



Santiago de Cali, 7 de marzo del 2024

### **CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

ANA CAROLINA CALLE CHAIN, en calidad de Representante legal y EDISSON ESTIVEN PEÑA RIAÑO, en calidad de Contador Público de la Corporación Para La Formación de la Mujer, con NIT. 890.315.655-6

#### **Certificamos**

- Que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad los siguientes Estados Financieros: Estado de Situación Financiera, Estados Integral de resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, junto con las revelaciones explicativas con corte a Diciembre 31 del 2023, de acuerdo con la normatividad legal aplicable como son entre otras la ley 222 de 1995 y el marco técnico aplicable de NIIF para pymes de las compañía clasificadas en el Grupo 2 de acuerdo a la Ley 1314 de 2009 por lo cual se regulan los Principios y Normas de Contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información Aceptados en Colombia.
- Que los hechos económicos que afectan la compañía han sido correctamente clasificados, descritos y revelados y están contenidos en las revelaciones a los Estados Financieros con corte al 31 de diciembre de 2022, por lo que se certifica que las cifras incluidas son fielmente tomadas de los registros contables (libros oficiales, libros auxiliares del software contable Siigo) y están debidamente soportados. Que los demás hechos económicos realizados, fueron reconocidos en su integridad bajo las normas internacionales de información financiero aplicables para el Grupo 2 en cumplimiento del Decreto 3022 del 2013 y los Decretos 2420 y 2496 de 2015. No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la administración o empleados que puedan afectar la situación económica de la compañía.

Se expide la presente certificación en Santiago de Cali, a los 8 días del mes de marzo de 2024, cumplimiento al artículo 37 de la ley 222 de 1995.

Cordialmente,

**ANA CAROLINA CALLE CHAIN**  
Representante Legal

**EDISSÓN ESTIVEN PEÑA RIAÑO**  
Contador Público  
· T.P 222.175 - T




**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**CORPORACION PARA LA FORMACION DE LA MUJER**  
**NIT 890.315.655-6**  
**NATURALEZA DEL ESTADO FINANCIERO (Individual)**  
**Expresado en miles de pesos colombianos**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

	<u>Capital</u>	<u>Reservas</u>	<u>Resultados Acumulados</u>	<u>Ganancias o pérdidas por otros resultados integrales</u>	<u>Resultado del ejercicio</u>	<u>Total patrimonio</u>
<b>Saldo al 31 de Diciembre de 2021</b>	\$ 2.509.178.639	\$ -	\$ (138.614.232)	\$ -	\$ (76.803.019)	\$ 2.293.761.388
Utilidad (pérdida) neta	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ (72.586.084)	\$ (72.586.084)
Incrementos (disminuciones) por otros cambios, patrimonio	\$ -	\$ -	\$ (51.802.699)	\$ 1.568.753.239	\$ 76.803.019	\$ 1.593.753.559
Otros resultados integrales	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
<b>Total resultados integrales 2022</b>	<b>\$ 2.509.178.639</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ (190.416.931)</b>	<b>\$ 1.568.753.239</b>	<b>\$ (72.586.084)</b>	<b>\$ 3.814.928.862</b>
Utilidad (pérdida) neta	\$ -	\$ -	\$ (72.586.084)	\$ -	\$ (49.534.889)	\$ (122.120.973)
Incrementos (disminuciones) por otros cambios, patrimonio	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 72.586.084	\$ 72.586.084
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2023</b>	<b>\$ 2.509.178.639</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ (263.003.015)</b>	<b>\$ 1.568.753.239</b>	<b>\$ (49.534.889)</b>	<b>\$ 3.765.393.974</b>

  
**ANA CAROLINA CALLE CHAIN**  
 Representante Legal

  
**EDISSON ESTIVEN PEÑA RIAÑO**  
 Contador Público  
 T.P. 222.175-T

  
**SEBASTIÁN OSPINA URZÚA**  
 Revisor Fiscal  
 T.P. 278914-T  
 Miembro de: Tribucorp SAS




**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**CORPORACION PARA LA FORMACION DE LA MUJER**  
**NIT 890.315.655-6**  
**NATURALEZA DEL ESTADO FINANCIERO (Individual)**  
**Expresado en pesos Colombianos**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

	Notas			<b>Variación</b>	
				Al 31 de diciembre de 2023	Al 31 de diciembre de 2022
<b>Activo</b>					
<b>Activo corriente</b>					
Efectivo y equivalentes de efectivo	1	\$ 52.440.009	\$ 78.062.515	\$ (25.622.506)	-33%
Inversiones	2	\$ 50.000.000	\$ -	\$ 50.000.000	0%
Cuentas por cobrar comerciales	3	\$ 1.127.353	\$ 3.653.700	\$ (2.526.347)	-69%
Otras Cuentas por cobrar	3	\$ -	\$ 1.204.642	\$ (1.204.642)	-100%
<b>Total activo corriente</b>		<b>\$ 103.567.362</b>	<b>\$ 82.920.857</b>	<b>\$ 20.646.505</b>	<b>-202%</b>
<b>Activo no corriente</b>					
Propiedad Planta y Equipo	5	\$ 3.738.967.830	\$ 3.826.383.557	\$ (87.415.727)	-2%
Gastos por anticipado	4	\$ 6.221.641	\$ 13.159.274	\$ (6.937.633)	-53%
<b>Total activo no corriente</b>		<b>\$ 3.745.189.471</b>	<b>\$ 3.839.542.831</b>	<b>\$ (94.353.360)</b>	<b>-55%</b>
<b>Total del activo</b>		<b>\$ 3.848.756.833</b>	<b>\$ 3.922.463.688</b>	<b>\$ (73.706.855)</b>	<b>-108%</b>
<b>Pasivo</b>					
<b>Pasivo corriente</b>					
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	6	\$ 1.172.615	\$ 342.767	\$ 829.848	0%
Pasivos por Impuestos corrientes	6	\$ 530.000	\$ 463.678	\$ 66.322	14%
Impuestos, gravámenes y tasas	7	\$ 1.599.000	\$ 4.697.000	\$ (3.098.000)	-66%
Retención y aportes parafiscales	6	\$ 3.298.331	\$ 3.704.000	\$ (405.669)	0%
Pasivos laborales	8	\$ 12.182.284	\$ 14.702.345	\$ (2.520.061)	-17%
<b>Total del pasivo corriente</b>		<b>\$ 18.782.230</b>	<b>\$ 23.909.790</b>	<b>\$ (5.127.560)</b>	<b>-69%</b>
<b>Pasivo no corriente</b>					
Obligaciones Financieras	6	\$ 64.315.629	\$ 83.625.035	\$ (19.309.406)	-23%
Cuenta por pagar particulares	6	\$ 265.000	\$ -	\$ 265.000	0%
<b>Total del pasivo no corriente</b>		<b>\$ 64.580.629</b>	<b>\$ 83.625.035</b>	<b>\$ (19.044.406)</b>	<b>-23%</b>
<b>Total del pasivo</b>		<b>\$ 83.362.859</b>	<b>\$ 107.534.825</b>	<b>\$ (24.171.966)</b>	<b>-92%</b>
<b>Patrimonio</b>					
<b>Capital y reservas atribuibles a los accionistas</b>					
Capital	9	\$ 2.509.178.639	\$ 2.509.178.639	\$ -	0%
Resultados Acumulados	9	\$ (263.003.015)	\$ (190.416.931)	\$ (72.586.084)	28%
Resultado del ejercicio	9	\$ (49.534.889)	\$ (72.586.084)	\$ 23.051.195	-47%
Revalorización del patrimonio		\$ 1.568.753.239	\$ 1.568.753.239	\$ -	0%
<b>Total del patrimonio</b>		<b>\$ 3.765.393.974</b>	<b>\$ 3.814.928.863</b>	<b>\$ (49.534.889)</b>	<b>-1%</b>
<b>Total del pasivo y del patrimonio</b>		<b>\$ 3.848.756.833</b>	<b>\$ 3.922.463.688</b>	<b>\$ (73.706.855)</b>	<b>-93%</b>

  
**ANA CAROLINA CALLE CHAIN**  
 Representante Legal

  
**EDISSON ESTIVEN PEÑA RIAÑO**  
 Contador Público  
 T.P. 222.175-T

  
**SEBASTIÁN OSPINA TURQUESO**  
 Revisor Fiscal  
 T.P. 278914-T  
 Miembro de: Tribucorp SAS



**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO – METODO INDIRECTO**  
**CORPORACION PARA LA FORMACION DE LA MUJER**  
**NIT 890.315.655-6**  
**NATURALEZA DEL ESTADO FINANCIERO (Individual)**  
**Expresado en miles de pesos colombianos**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

Al 31 Diciembre 2023

Al 31 Diciembre 2022

**Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación**

Ganancia (pérdida) neta	\$ (49.534.889)	\$ (76.803.019)
Gastos de depreciación y amortización	\$ 87.415.727	\$ (1.548.522.485)
Ajuste por activos por impuestos corrientes	\$ -	\$ 2.636.716
Ajustes por inventarios	\$ -	\$ -
Ajustes por la Disminucion (incremento) de cartera	\$ 2.526.347	\$ (3.653.700)
Ajustes por la Disminucion (incremento) de cuentas por Cobrar de origen comercial	\$ 1.204.642	\$ (678.382)
Ajuste Otros activos	\$ 6.937.633	\$ (79.804.959)
Ajuste a pasivo Impuestos corrientes	\$ (3.031.678)	\$ (7.981.322)
Ajustes por la Disminucion (incremento) de cuentas por pagar de origen comercial	\$ (2.520.061)	\$ (3.934.217)
Aumentos Otros pasivos	\$ 689.179	\$ 4.005.050
Ajuste prestamos particulares	\$ (19.309.406)	\$ (43.920.450)
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	<b>\$ 24.377.494</b>	<b>\$ (1.758.656.768)</b>
<b>Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión</b>		
Incremento / Disminucion de Inversiones	\$ (50.000.000)	\$ -
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión</b>	<b>\$ (50.000.000)</b>	<b>\$ -</b>
<b>Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación</b>		
Pago por otras participaciones en el patrimonio	\$ -	\$ -
Otras entradas (salidas) de efectivo	\$ -	\$ -
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiación</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>
Variacion partidas Equivalentes al Patrimonio	\$ -	\$ 1.759.170.170
Variacion por Valorizacion	\$ -	\$ -
<b>Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>\$ (25.622.506)</b>	<b>\$ 513.402</b>
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	\$ 78.062.515	\$ 77.549.113
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo</b>	<b>\$ 52.440.009</b>	<b>\$ 78.062.515</b>

**ANA CAROLINA CALLE CHAIN**  
Representante Legal

**EDISSON ESTIVEN PEÑA RIAÑO**  
Contador Público  
T.P. 222.175-T

**SEBASTIAN OSPINA URDINOLA**  
Revisor Fiscal  
T.P. 278914-T

Miembro de: Tribucorp SAS




**ESTADO DE RESULTADOS – POR NATURALEZA DEL GASTO**  
**CORPORACION PARA LA FORMACION DE LA MUJER**  
 NIT 890.315.655-6  
**NATURALEZA DEL ESTADO FINANCIERO (Individual)**  
 Expresado en pesos Colombianos  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

Notas	Al 31 de diciembre de 2023	Al 31 de diciembre de 2022	Variación		
			Absoluta	Relativa	
<b>Ingresos de actividades ordinarias</b>	10	\$ 580.605.011	\$ 515.198.685	\$ 65.406.326	13%
<b>Utilidad bruta</b>		<b>\$ 580.605.011</b>	<b>\$ 515.198.685</b>	<b>\$ 65.406.326</b>	<b>13%</b>
Gastos por beneficios a empleados	11	\$ (148.904.043)	\$ (137.340.846)	\$ (11.563.197)	8%
Gastos de administracion	11	\$ (339.752.278)	\$ (354.122.775)	\$ 14.370.497	-4%
<b>Utilidad (pérdida) operacional</b>		<b>\$ 91.948.690</b>	<b>\$ 23.735.064</b>	<b>\$ 68.213.626</b>	<b>4%</b>
Otros ingresos	10	\$ 3.531.854	\$ 6.973.463	\$ (3.441.609)	-49%
Ingresos Financieros	10	\$ 5.040	\$ 5.663	\$ (623)	-11%
<b>Utilidad (pérdida)</b>		<b>\$ 95.485.584</b>	<b>\$ 30.714.190</b>	<b>\$ 64.771.394</b>	<b>-60%</b>
Gastos de amortizacion y depreciacion	11	\$ (126.707.980)	\$ (89.912.218)	\$ (36.795.762)	41%
Otros gastos	11	\$ (9.925.556)	\$ (7.086.760)	\$ (2.838.796)	40%
Gastos Financieros	11	\$ (8.386.937)	\$ (5.213.296)	\$ (3.173.641)	61%
<b>Utilidad (pérdida) neta</b>		<b>\$ (49.534.889)</b>	<b>\$ (71.498.084)</b>	<b>\$ 21.963.195</b>	<b>142%</b>
Provision Impto Renta	11		\$ (1.088.000)	\$ 1.088.000	-100%
<b>Utilidad (pérdida) neta</b>		<b>\$ (49.534.889)</b>	<b>\$ (72.586.084)</b>	<b>\$ 23.051.195</b>	<b>-100%</b>

  
 ANA CAROLINA CALLE CHAIN  
 Representante Legal

  
 EDISSON ESTIVEN PEÑA RIAÑO  
 Contador Público  
 T.P. 222.175-T

  
 SEBASTIÁN OSPINA URQUIJO  
 Revisor Fiscal  
 T.P. 278914-T  
 Miembro de: Tribucorp SAS

**CORPORACION PARA LA FORMACION DE LA MUJER**  
**REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS PERIODOS TERMINADOS A DICIEMBRE 31 DE 2023 Y 2022**  
**(Cifras expresadas en pesos)**

**Naturaleza Jurídica y Función Social**

La Corporación Para La Formación de la Mujer, fue reconocida con Personería Jurídica con Resolución No 2794 el 31 de octubre de 1978 por la Gobernación del Valle del Cauca, e inscrita el 6 de mayo de 2010 en la Cámara de Comercio de Cali bajo el No. 1139 del libro I (Entidad sin ánimo de Lucro). Su domicilio se encuentra ubicado en la calle 6 No. 2 N 36 OF 424 A.

En el mes de junio del año 2023 se presentó la solicitud de actualización para seguir en el Régimen Tributario Especial.

La Corporación para la Formación de la Mujer tiene por objeto, impulsar, coordinar, integrar y organizar los esfuerzos personales de los miembros y otras personas, para promover, fomentar y adelantar toda clase de actividades encaminadas a la formación cultural y espiritual, principalmente de la mujer que reside en el occidente Colombiano, que permitan el desarrollo social, propuesto en el marco de las categorías Colombianas sobre desarrollo local, y universales sobre la protección de la mujer.

**Bases para la presentación de los Estados Financieros y resumen de principales Políticas Contables**

Los presentes Estados Financieros individuales se elaboraron con base en el marco normativo aplicable, Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes, los Estados Financieros presentados comprenden los Estados de situación Financiera, Estado de Resultados de Actividades, Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujo de Efectivo. para los períodos contables terminados el 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022.

**Periodo Revelado**

La información financiera revelada corresponde al comparativo a 31 de diciembre de 2023 y 2022. Los estados financieros del año 2022 fueron preparados, firmados y dictaminados por otro profesional, se incluyen en los de 2023 solo como información para ser comparados.

**Periodo Contable**

La CFM tiene definido efectuar corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general, anualmente.

**RESUMEN Políticas Contables**

Debido a que la información contable debe servir de instrumento para que los diferentes usuarios fundamenten sus decisiones relacionadas con el control y optimización de los recursos en procura

de una gestión eficiente y transparente, para la cual se debe revelar con razonabilidad la información que conforma los estados financieros, se fijan las siguientes políticas:

## **1.1. Instrumentos Financieros**

Los activos financieros reconocidos que están dentro del alcance de la NIIF para pymes sección 11 Instrumentos financieros básicos son valorados a costo amortizado o valor razonable según su naturaleza.

Todos los demás instrumentos financieros que no tengan flujos de efectivo futuros definidos, como las acciones, cuotas o partes de interés, etc. serán medidos a valor de mercado, en caso de que dicho valor no se pueda establecer, se contabilizará a su costo histórico.

Con el objeto de ser más explícito a continuación se presenta el manejo contable de los principales instrumentos financieros que maneja la compañía:

### **1.1.1. Efectivo y equivalente al efectivo**

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos bancarios en cuentas corrientes y de ahorro y los Títulos emitidos por el Estado de gran liquidez.

Las conciliaciones bancarias serán elaboradas mensualmente, dentro de los primeros diez (10) días del mes siguiente a reportar en estados financieros, por el área de contabilidad.

La caja menor es el fondo fijo establecido en efectivo a cargo de un funcionario de **CORPORACION PARA LA FORMACION DE LA MUJER** para atender en forma oportuna y eficiente las solicitudes de gastos identificados y definidos como de carácter urgentes e imprescindibles que garanticen el normal funcionamiento de **CORPORACION PARA LA FORMACION DE LA MUJER**, asegurando que el dinero sea utilizado de la mejor manera con respaldo legal del egreso.

### **1.1.2. Inversiones como instrumentos financieros**

Las inversiones en títulos de deuda (CDT, bonos, papeles comerciales, títulos emitidos por el estado etc.) clasificadas como instrumentos financieros se contabilizan inicialmente por el valor de la transacción y posteriormente a su costo amortizado, esto siempre y cuando se pueda establecer flujos de fondos futuros ciertos que permitan ser descontados a la TIR que normalmente corresponderá a la tasa de mercado vigente al momento de adquirir el título, de lo contrario permanecerá registrada a su valor razonable con cambios en resultados.

En este manual los términos costo amortizado, método de interés efectivo y baja en cuentas son idénticos a los establecidos en la NIIF para Pymes y demás normas internacionales de información financiera y se resumen de la siguiente manera:

**a) Costo amortizado de un activo financiero** es el valor presente de los flujos futuros de efectivo ciertos descontados a la (TIR) tasa interna de retorno. Que por lo general corresponde a la tasa del mercado al momento de adquirir el título.

**b) El método del tipo de interés efectivo** es un método de cálculo del costo amortizado de un activo y de imputación del ingreso o gasto financiero a lo largo del periodo relevante. El tipo de interés efectivo es el tipo de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo a cobrar o pagar estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero o, cuando sea adecuado, en un periodo más corto, con el importe neto en libros del activo financiero o del pasivo

financiero.

**c) La baja en cuentas** de un activo o pasivo financiero es su eliminación del estado de situación financiera cuando haya sido previamente reconocido.

Igual que sucede con el resto de los activos de la compañía, las revelaciones en las notas de los instrumentos financieros se sujetarán en un ciento por ciento a lo establecido en las secciones 11 y 12 de la NIIF para pymes.

### **1.1.3. Cuentas Comerciales y Otras Cuentas por cobrar**

Las Cuentas por cobrar de **CORPORACION PARA LA FORMACION DE LA MUJER** son activos financieros originados en el giro ordinario de los negocios, que se contabilizan inicialmente por el valor de la transacción (valor razonable), su medición posterior se mantendrá a costo amortizado, es decir, hallando el valor presente de los flujos de efectivo futuros descontados a la tasa de interés de mercado menos los pagos recibidos por el deudor.

**CORPORACION PARA LA FORMACION DE LA MUJER** considera que solo las cuentas por cobrar cuyo vencimiento pactado mayor a 365 días serán traídas a valor presente, las demás se contabilizarán y mantendrán por su valor corriente.

Las cuentas por cobrar están incluidas dentro de los activos corrientes, a excepción de aquellas cuyo vencimiento es superior a los doce (12) meses posteriores a la fecha de balance, en cuyo caso figuran clasificados como activos no corrientes.

Las cuentas por cobrar con más de 365 días de vencidas y catalogada por el área de cartera como incobrable deberán ser enviadas al área jurídica quien procederá de acuerdo con el caso.

### **1.1.4 Deterioro e incobrabilidad de los activos financieros**

**CORPORACION PARA LA FORMACION DE LA MUJER** evaluará en cada fecha de balance si existe evidencia objetiva de que un activo financiero ha perdido su valor como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después de su reconocimiento inicial que tenga un impacto sobre los flujos de efectivo futuros que puedan ser estimados con fiabilidad. Esta evaluación se realizará cuatrimestralmente.

Las pérdidas esperadas como resultado de eventos futuros, con independencia de su probabilidad, no se reconocerán.

Para evaluar la evidencia objetiva se tendrá en cuenta:

- (a) Las dificultades financieras significativas del cliente.
- (b) Los incumplimientos constantes en el pago de las facturas,
- (c) Si **CORPORACION PARA LA FORMACION DE LA MUJER** por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor le ha otorgado concesiones o ventajas que en otro caso no hubiera otorgado;
- (d) Si es cada vez más probable que el cliente entre en una situación de reorganización empresarial (quiebra) concursal o en cualquier otra situación de reorganización financiera;



**CORPORACION PARA LA FORMACION DE LA MUJER** utilizara el modelo de deterioro desarrollado para analizar la cartera en los últimos tres periodos.

### **Deterioro de los Activos financieros contabilizados al costo**

Si existiese evidencia objetiva de que se ha incurrido en una pérdida por deterioro del valor en una acción o instrumento de patrimonio no cotizado, que no se contabiliza al valor razonable porque no puede ser valorado con fiabilidad, el importe de la pérdida por deterioro del valor será la diferencia entre el importe en libros del activo financiero y la mejor estimación del valor del instrumento financiero que la entidad recibiría si lo vendiera.

En este caso los flujos futuros estimados se traerán a valor presente descontándolos a la tasa de interés pactada, o a la tasa mercado si no se hubiese estipulado ningún interés, para comparar con el valor en libros registrado del instrumento financiero. La diferencia entre estos valores será contabilizada como deterioro con un debito al gasto de deterioro y un crédito al instrumento financiero respectivo.

#### **1.1.5 Otras cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar a otros vinculados a la corporación que nos sean empleados se contabilizan por el valor de la transacción, y se contabilizan como no corriente si son superiores a 365 días.

En el evento en que las otras por cobrar estén representadas en moneda extranjera, deberá realizarse el ajuste por diferencia en cambio, tomando la tasa representativa del mercado de la fecha de los estados financieros.

#### **1.1.6 Cuentas por Cobrar a Trabajadores**

Las cuentas por cobrar a los empleados se contabilizan a costo amortizado, no obstante, si su vencimiento es inferior a un (1) año se contabilizará al valor de la transacción, en otras palabras, no se traerá a valor presente.

Si **CORPORACION PARA LA FORMACION DE LA MUJER** llegare a otorgar créditos a empleados por un período mayor a doce (12) meses, el mencionado crédito se contabilizará a costo amortizado descontando el flujo de ingresos proyectados a la tasa de mercado que cobren los bancos a personas naturales en créditos de libre destino o equivalentes.

#### **1.1.7 Anticipos a Proveedores y Contratistas.**

Son registrados contablemente mediante el documento propio del contratista especificando los bienes o el servicio a prestar.

Su registro contable corresponde a un debito a la cuenta de anticipos, la cual es cruzada al momento de contabilizar la factura, legalizando el giro y descontando los respectivos impuestos al finalizar el trabajo solicitado.

### **1.2 Inversiones en sociedades y negocios Conjuntos**

Las inversiones que realiza la compañía en empresas para el cumplimiento de sus objetivos sociales o por inversiones se clasificaran en:

#### 1.2.4 Inversiones en subsidiarias

Las inversiones en subsidiarias, es decir, en sociedades sobre las cuales se tenga control total de acuerdo con la sección 9 de la NIIF para pymes se contabilizará en el estado separado al costo menos su deterioro.

**CORPORACION PARA LA FORMACION DE LA MUJER controla** otra entidad si le da la posibilidad o el derecho de recibir rendimiento variable de ella y tiene la facultad de tomar decisiones respecto de ese rendimiento a través de su poder. Las inversiones clasificadas como subsidiarias necesariamente tendrán que ser consolidadas con el estado financiero de la matriz.

#### 1.2.5 Inversiones en asociadas

Las inversiones en asociadas, en las cuales se ejerce influencia significativa sin tener el poder o control conjunto, se registran por el método de la participación.

### 1.3 Acuerdos conjuntos

En las inversiones donde **CORPORACION PARA LA FORMACION DE LA MUJER realiza** desembolsos y espera recibir alguna retribución variable sobre esos recursos, y que tenga control conjunto con uno o varios terceros se contabilizarán como negocios conjuntos de acuerdo con la sección 15 NIIF pymes.

### 1.4 Partes relacionadas

Se consideran transacciones entre partes relacionadas, toda transferencia de recursos, servicios y obligaciones entre la compañía y sus partes relacionadas. La compañía ha considerado como partes relacionadas a sus subsidiarias, asociadas y negocios o acuerdos conjuntos; las entidades que ejercen el control conjunto o influencia significativa sobre la compañía, el personal clave de la gerencia, que incluye: personal de Concejo directivo, presidentes y directivos, quienes tienen la capacidad de dirigir, planificar y controlar las actividades de la compañía, las compañías sobre las que el personal clave de la Dirección Ejecutiva puede ejercer control o control conjunto y el familiar cercano al personal clave de la Dirección Ejecutiva que podrán llegar a influenciar la compañía.

### 1.5 Inventarios

Se clasifican como inventarios los bienes adquiridos con la intención de venderlos en el curso ordinario del negocio, los bienes en proceso de producción o construcción con vistas a esa venta, y los bienes para ser consumidos en el proceso de producción o prestación de servicios. En el evento en que **CORPORACION PARA LA FORMACION DE LA MUJER**, tenga este tipo de activos los contabilizará de acuerdo con la sección 13 de la NIIF para Pymes.

En la medición inicial los inventarios se contabilizan por la suma de las siguientes partidas:

- Precio de compra,
- Los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente ante la DIAN),
- Los transportes, el almacenamiento y
- Otros costos directamente atribuibles a la adquisición de los productos.
- Menos los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares.

De todas maneras, los inventarios se mantendrán por el menor entre el costo y el valor que se espera vender.

En el evento en que el valor de venta sea menor que el costo y se necesite pagar alguna comisión a terceros para poder vender el elemento del inventario, dicha cifra se restará del valor en que se espera recaudar al vender el elemento para efectos del cálculo del valor del inventario.

## 1.6 Propiedades, Planta y Equipo

### OBJETIVO

El objetivo de esta política es establecer la contabilización de los activos que caben dentro de la definición de propiedades planta y equipo de **CORPORACIÓN PARA LA FORMACIÓN DE LA MUJER**, de tal forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de los mismos, y los cambios generados. De igual manera presentar el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo, su medición, los cargos por depreciación, valor de desmantelamiento, valor residual, pérdidas por deterioro y revelación.

### ALCANCE

Esta política abarcará la contabilidad de las propiedades, planta y equipo, así como, a las propiedades de inversión cuyo valor razonable no se pueda establecer sin un costo o esfuerzo desproporcionado; y que por lo tanto no irán dentro de las propiedades de inversión, sino que se incorporarán en esta política, como propiedad planta y equipo.

Dentro del alcance de la presente política, **CORPORACIÓN PARA LA FORMACIÓN DE LA MUJER** reconocerá como Propiedades, planta y equipo, aquellos activos tangibles que se conservan para el suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros (de acuerdo a las propiedades de inversión cuyo valor razonable no se pueda medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado) o para fines de la administración y se esperan usar por más de un año, dentro del alcance de esta política podemos encontrar:

- Terrenos Urbanos y/o Rurales: **CORPORACIÓN PARA LA FORMACIÓN DE LA MUJER** reconoce dentro de la clasificación de terrenos una modalidad (a):
  - (a) Terrenos o predios donde están construidas las diferentes edificaciones de uso de **CORPORACIÓN PARA LA FORMACIÓN DE LA MUJER** ya sea propio o en comodato, así como los destinados a futuras ampliaciones o construcciones para el uso o servicio de este, o los espacios en tierra, dispuestos para la inhumación o entierro y están ubicados en el parque cementerio que posea la organización.
- Construcciones y edificaciones: son para **CORPORACIÓN PARA LA FORMACIÓN DE LA MUJER** los bienes inmuebles adquiridos, donados o en comodato, los cuales han sido modificados basados en una planificación en referencia a espacios, tamaños y formas que permitan principalmente el desarrollo de actividades diseñadas para que en el mejor de los ambientes las personas reciban las herramientas que las enriquezcan no sólo como una forma de desarrollo y crecimiento individual, sino como un instrumento de servicio a la sociedad. Los procesos de formación están enfocados a Profesionales, amas de casa, estudiantes de colegio, universitarios, empleadas de hogar, personal de mantenimiento, personal de otros oficios, y en general a todas las personas que deseen reflexionar sobre su

vida espiritual, fortalecerse y proyectarse individualmente y en sociedad.

- Equipo de computación y comunicación: El equipo de cómputo se refiere a los mecanismos y al material de computación y comunicación que está dispuesto para apoyar y ejecutar los procesos operativos y sistemáticos en el desarrollo del objeto social de **CORPORACIÓN PARA LA FORMACIÓN DE LA MUJER**.
- Muebles y Enseres: serán tomados bajo esta clasificación para **CORPORACIÓN PARA LA FORMACIÓN DE LA MUJER** todos los objetos que permitan ejecutar los procesos operativos y satisfagan las necesidades en el desarrollo del objeto social, necesarios en las casas de retiros y convivencias, cursos de estudio, oficinas internas, entre otros.
- Equipo de oficina: Equipo mobiliario, mecánico y electrónico de propiedad de la **CORPORACIÓN PARA LA FORMACIÓN DE LA MUJER**, utilizado para el desarrollo de sus operaciones administrativas.
- Flota y equipo de transporte: El transporte forma parte de la logística, en el desarrollo del objeto social de **CORPORACIÓN PARA LA FORMACIÓN DE LA MUJER** la cual realiza labores en sectores rurales y urbanos, capacitando en diversos oficios a las personas que allí viven o trasladándolos a las casas de retiro. La utilización de la flota y el equipo de transporte permite de igual forma el desplazamiento del cuerpo administrativo a la ciudad más cercana a fin de suplir con las necesidades internas de las casas de retiros.
- Maquinaria y equipo: Conjunto de máquinas o bienes de equipo mediante los cuales se apoya indirectamente el objeto social de **CORPORACIÓN PARA LA FORMACIÓN DE LA MUJER**, estos constan de maquinaria y equipos de uso interno (casas de retiro) y de usos externo (áreas verdes y espacios abiertos).
- Bienes recibidos y/o entregados en comodato: El comodato o préstamo de uso, es un contrato en que una de las partes entrega a la otra gratuitamente una especie, mueble o raíz, para que haga uso de ella, con cargo de restituir la misma especie después de terminar el uso, de conformidad con el objeto social de **CORPORACIÓN PARA LA FORMACIÓN DE LA MUJER** y teniendo en cuenta que para el cumplimiento de sus objetivos vía estatutos se tiene estipulado que podrá “ *Crear Centros de formación cultural y espiritual para todas las condiciones sociales.... Promover personas jurídicas que adelanten fines similares... y Hacer donación de sus recursos a entidades exclusivamente sin ánimo de lucro..... adelantar toda clase de actividades encaminadas a la formación cultural y espiritual de todos los colombianos y extranjeros que quieran participar.* “

Por tal razón **CORPORACIÓN PARA LA FORMACIÓN DE LA MUJER** podrá celebrar toda clase de contratos de comodato de bienes muebles e inmuebles. A la fecha posee los siguientes contratos de comodato así:

- Contrato de comodato No. 01 y otrosí con COMODATO DE ASOCIACIÓN CULTURAL FEMENINA - ACF donde recibe el predio denominado C=ENTRO CULTURAL CENDAL el cual engloba espacios construidos (2 lotes, 1 casa y predios de esparcimiento).

## MANEJO CONTABLE

Basados en el alcance y conforme a la normatividad **CORPORACIÓN PARA LA FORMACIÓN DE LA MUJER** reconocerá como propiedad, planta y equipo todos los bienes muebles e inmuebles que cumplan las siguientes disposiciones\* Los elementos sean controlados por **CORPORACIÓN PARA LA FORMACIÓN DE LA MUJER**.

(a)\* Los elementos sean controlados por **CORPORACIÓN PARA LA FORMACIÓN DE LA MUJER**

(b) Sea consecuencia de sucesos pasados, y,

(c) Sea probable que va a generar beneficios económicos directos o indirectos futuros.

(d) De acuerdo con su naturaleza y sus disposiciones estatutarias **CORPORACIÓN PARA LA FORMACIÓN DE LA MUJER** *se basará en la esencia de su actividad sobre la forma a fin de mostrar la realidad económica de impulsar, coordinar, integrar y organizar los esfuerzos personales de los miembros u otras personas para promover, fomentar y adelantar toda clase de actividades encaminadas a la formación cultural y espiritual de todos los Colombianos que permitan el Desarrollo Comunitario, propuesto en el marco de las categorías Colombianas sobre los desarrollos locales y, universales en el contexto en protección al ser humano.*

(a)\* Los elementos que sean controlados por la entidad: **CORPORACIÓN PARA LA FORMACIÓN DE LA MUJER**, controla las Propiedades, planta y equipo en el momento que retiene sustancialmente los riesgos y ventajas del activo y podrá tomar decisiones sobre los mismos. Los riesgos incluyen la posibilidad de pérdidas por capacidad ociosa, obsolescencia tecnológica y por variaciones en la rentabilidad como consecuencia de cambios en las condiciones económicas del entorno. Las ventajas se pueden representar por la expectativa de una gestión rentable (impacto social) durante la vida económica del activo y de la ganancia por apreciación en el valor o en la realización del valor residual (NIC 17.7).

(c)\*\*Sea probable que va a generar beneficios económicos directos o indirectos futuros: La capacidad para generar beneficios económicos futuros no exige la generación directa de flujos de efectivo. Por tal razón la Propiedades, planta y equipo descrito en el alcance que tiene como fin prestar un servicio a la sociedad, reflejado en el impacto social visible, genera que personas naturales y jurídicas que conocen el impacto social realicen contribuciones y donaciones, con las cuales **CORPORACIÓN PARA LA FORMACIÓN DE LA MUJER** sostiene, apoya y contribuye en la generación del impacto social.

Para medir el impacto social en la población colombiana **CORPORACIÓN PARA LA FORMACIÓN DE LA MUJER**, catalogó y clasificó sus construcciones en la población que impacta así: **CORPORACIÓN PARA LA FORMACIÓN DE LA MUJER** de acuerdo con su naturaleza, pertenece al grupo de entidades sin ánimo de lucro, dentro de la economía colombiana han sido catalogadas como sector no lucrativo generando beneficios extraeconómicos al conglomerado social (hombres y mujeres en todas las edades). Con base en la ausencia del concepto capitalista de remuneración de la inversión (servicio), el Estado Colombiano le otorga un tratamiento especial a nivel tributario (impuesto de renta), por lo cual el impacto social es el margen esperado.

## RECONOCIMIENTO INICIAL

**CORPORACIÓN PARA LA FORMACIÓN DE LA MUJER** determinará el criterio de medición inicial de las Propiedades, planta y equipo, este dependerá del tipo de transacción teniendo en cuenta el nivel de control del activo.

El criterio general es el costo de adquisición o producción. Normalmente, en transacciones el costo de adquisición representa el valor razonable del elemento en el momento inicial.

Sin embargo, en las modalidades de donación y control a título gratuito (costo cero), no es el mejor

atributo para representar el valor del recurso y reflejar la realidad del mismo, por tal razón el reconocimiento inicial será para los predios el valor de avalúo catastral emitido en el impuesto predial y para los bienes inmuebles será correspondiente al 5% del valor de avalúo catastral emitido en el impuesto predial.

En el efecto de no llegar a un acuerdo sobre el valor razonable, El valor de las propiedades, planta y equipo recibidos en cambio, permuta, donación, dación en pago o contribución, se determina mediante avalúo.

Para efectos de los activos muebles que se encuentran totalmente depreciados, pero se encuentran en uso la **CORPORACIÓN PARA LA FORMACIÓN DE LA MUJER** siguiendo los parámetros normativos de reconocimiento y valoración enunciados a continuación:

- La propiedad, planta y equipo son los activos que:

(a) posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y

(b) cuyo uso durante más de un periodo contable se espere. Un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si:

(a) sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados de este;

y

(b) el costo del activo para la entidad pueda ser valorado con fiabilidad. Medición en el momento del reconocimiento: Y basados en "D5. La entidad podrá optar, en la fecha de transición a las NCIF, por la medición de una partida de propiedades, planta y equipo por su valor razonable, y utilizar este valor razonable como el costo atribuido en esa fecha."

**CORPORACIÓN PARA LA FORMACIÓN DE LA MUJER** seguirá el estándar relativo a criterios específicos de valor razonable, toda vez que esta medida es de aplicación transversal al modelo internacional, que tiene un efecto directo en el proceso mismo de valuación y que muestra la realidad del bien en uso, no contemplada en el momento de la determinación de la depreciación y su correlación con el uso esperado.

**CORPORACIÓN PARA LA FORMACIÓN DE LA MUJER** medirá la partida de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial cuando estas sean adquiridas, donadas o contribuidas después de la adopción de esta política, teniendo en cuenta los siguientes parámetros de costo:

-El costo de las partidas de propiedades, planta y equipo comprende:

(a) El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.

(b) Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación o puesta en marcha del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la DIRECCIÓN EJECUTIVA. Estos costos pueden incluir los costos de preparación del emplazamiento, los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.

(c) La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro de la partida, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere la partida o como consecuencia de haber utilizado dicha partida durante un determinado período.

Los siguientes costos, no son costos de un elemento de propiedades, planta y equipo, **CORPORACION PARA LA FORMACION DE LA MUJER** los reconocerá como gastos cuando se incurra en ellos:

- (a) Las mejoras y mantenimiento de los activos que no superen el 10% del valor de este para el caso de las construcciones.
- (b) La adición de partes para equipo de cómputo y comunicación. Los costos por préstamos para la adquisición de activos.
- (c) Los ingresos y gastos asociados con las operaciones accesorias durante la construcción o el desarrollo de una partida de propiedades, planta y equipo se reconocerán en resultados si esas operaciones no son necesarias para ubicar el activo en su lugar y condiciones de funcionamiento previstos.

## **MEDICIÓN POSTERIOR**

**CORPORACIÓN PARA LA FORMACIÓN DE LA MUJER** medirá todas las partidas de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial, al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro. La entidad reconocerá los costos del mantenimiento diario de una partida de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

**CORPORACIÓN PARA LA FORMACIÓN DE LA MUJER** depreciará cada uno de estos componentes de propiedad, planta y equipo por separado a lo largo de su vida útil.

El cargo por depreciación para cada periodo se reconocerá en el resultado de Actividades.

## **IMPORTE DEPRECIABLE Y PERIODO DE DEPRECIACIÓN**

**CORPORACIÓN PARA LA FORMACIÓN DE LA MUJER** distribuirá el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil.

Factores tales como un cambio en el uso del activo, un desgaste significativo inesperado, mejoras que incrementen su vida útil y avances tecnológicos que puedan indicar que ha cambiado el valor residual o la vida útil de un activo. Serán base para que, **CORPORACIÓN PARA LA FORMACIÓN DE LA MUJER**, revise sus estimaciones anteriores y, si las expectativas actuales son diferentes, modificará el valor residual, el método de depreciación o la vida útil. **CORPORACIÓN PARA LA FORMACIÓN DE LA MUJER** contabilizará el cambio en el valor residual, el método de depreciación o la vida útil como un cambio de estimación contable.

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la DIRECCIÓN EJECUTIVA. La depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo.

Para determinar la vida útil de un activo adicional a los conceptos emitidos por el evaluador en los casos a que haya lugar, **CORPORACIÓN PARA LA FORMACIÓN DE LA MUJER** consideró los factores siguientes:

- (a) La utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia al impacto social que pueda generar el activo.
- (b) El desgaste físico esperado, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.
- (c) Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos.

PARÁGRAFO: La **CORPORACIÓN PARA LA FORMACIÓN DE LA MUJER** ajustará o reajustará sus activos anualmente el costo de los bienes que tengan el carácter de activos fijos en el mismo porcentaje

en que se ajusta la Unidad de Valor Tributario, de no actualizar sus activos anualmente, podrá actualizarlos cada tres años tomando como criterio base el avalúo catastral.

**CORPORACIÓN PARA LA FORMACIÓN DE LA MUJER** tomará como método de depreciación método lineal.

## **VALOR RESIDUAL**

**CORPORACIÓN PARA LA FORMACIÓN DE LA MUJER** después de efectuar el análisis cuantitativo y cualitativo de sus activos propiedad, planta y equipo y siguiendo los parámetros normativos nacionales y las prácticas internacionales donde es de obligatorio cumplimiento el establecimiento del valor residual (NIC 16, párrafo 6) y tomando como base la materialidad de los bienes determina que este corresponderá al 10% de las construcciones y edificaciones, y al 1% del valor de los activos propiedad planta y equipo que no se encuentren dentro de la clasificación anterior.

## **VIDAS ÚTILES**

**CORPORACIÓN PARA LA FORMACIÓN DE LA MUJER**, tomando como referente la capacidad de uso de los bienes propiedad, planta y equipo (construcciones y edificaciones) determino que: se reconocerá como vida útil, el tiempo total estimado de vida en uso, menos el tiempo de uso a la fecha.

- ✓ Construcciones y edificaciones 90 años, teniendo en cuenta su reconocimiento inicial, menos el uso a la fecha.
- ✓ Para los vehículos una vida útil de 20 años, teniendo en cuenta su reconocimiento inicial, menos el uso a la fecha.
- ✓ Para los demás activos, se determinará de conformidad con su uso.

## **Deterioro Del Valor**

Para determinar si el valor de un elemento o grupo de elementos de propiedades, planta y equipo se ha visto deteriorado en su valor y, en tal caso, reconocer y medir la pérdida por deterioro de valor, **CORPORACIÓN PARA LA FORMACIÓN DE LA MUJER** aplicará los criterios de deterioro de la política de deterioro y revisará el valor en libros de sus activos, y determinará el valor recuperable de un activo, y reconocerá o revertirá una pérdida por deterioro en valor.

**CORPORACIÓN PARA LA FORMACIÓN DE LA MUJER** reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de una partida de propiedades, planta y equipo en el resultado de Actividades del periodo. **CORPORACIÓN PARA LA FORMACIÓN DE LA MUJER** no clasificará estas ganancias como ingresos de actividades ordinarias por no obedecer a su objeto social.

**CORPORACIÓN PARA LA FORMACIÓN DE LA MUJER** determinará la ganancia o pérdida procedente de la baja en cuentas de una partida de propiedades, planta y equipo, como la diferencia entre el producto neto de la venta o dada de baja, si lo hubiera, y el valor en libros de la partida.

## **PRESENTACIÓN Y REVELACIÓN**

**CORPORACIÓN PARA LA FORMACIÓN DE LA MUJER**, clasificará las Propiedades, planta y equipo como un activo no corriente.

**CORPORACIÓN PARA LA FORMACIÓN DE LA MUJER** revelará para cada categoría de elementos de propiedad, planta y equipo que se considere apropiada la siguiente información:



- (a) Las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto.
- (b) Los métodos de depreciación utilizados.
- (c) Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas.
- (d) El importe bruto en libros y la depreciación acumulada (agregada con pérdidas por deterioro del valor acumuladas), al principio y final del periodo sobre el que se informa.
- (e) Una conciliación entre los importes en libros al principio y al final del periodo sobre el que se informa, que muestre por separado:
  - Las adiciones realizadas.
  - Las disposiciones.
  - Las transferencias a propiedades de inversión, si una medición fiable de  
de  
l valor razonable pasa a estar disponible.
  - Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado.
  - La depreciación.
  - Otros cambios.

**CORPORACIÓN PARA LA FORMACIÓN DE LA MUJER** revelará también

- (a) La existencia e importes en libros de las propiedades, planta y equipo cuya titularidad tiene alguna restricción o que está pignorada como garantía de deudas.
- (b) La existencia e importes en libros de las propiedades, planta y equipo cuya titularidad este en propiedad de terceros.
- (c) El importe de los compromisos contractuales para la adquisición de propiedades, planta y equipo.
- (d) Las reliquias donadas por terceros en favor de **CORPORACIÓN PARA LA FORMACIÓN DE LA MUJER** que no tienen un valor de medición razonable, ni cuantificable y que serán de uso exclusivo de las casas de retiro y convivencia.

Las propiedades, planta y equipo son los activos tangibles que posee **CORPORACIÓN PARA LA FORMACIÓN DE LA MUJER** para el uso en la producción o suministro de bienes y servicios o para propósitos administrativos, los cuales se utilizaran en más de un período contable y se espera que generen un beneficio económico futuro para la compañía mediante su uso, de igual manera que el costo pueda ser medido con fiabilidad y que la compañía posea los riesgos y beneficios derivados del uso o posesión del bien.

### 1.7 Intangibles

Un activo intangible es un activo identificable de carácter no monetario y sin apariencia física. Solo se reconocen si:

- i.) Es probable que los beneficios económicos futuros que se han atribuido al mismo fluyan a **CORPORACION PARA LA FORMACION DE LA MUJER**; y
- ii.) El costo del activo puede ser medido de forma fiable.

### 1.8 Propiedades de Inversión

Propiedades de inversión son terrenos o edificios que se tienen para arrendar y obtener valorizaciones (plusvalías) y no son usadas en la producción o suministro de bienes o servicios, o bien para fines administrativos.

Las propiedades de inversión se medirán inicialmente al costo más los gastos asociados a la

transacción de ingresos por revaluaciones de propiedades de inversión o gasto en revaluaciones negativas de propiedades de inversión.

Si no se puede establecer el costo razonable, o hacerlo es muy costoso, las propiedades de inversión se clasificarán como propiedad, planta y equipo.

Una propiedad de inversión será eliminada del estado de situación financiera cuando se venda o cuando sea retirada de uso y no se esperen beneficios económicos futuros procedentes de su venta.

La pérdida o ganancia resultante del retiro o la venta de una propiedad de inversión se determinarán como la diferencia entre los ingresos netos de la transacción y el importe en libros del activo, y se reconocerá en el resultado del periodo en que tenga lugar el retiro o la desapropiación.

### **Obligaciones Financieras**

Las obligaciones con bancos e instituciones financieras se reconocen, inicialmente, por su valor razonable, netos de los costos en que se haya incurrido en la transacción.

Es decir, se contabiliza un crédito a obligaciones financieras y un débito a la cuenta de bancos por el monto de la transacción.

Posteriormente, las obligaciones financieras se valorizan por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

### **1.9 Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar**

Las cuentas por pagar a proveedores y otras se contabilizan por su costo amortizado, pero tratándose de obligaciones cuyo vencimiento sea inferior a un año se contabilizarán al valor de la factura antes de impuestos y retenciones, realizando un crédito al pasivo y un débito al activo o al gasto respectivo.

Los proveedores en moneda extranjera se deberán ajustar al finalizar cada mes por el tipo de cambio registrando su variación contra resultados.

Las cuentas por pagar (acreedores comerciales) se clasifican como pasivos corrientes, si su pago está previsto o pactado a un plazo inferior a un año, si no se presentan como pasivos no corrientes.

### **1.10 Beneficios a Empleados**

La Entidad reconocerá:

- a. Un pasivo cuando un trabajador ha entregado servicios a cambio de beneficios a empleados a ser pagados en el futuro; y
- b. Un gasto cuando la Entidad consume el beneficio económico que surge de los servicios entregados por un trabajador a cambio de beneficios a empleados.

Los beneficios a empleados incluyen partidas tales como:

- a. Salarios y contribuciones de seguridad social;
- b. Ausencias compensadas de corto plazo (tal como licencia anual pagada, vacaciones y licencia médica pagada) cuando se espera que las ausencias ocurran dentro de doce meses

después del término del período en el cual los trabajadores proveen los servicios del personal relacionados;

- c. Beneficios no monetarios (tales como alojamiento, salud, vivienda, automóviles y bienes o servicios gratis o subsidiados) para los trabajadores actuales.

### **1.11 Ingresos de Actividades Ordinarias**

Es la entrada bruta de beneficios económicos, durante el período, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de **CORPORACION PARA LA FORMACION DE LA MUJER** siempre que tal entrada de lugar a un incremento en el patrimonio.

Los ingresos por venta de bienes se reconocen cuando los riesgos y ventajas significativos de la propiedad de los bienes se transfieren al comprador, en la mayoría de los casos, cuando se transfiere el título legal, el valor de los ingresos puede ser medido de forma fiable y es probable que los beneficios económicos de la transacción fluyan a la compañía.

Se reconocerán ingresos por:

- a) La venta de Bienes.
- b) Ingresos por arrendamientos
- c) Por prestación de servicios.
- d) Ingresos por intereses.
- e) Ingresos por recuperaciones.
- f) Ingresos por donaciones.
- g) Ingresos por Administración de contratos de mandato.

### **1.12 Costos y Gastos**

De acuerdo con el presente manual **CORPORACION PARA LA FORMACION DE LA MUJER** ha decidido realizar la siguiente clasificación para reflejar los costos y gastos dentro del estado de resultados por función:

Costos: se considera costo a las erogaciones y/o consumos de activos relacionados con el valor de los productos vendidos.

Costos Ejecución Convenios: Se considera costos de ejecución de convenios las erogaciones y/o consumos de activos relacionados con la ejecución de los proyectos de acuerdo con los convenios que se establezcan con los diferentes financiadores. Los colaboradores que participen en la ejecución de un determinado proyecto y reciban anticipos deberán legalizar a más tardar el cierre del ejercicio (31 de diciembre del año o periodo a informar).

Costos financieros: representan el valor del interés, comisiones y cualquier otro gasto relacionado con las actividades de financiación, así como el reconocimiento del valor del dinero en el tiempo de los pasivos de acuerdo con la aplicación de las NIIF para Pymes.

Gastos: son las erogaciones o consumo de activos necesarios para el desarrollo de las actividades, desde el punto de vista administrativo, incluye los gastos por beneficios a empleados, honorarios, servicios, depreciaciones, amortizaciones, papelería y en general todos los gastos requeridos para que la empresa se mantenga en marcha, desde el punto de vista de ventas incluye propagada, comisiones, rodamientos.

### **1.13 Asignación de los excedentes netos.**

La asamblea a más tardar el 31 de marzo de cada año en sesión ordinaria aprobará el proyecto de distribución de excedentes presentado por la Concejo directivo y serán reflejados en los activos netos y contabilizado cada proyecto por los valores aprobados.

### NOTA 1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Se compone de los saldos en efectivo y depósitos a la vista, son usados en la gestión de sus compromisos. Se mantienen para cumplir con las obligaciones a corto plazo.

Se registran los dineros consignados a través de las cuentas corrientes y cuenta de Ahorro de Bancolombia y Banco de Occidente para cumplir con el desarrollo del objeto social.

Los recursos financieros efectivos no poseen restricción al ser dineros a la vista con disposición inmediata, como se evidencia a continuación:

NOMBRE DE LA CUENTA	2023	2022
<b>Activo corriente</b>		
Disponibles		
Fondo en caja menor	1.050.000	-
Fondos en bancos, cuenta corriente	47.710.470	74.114.517
Fondos en bancos, cuentas de Ahorro	3.679.539	3.947.998
<b>Total disponible</b>	<b>52.440.009</b>	<b>78.062.515</b>

Los saldos de las cuentas bancarias corresponden a los mismos saldos de los extractos bancarios expedidos por cada entidad financiera; es decir no presentan partidas conciliatorias.

La caja menor comprende los fondos destinados a cubrir los gastos administrativos de cuantías menores, como transporte, papelería, entre otros. Son cuentas que solo se afectan al momento de la constitución, dado que los reembolsos periódicos tienen un tratamiento de pasivo a nombre de la entidad contra la respectiva cuenta del gasto, si cumple con los criterios para su reconocimiento.

### NOTA 2. Inversiones

Para el año 2023, CFM constituye un derecho fiduciario por valor de 50.000.000, como se relaciona a continuación:

NOMBRE DE LA CUENTA	2023	2022
Derechos Fiduciarios	50.000.000	-
<b>Total de inversiones</b>	<b>50.000.000</b>	<b>-</b>

### NOTA 3. Deudores Comerciales y Otros Deudores

En cuentas por cobrar se registran los valores pendientes de cobro inferior a un año.

No obstante, las cuentas por cobrar que se hayan otorgado con plazo inferior a un año se contabilizarán al valor corriente sin traer a costo amortizado

La Corporación para la Formación de la Mujer, reconoce sus cuentas por cobrar al precio de la transacción (incluyendo los costos de la transacción), excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación, que para el corte del periodo no se han presentado este tipo de excepciones

NOMBRE DE LA CUENTA	2023	2022
<b>Deudores Comerciales</b>		
Cuentas por cobrar	-	3.653.700
Deudores Varios	1.127.353	1.204.643
<b>Total deudores</b>	<b>1.127.353</b>	<b>4.858.343</b>

Concepto	Nit	Nombre	2023	2022
Clientes Nacionales	901363563	Quimbaya Propiedad Raíz SAS	260.592	3.653.700
Clientes Nacionales	816006040	Ingeniería Servicios Repuestos Y Mante Mantenimiento Aire Acondicionado S.A	263.865	-
Clientes Nacionales	75089484	Edvis Fredy García Hoyos	602.896	-
Otros	52249566	Ana Carolina Calle Chain	-	113.493
Otros	901363563	Quimbaya Propiedad Raíz SAS	-	1.091.150
<b>Total</b>			<b>1.127.353</b>	<b>4.858.343</b>

#### Nota 4 -Diferidos - Gastos Pagados Por Anticipado

Se registran los gastos pagados por anticipado que deben amortizarse según su vida útil, en este caso es por un año, excepto el servicio exequial que se amortizará cuando se ejecute. El valor reflejado pertenece a la compra de las pólizas de seguros de los vehículos, pólizas de seguros para las casas.

NOMBRE DE LA CUENTA	2023	2022
<b>Diferidos</b>		
Gastos pagados por anticipado	-	-
Pólizas	6.221.641	13.159.274
Impuesto Diferido	-	-
<b>Total diferidos</b>	<b>6.221.641</b>	<b>13.159.274</b>

CUENTA	DETALLE / TERCERO	2023	2022
<b>17052002</b>	<b>POLIZA SEGURO ANUAL</b>	<b>6.221.641</b>	<b>4.849.752</b>
	SEGUROS COMERCIALES BOLIVAR	6.221.641	4.849.752
<b>17052005</b>	<b>POLIZA ANUAL MANTENIMIENTO SOFTWARE</b>		<b>23.333</b>
	BLANCA CIELO ACOSTA CASTAÑO		23.333
<b>17052008</b>	<b>CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES</b>		<b>2.662.855</b>
	SEGUROS COMERCIALES BOLIVAR		2.662.855
<b>17059503</b>	<b>OTROS GASTOS</b>		<b>5.623.333</b>
	BLANCA CIELO ACOSTA CASTAÑO		623.333
	NOVASOFT SAS		5.000.000
<b>TOTAL</b>		<b>6.221.641</b>	<b>13.159.274</b>

#### NOTA 5. Propiedad Planta y Equipo

Las propiedades, planta y equipo representan los activos tangibles que posee **LA CORPORACION PARA LA FORMACION DE LA MUJER** para el uso permanente en el desarrollo del giro normal del objeto social. Se registran a su costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas, en el caso de que existan.

##### 5.1 Depreciación

La depreciación es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil. El cargo por depreciación de cada periodo se reconocerá en el resultado del periodo, en la cuenta de gastos de depreciación.

El método de depreciación utilizado es el de línea recta, lo que implica que la depreciación no cesará cuando el activo este sin utilizar o se haya retirado del uso.

La Propiedad Planta y Equipo de la CFM tiene la siguiente composición:

<b>Nombre De La Cuenta</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Propiedad, Planta Y Equipo		
Terrenos	737.844.926	737.844.926
Edificios	1.864.959.322	1.864.959.322
Revaluación NIF	2.253.659.826	2.253.659.826
Maquinaria Y Equipo	788.639	788.639
Equipo De Oficina	3.789.450	3.789.450
Equipo De Comunicación Y Computo	5.019.700	5.019.700
Flota Y Equipo De Transporte	260.795.947	260.795.947
<b>Total De Propiedad Planta Y Equipo</b>	<b>5.126.857.812</b>	<b>5.126.857.811</b>

<b>Depreciación</b>		
Construcciones Y Edificaciones	-517.637.062	-475.511.493
Maquinaria Y Equipo	-1.152.922	-197.160
Equipo De Oficina	-3.789.450	-3.789.450
Equipo De Computación Y Comunicación	-3.328.355	-3.227.950
Flota Y Equipo De Transporte	-177.075.606	-132.841.614
Depreciación NIF Edificaciones	-684.906.587	-684.906.587
<b>Total Depreciaciones</b>	<b>-1.387.889.982</b>	<b>-1.300.474.254</b>
<b>Total Propiedad Planta Y Equipo</b>	<b>3.738.967.830</b>	<b>3.826.383.557</b>

Para el año 2023 se generó una diferencia por valor de 87.415.727 correspondientes a las depreciaciones discriminadas así:

<b>NOMBRE DE LA CUENTA</b>	<b>2023</b>
<b>Propiedad, Planta y Equipo</b>	
Construcciones y Edificaciones	42.125.569
Maquinaria y Equipo	955.762
Equipo de comunicación y computo	100.405
Flota y equipo de transporte	44.233.992
<b>Total de Propiedad Planta y Equipo</b>	<b>87.415.728</b>

### **Construcciones y Edificaciones:**

Para el año 2023 nuestra construcción y edificación está compuesta de la siguiente manera:

<b>EDIFICIO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
CASA AV 5 BN 24 65 CC CERRONAYA	327.317.965	327.317.965
CASA CL 16 110 120 CATALPA	742.574.657	742.574.657
CASA CL 58 23 62 URBANIZACION BELEN MANIZALES	263.886.700	263.886.700
CASA CL 12 23 232 BARRIO LOS ALAMOS PEREIRA	531.180.000	531.180.000
<b>TOTAL</b>	<b>1.864.959.322</b>	<b>1.864.959.322</b>

## Maquinaria y equipo

Para el año 2023 la propiedad planta y equipo se encuentra totalmente depreciada:

Maquinaria y equipo	2023	2022
CALENTADOR CPG 13 TF AUTO DISPLAY CENDAL	788.639	788.639

## Pasivos

### NOTA 6. Cuentas por Pagar

En Cuentas por pagar se registran las obligaciones adquiridas por la CFM con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades, tales como costos y gastos por pagar, por la prestación de servicios sociales y personales, honorarios entre otros. Las cuentas por pagar se dan de baja cuando se extingan las obligaciones que las originaron, es decir, cuando se hayan pagado, expiren o sean transferidas a un tercero.

La cuenta de retención en la fuente e impuesto de industria y comercio e iva consiste en restar de los pagos o de los abonos en cuenta un porcentaje determinado por la Ley, a cargo de los contribuyentes de dichos pagos o abonos en cuenta. El saldo de esta cuenta corresponde al mes de diciembre de 2023 que será cancelado en el mes de enero de 2024 conforme a lo estipulado por la ley en renta y las retenciones de industria y comercio el pago se realiza bimestral

NOMBRE DE LA CUENTA	2023	2022
<b>Cuentas por pagar</b>		
Obligaciones Financieras	64.315.629	83.625.035
Costos y gastos por pagar	1.437.615	342.767
Retención en la fuente	380.000	394.975
Impuesto de Industria y comercio	150.000	68.703
Retención y aportes de nomina	3.298.331	3.704.000
<b>Total Cuentas por Pagar</b>	<b>69.581.575</b>	<b>88.135.480</b>

Descripcion	Nit	Tercero	2023	2022
Deuda Fomento De Fundaciones	444444445	Fomento De Fundaciones	5.815.629	19.321.600
Obligaciones Particulares	890983756	Asociación Antioqueña Para La Cultura	58.500.000	64.303.435
<b>Total obligaciones Financieras</b>			<b>64.315.629</b>	<b>83.625.035</b>
Servicios Públicos	810000598	Aguas De Manzales Sa E.S.P.	905.903	-
Servicios Públicos	800202395	Efigas Gas Natural S.A. E.S.P.	4.430	-
Servicios Públicos	800167643	Gases De Occidente Sa E.S.P.	166.582	90.057
Otros	67013430	Liseth Cano Quintero	-	76.160
Otros	901363563	Quimbaya Propiedad Raíz SAS	-	176.550
Otros	10008268	Zuluaga Alzate Norberto	95.700	-
<b>Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar</b>			<b>1.172.615</b>	<b>342.767</b>
Partida por identificar	890315655	CFM	265.000	0
Retención en la fuente	800197268	DIAN	380.000	394.975
Impuesto de Industria y comercio	899999061	SHD	150.000	68.703
Retención y aportes de nomina			3.298.331	3.704.000
<b>Total</b>			<b>69.581.575</b>	<b>88.135.480</b>

El rubro de retenciones y aportes de nómina se refiere a la cuenta por pagar por concepto de seguridad social y parafiscal de los empleados correspondientes al mes de diciembre de 2023 y que se pagará en enero de 2024.

## Retenciones y Aportes de Nómina Aportes a la seguridad Social

- Salud: el 8.5% del total de salarios causados en el mes.
- Pensiones: el 12% del total de salarios causados en el mes.
- Caja de Compensación el 4% del total de salarios causados en el mes.
- ICBF: el 3% del total de salarios causados en el mes.
- SENA: el 2% del total de salarios causados en el mes.
- La administradora de riesgos laborales (ARL) estipula las tarifas de acuerdo a los riesgos laborales; para los trabajadores de la Oficina CFM es 0,522%

Obligaciones laborales	2023	2022
Retenciones y aportes de nómina		
Aportes a entidades promotora de salud	729.900	915.200
Aportes a riesgos laborales	38.831	38.300
Instituto colombiano de bienestar familiar	416.200	459.700
Servicio nacional de aprendizaje	214.600	146.500
Aporte a fondos de pensión	1.898.800	2.144.300
<b>Total</b>	<b>3.298.331</b>	<b>3.704.000</b>

### NOTA 7:

#### Impuestos, Gravámenes y Tasas

En este rubro esta discriminado el saldo correspondiente al IVA y al impuesto de renta:

NOMBRE DE LA CUENTA	2023	2022
Iva	1.599.000	3.609.000
Renta		1.088.000
<b>Total Cuentas por Pagar</b>	<b>1.599.000</b>	<b>4.697.000</b>

La cuenta de retención en la fuente e impuesto de industria y comercio e iva consiste en restar de los pagos o de los abonos en cuenta un porcentaje determinado por la Ley, a cargo de los contribuyentes de dichos pagos o abonos en cuenta. El saldo de esta cuenta corresponde al mes de diciembre de 2023 que será cancelado en el mes de enero de 2024 conforme a lo estipulado por la ley en renta y las retenciones de industria y comercio el pago se realiza bimestral.

### NOTA 8. Obligaciones Laborales

Este rubro representa el valor causado por pagar a la señora Ana Carolina Calle Chain en relación laboral tales como cesantías, intereses de cesantías y vacaciones a diciembre 31 de 2023.

**Prestaciones sociales:** Se contabilizan los beneficios del personal así:

- Cesantías el 8,33% del total de salarios causado en el mes.
- Intereses a las cesantías el 1% del total de salarios causado en el mes.
- Prima de servicios el 8,33% del total de salarios causado en el mes
- Vacaciones el 4,16% del total de salarios causado en el mes.



La Corporación se encuentra al día con los pagos de salarios y prestaciones sociales; en el mes de enero se pagaron oportunamente los intereses de cesantías causados a dic 31 de 2023, y en el mes de febrero se consignarán en los Fondos las cesantías, las consolidadas a diciembre 31 de 2023.

Obligaciones laborales	2023	2022
Cesantías ley 50 de 1990 y normas Posteriores	6.957.216	7.425.532
Intereses sobre cesantías	834.864	891.064
Vacaciones consolidadas	4.390.204	6.385.749
<b>Total de obligaciones laborales</b>	<b>12.182.284</b>	<b>14.702.345</b>

## NOTA 9. Patrimonio Neto

Corresponde a los aportes realizados por los Fundadores de la Entidad, desde el momento de su creación, fondos y reservas creados a lo largo de la vida Jurídica, superávit por donaciones y resultados económicos de ejercicios.

Las reservas constituidas comprenden los valores que por mandato expreso del máximo órgano social (Asamblea General) se han aplicado de los excedentes obtenidos por la Corporación, con el objeto de cumplir disposiciones legales, estatutarias y para fines específicos.

Para el año 2023 el fondo de Reservas se ejecutó en su totalidad.

NOMBRE DE LA CUENTA	2023	2022
Superávit de Capital	2.509.178.639	2.509.178.639
Excedente (Déficit) del Ejercicio	-49.534.889	-72.586.084
Excedente o Déficit Acumulados Ejercicios anteriores	-263.003.015	-190.416.931
Revalorización del patrimonio	1.568.753.239	1.568.753.239
<b>Total patrimonio</b>	<b>3.765.393.974</b>	<b>3.814.928.863</b>

## NOTA 10. Ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan a la Corporación y puedan medirse con fiabilidad, de acuerdo con los conceptos que se relacionan.

Se registra el ingreso por concepto de Arrendamientos de 3 locales en Manizales, donaciones en especie de entidades como Avícola Pollo Listo SAS, y donaciones para gastos de vehículos, donaciones generales recibidas en dinero para la operación y para el cumplimiento del objeto social de la entidad.

NOMBRE DE LA CUENTA	2023	2022
Arrendamiento de bienes Inmuebles	122.963.271	103.974.331
<b>DONACIONES GENERALES</b>		
Para Programas Corporación	457.641.740	411.224.354
<b>OTROS INGRESOS</b>		
Rendimientos Financieros	5.039	5.663
Reintegros y recuperaciones	3.513.743	729.780
Otros	18.111	6.243.683
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>584.141.905</b>	<b>522.177.811</b>

Para el año 2023 CFM recibió las siguientes donaciones:

Ingresos Operacionales	2023	2022
<b>Arrendamientos De Bienes Inmuebles</b>		
Maple Respiratory Ips Sas	76.379.408	68.649.692
Medisfarma SAS En Reorganización		4.324.639

Quimbaya Propiedad Raíz Sas	42.507.728	23.500.000
Ingeniería Servicios Repuestos Y Mantenimiento Aire Acondicionado S.A	4.076.135	
<b>Subtotal Arrendamientos</b>	<b>122.963.271</b>	<b>96.474.331</b>
<b>Intermediación</b>		
Quimbaya Propiedad Raíz Sas		7.500.000
<b>Subtotal Intermediación</b>	<b>0</b>	<b>7.500.000</b>
<b>Total Arrendamientos</b>	<b>122.963.271</b>	<b>103.974.331</b>
<b>Donaciones</b>		
Donación Para Centros	204.624.324	165.793.016
Donaciones Club Catalpa	3.133.500	7.410.000
Donaciones Generales	50.182.021	185.068.382
Donaciones Club Cendal	4.820.000	
Donación En Especie		3.941.956
Donación Cooperadoras Cerronaya	13.952.000	22.424.000
Donación Cooperadoras Catalpa	2.425.768	1.120.000
Donación Para Becas Sacerdotes	1.000.000	500.000
Donación Para Familias En Necesidad	4.300.000	10.470.000
Donación Grupo Promotor Cerronaya	11.474.000	136.000
Donación Grupo Promotor Catalpa	12.145.000	6.965.000
Donación Icsef	50.000	200.000
Donación Cooperadoras	7.932.000	6.946.000
Donación Empresas	71.974.500	
Donación Personales	52.259.927	
Donación Mantenimientos Y Vehículos	17.368.700	
Donación Para Adulto Mayor		250.000
<b>Subtotal Donaciones</b>	<b>457.641.740</b>	<b>411.224.354</b>
<b>Total Ingresos Operacionales</b>	<b>580.605.011</b>	<b>515.198.685</b>

## Ingresos No Operacionales

Este rubro lo componen los siguientes valores:

<b>Ingresos No Operacionales</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Financieros	5.039	5.663
Reintegro De Otros Costos Y Gastos		54.780
Aprovechamientos	3.531.854	0
Indemnizaciones Por Siniestro		675.000
Condonación Deuda		6.240.068
Ajuste Al Peso		3.615
<b>Total Ingresos No Operacionales</b>	<b>3.536.893</b>	<b>6.979.126</b>

## 11. Gastos

Se reconocerá como gasto, todas aquellas partidas que contribuyan a decrementos económicos, producidos a lo largo del período contable

Los gastos son derivados del desarrollo de la actividad principal de la CFM, como por ejemplo salarios, honorarios, servicios, depreciaciones, amortizaciones, etc, que conllevan a una disminución directa de los activos como: efectivo y equivalentes, propiedad planta y equipo, etc.

Dentro de los gastos más representativos relacionamos los siguientes rubros:

<b>Operacionales De Administración</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Gastos De Personal	148.904.043	140.772.469
<b>Subtotal Gastos De Personal</b>	<b>148.904.043</b>	<b>140.772.469</b>
Revisoría Fiscal	25.200.000	21.700.000

Asesoría Contable	29.113.000	23.608.160
Otros Honorarios	4.688.442	14.865.132
<b>Subtotal Honorarios</b>	<b>59.001.442</b>	<b>60.173.292</b>
Impuesto Predial	70.200.397	71.024.549
Impuesto Vehículo	3.173.300	2.201.300
Otros Impuestos	2.484.190	
Impuesto Bolsa	0	153
<b>Subtotal Impuestos</b>	<b>75.857.887</b>	<b>73.226.002</b>
Construcciones Y Edificaciones	6.036.000	6.204.543
Equipo De Comunicación Y Computo	0	435.544
<b>Subtotal Arrendamientos</b>	<b>6.036.000</b>	<b>6.640.087</b>
Contribuciones Y Afiliaciones	1.988.969	2.697.346
<b>Subtotal Contribuciones Y Afiliaciones</b>	<b>1.988.969</b>	<b>2.697.346</b>
Incendios	0	11.628.140
Seguros Vehículo	0	17.239.679
<b>Subtotales Seguros</b>	<b>0</b>	<b>28.867.819</b>
Aseo	5.222.476	3.127.731
Vigilancia	4.366.500	4.514.812
Otros Servicios Y Asesorías	3.497.226	60.000
Electrónico De Datos	216.000	1.741.600
Acueducto	15.830.996	12.927.544
Energía	26.802.542	21.024.333
Gas	7.475.442	4.613.099
Teléfono	5.418.278	2.866.752
Televisión Y DirectTv	1.899.690	2.780.398
Internet	4.307.082	4.849.496
Correo	1.140.800	107.700
Transporte Fletes Y Acarreos	45.500	6.000
Mensajería	0	866.000
<b>Subtotal Servicios</b>	<b>76.222.532</b>	<b>59.485.465</b>
Notariales Y Registro	654.100	12.029
Registro Mercantil	2.502.200	1.801.500
Tramites Y Licencias	378.000	501.350
Cámara De Comercio Certificados	0	52.000
Otros	2.349.564	0
<b>Subtotal Gastos Legales</b>	<b>5.883.864</b>	<b>2.366.879</b>
Mantenimiento Cerronaya	6.098.318	7.769.529
Mantenimiento Catalpa	23.173.211	50.523.772
Mantenimiento Oficina	11.339.326	30.000
Mantenimiento Casa Cendal Manizales	40.513.061	4.575.001
Mantenimiento Casa Isaral Pereira	6.560.000	3.695.000
Mantenimiento Equipo De Computación Y Comunicación	432.000	180.000
Mantenimiento Vehículos	0	6.649.667
Reparaciones Locales Para Arrendamiento	0	14.969.850
<b>Subtotal Gastos De Mantenimiento</b>	<b>88.115.916</b>	<b>88.392.819</b>
Pasajes Aéreos	323.800	2.524.260
<b>Subtotal Gastos De Viaje</b>	<b>323.800</b>	<b>2.524.260</b>
Depreciación	87.415.728	88.836.885
Amortización	39.292.252	1.075.333
<b>Subtotal Depreciación Y Amortización</b>	<b>126.707.980</b>	<b>89.912.218</b>
Comisiones	4.915.825	3.542.463
Libros Suscripciones Periódicos Y Revistas	2.400.000	1.958.076
Gastos De Representación Y Relaciones Publicas	0	18.450
Gastos Capacitación	0	201.681
Útiles Y Papelería	3.279.945	1.684.226
Elementos De Aseo	2.420.863	296.700
Comestibles	0	1.656.589
Combustibles	0	414.316

Otros	11.284.424	5.129.225
Gasto Oratorio	0	9.113.656
Donaciones	8.600.000	6.000.000
Clubes	8.274.642	1.563.425
Programas Culturales	0	402.000
Gastos Bancarios	3.458.662	5.766.732
Atención Regalos	0	869.700
Renta	0	1.088.000
<b>Subtotal Gastos</b>	<b>44.634.361</b>	<b>39.705.239</b>

### Nota. 11.1 Gastos de personal

Durante este año, la CFM contó con una planta de personal de 1 persona para llevar a cabo la ejecución de las actividades de funcionamiento y proyecto social de la entidad.

Es de resaltar que los valores cancelados a los Directivos dieron cumplimiento con el ART 356-1 E.T. no superando el 30% de gasto anual de la CFM.

Durante el primer y segundo semestre del año 2023 se cumplió con la Obligación de cancelar la prima de servicio al empleado y mensualmente se hacen la provisión para las demás prestaciones sociales.

### Nota. 11.2 Honorarios

Durante el año 2023, se adquirieron los siguientes servicios como asesoría, consultoría y apoyo en los diferentes procesos de la Asociación.

Honorarios		
900837215	INVERSIONES FALAGOR SAS	2.000.000
52363349	LILIANA ROJAS GABRIEL	23.200.000
10271626	MARTIN FERNANDO ROJAS LONDOÑO	500.000
1144081990	CRISTHOFER DAVILA RAMIREZ	1.000.000
31570658	AMU PRIETO ISSIS ELIANA	1.601.000
1019101188	EDISSON ESTEVEN PEÑA	2.000.000
1113642785	SERGIO DANIEL RODRIGUEZ RONCANCIO	9.396.000
29688798	VARELA VALENCIA DIANA CAROLINA	14.616.000
901374686	PEOPLE AND PURPOSE SAS	4.438.442
41474802	MARIA CRISTINA MEJIA GOMEZ	250.000
<b>Total</b>		<b>59.001.442</b>

### Nota 11.3 Impuestos

La CFM realizo los pagos respectivos en relación con los impuestos prediales y vehiculares, los cuales permiten el desarrollo de su actividad meritoria.

OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	2023	2022
IMPUESTO PREDIAL	70.200.397	71.024.549
IMPUESTO VEHICULO	3.173.300	2.201.300
OTROS IMPUESTOS	2.484.190	
IMPUESTO BOLSA		153
<b>Subtotal Impuestos</b>	<b>75.857.887</b>	<b>73.226.002</b>

#### Nota 11.4 Arrendamientos

Para el año 2023 se pagó de arriendo 6.036.000.

#### Nota 11.5 Servicios

Para el desarrollo de las actividades culturales y enfoque de la actividad meritoria, la CFM ha venido cancelando durante el año 2023 los servicios públicos de la corporación y de los demás servicios correspondientes al funcionamiento de estos.

Operacionales de administracion	2023	2022
Servicios		
Aseo	5.222.476	3.127.731
Vigilancia	4.366.500	4.514.812
Otros servicios y asesorías	3.497.226	60.000
Electrónico de datos	216.000	1.741.600
Acueducto	15.830.996	12.927.544
Energía	26.802.542	21.024.333
Gas	7.475.442	4.613.099
Teléfono	5.418.278	2.866.752
Televisión y Direct tv	1.899.690	2.780.398
Internet	4.307.082	4.849.496
Correo	1.140.800	107.700
Transporte fletes y acarreos	45.500	6.000
Mensajería		866.000
<b>Subtotal servicios</b>	<b>76.222.532</b>	<b>59.485.465</b>

#### Nota. 11.6 Mantenimiento

Para el desarrollo de las actividades culturales y enfoque de la actividad meritoria, la asociación ha venido realizando mantenimientos a sus centros y vehículos.

Tercero	2023
Mantenimientos - Construcciones y edificaciones	51.940.261
Mantenimiento Propiedades en arriendo / oficinas	100.000
Mantenimiento piscina	10.753.504
Mantenimiento Jardín	3.782.000
Equipo de oficina	476.666
Mantenimiento - Equipo de computación y comunicación	369.685
Mi Centro Mi hogar	180.000
Flota y equipo de transporte	3.814.841
Repuestos Flota y Equipo de transporte	1.596.508
	<b>73.013.465,00</b>

#### Nota 12: Beneficio de excedentes:

Para este periodo fiscal, CFM no obtuvo beneficio neto o excedente, por lo tanto, no tiene la obligación de presentar ejecución de excedentes, esta ejecución solo se procede cuando existe un beneficio neto o excedente positivo.

#### Nota 13: Indicadores Financieros

### Capital de trabajo

Activo Corriente	-	Pasivo Corriente	=	
\$ 103.567.362	-	\$ 18.782.230	=	\$ 84.785.132

La CFM puede responder por sus pasivos y así mismo iniciar nuevos proyectos, ya que su capital de trabajo asciende a \$84.785.132

### Indicador de Solvencia

Activo Total	\$ 3.848.756.833,00	=	46,2
Pasivo Total	\$ 83.362.859,00		

La CFM tiene la capacidad de cubrir sus deudas u obligaciones.

### Indicador de liquidez

Activo Corriente	\$ 103.567.362	=	5,5
Pasivo Corriente	\$ 18.782.230		

La CFM se encuentra en la capacidad de cubrir sus deudas a medida que se vencen.

### Nivel de endeudamiento

Pasivo Total	\$ 83.362.859,00	=	2,17%
Activo Total	\$ 3.848.756.833,00		

La CFM cuenta con alto nivel de apalancamiento financiero para cubrir obligaciones actuales y futuras.

## Nota 14: PARRAFOS ENFASIS

### Negocio en marcha

Luego de preparar y analizar los Estados Financieros comparativos al corte del ejercicio 31 de diciembre de 2023, la Administración de la CFM, ha llegado a la conclusión de que no existe incertidumbre en sus operaciones, no existe intención de liquidar la Entidad y además tiene capacidad para seguir funcionando a largo plazo.

### Hechos Posteriores.

No se presentaron eventos posteriores al cierre que afectaran los saldos de los estados