagar		12,000,000
Otras cuentas por pagar		10,000,000
Deudas con asociados	19,046,360	10,011,436
Retenciones en la fuente	345,867	3,273,922
<b>Total</b>	<b>19,392,227</b>	<b>16,500,000</b>

Las deudas con asociados corresponden a obligaciones generadas con los asociados fundadores quienes han realizado préstamos a título gratuito en los momentos de poco flujo de efectivo. Las retenciones en la fuente corresponden a los valores que se deben cancelar a la administración tributaria atendiendo a la normativa tributaria vigente.

**NOTA 6 - IMPUESTOS CORRIENTES**

	<b>2,022</b>	<b>2,021</b>
Impuesto de Renta	105,000	
<b>Total</b>	<b>105,000</b>	

Si bien la asociación, desde el punto de vista jurídico es una entidad sin ánimo de lucro, el no cumplimiento de los requisitos establecidos por la norma tributaria la exoneró del tratamiento especial que, en lo que a impuestos respecta, se le da a este tipo de entidades. Por el año gravable 2022, la asociación debió calcular el impuesto sobre la renta a la tarifa del 35%; si bien se presenta una pérdida, sobre algunos gastos que no cumplen con los requerimientos de norma para ser tratados como descontable se generó un impuesto equivalente a \$105.000. Al ser diferencias de tipo permanente, no se generó cálculo de impuesto diferido. La diferencia entre las bases contables y fiscales se detallan a continuación:

	<b>Contable</b>	<b>Fiscal</b>
Ingresos de actividades ordinarias	220.759.506	220.759.506
Costo de ventas y de prestación de servicios	193.315.989	191.707.100
Gastos Administrativos	26.458.362	26.458.362

**Recorremos Colombia esterilizando y salvando**



Otros ingresos de actividades ordinarias	39.959	39.959
Otros gastos de actividades ordinarias	2.334.003	2.334.003
Utilidad / Perdida	(1.308.889)	300.000
<b>Impuesto</b>		<b>105.000</b>

#### NOTA 7 - CAPITAL

	<b>2,022</b>	<b>2,021</b>
Aportes asociados	300,000	300,000
<b>Total</b>	<b>300,000</b>	<b>300,000</b>

Corresponde al aporte realizado por los asociados en la constitución.

#### NOTA 8 - INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

	<b>2,022</b>	<b>2,021</b>
Donaciones	220,759,506	350,067,547
<b>Total</b>	<b>220,759,506</b>	<b>350,067,547</b>

Los ingresos por conceptos de donaciones disminuyeron 37% en 2022 debido a la situación económica del país que no les permite a los donantes destinar recursos para la protección de los animales, de igual forma, existen pocos espacios dentro de las administraciones públicas para programas enfocados en la protección y el bienestar animal.

#### NOTA 9 - COSTO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

	<b>2,022</b>	<b>2,021</b>
Concentrado	45,353,195	30,782,376
Alquiler Unidad Móvil	8,730,000	4,000,000
Alquiler Hogar de Paso	8,024,000	7,300,000
Insumos Veterinarios	29,711,968	29,808,839
Elementos e Insumos para Evento		1,905,834
Mantenimiento Equipo Veterinario		205,600
Medicina para Mascotas		43,795,963
Servicio Veterinario	80,205,245	131,527,426
Servicios Eventos Caninos		18,016,270
Traslados de Mascotas	8,368,500	13,024,610
Varios	12,923,081	
<b>Total</b>	<b>193,315,989</b>	<b>280,366,918</b>

**Recorremos Colombia esterilizando y salvando**



El costo de las actividades ordinarias disminuyó un 31% originado por la disminución de las donaciones. En el rubro de otros, encontramos el impuesto a las ventas causado en las compras de bienes y servicios gravados y algunas donaciones entregadas a otras entidades que también trabajan en pro del bienestar animal.

#### NOTA 10 - GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Los gastos de administración se desagregan de la siguiente manera:

	<b>2,022</b>	<b>2,021</b>
Honorarios	6,672,400	19,929,260
Impuestos	480,012	1,079,631
Arrendamiento		3,500,000
Servicios	8,179,453	22,742,703
Legales	1,050,000	484,850
Mantenimientos y Reparaciones	2,150,563	2,355,271
Viajes	640,000	13,634,329
Diversos	7,285,934	7,264,572
<b>Total</b>	<b>26,458,362</b>	<b>70,990,616</b>

Los gastos de administración disminuyeron un 63%. En los honorarios encontramos los causados por concepto de asesoría contable, revisoría fiscal y administración de redes sociales. En los impuestos encontramos el impuesto a las ventas de las compras gravadas, en los servicios encontramos transportes de voluntarios a las jornadas, en gastos legales trámites ante cámara de comercio. El mantenimiento corresponde al realizado a la unidad móvil y en diversos encontramos combustibles, aseo y cafetería, parqueaderos, camisetas y silletas, estas últimas, con el fin de ampliar el reconocimiento ante la comunidad de la asociación.

#### NOTA 11 - INGRESOS FINANCIEROS

	<b>2,022</b>	<b>2,021</b>
Intereses	39,959	34,861
<b>Total</b>	<b>39,959</b>	<b>34,861</b>

Corresponde los intereses generados por la cuenta de ahorros de la asociación.

**Recorremos Colombia esterilizando y salvando**

## NOTA 12 - GASTOS FINANCIEROS

Los gastos financieros se detallan así:

	<b>2,021</b>	<b>2,020</b>
Gastos bancarios	1,860,683	1,946,494
Retenciones asumidas	473,320	
<b>Total</b>	<b>2,334,003</b>	<b>1,946,494</b>



Los gastos financieros corresponden a comisiones, cuotas de manejo y gravamen al movimiento financiero cobrado por la cuenta de ahorros. Las retenciones asumidas hacen referencia a las que la asociación debió practicar pero que para dar cumplimiento a la norma tributaria y no incurrir en sanciones debió asumir.

## NOTA 13 - CONTINGENCIAS

Al cierre de operaciones por el ejercicio comprendido entre enero 01 y diciembre 31 de 2022, la asociación no tiene procesos, reclamaciones o algún otro evento que deba ser relacionado en las notas de los estados financieros o que origine el registro de una contingencia.

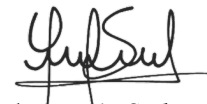
## NOTA 14 - HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO DE CIERRE

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2022 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros, no se tiene conocimiento de hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretaciones de estos.



Leidy Johana Guerra M  
Representante Legal  
C.C. 1.216.716.124

Deycy Bibiana Herrera  
Revisora Fiscal  
TP 40920-T



Yohany A Salazar Z  
Contador Público  
TP 208125-T



Recorreremos Colombia esterilizando y salvando