



Estados Financieros De Mis Manos 2023



Estados financieros

Cumplimientos financieros generales 2023

Con relación al software:

Dando cumplimiento al numeral 4 del artículo 47 de la ley 222 de 1995 se verificó que todos los programas de software que posee y utiliza la compañía, se encuentran legalizados y soportados con sus respectivas licencias.

Seguridad social:

En el cumplimiento del decreto 1406 de 1999 en sus artículos 11 y 12 nos permitimos informar que la compañía ha cumplido durante el periodo sus obligaciones de autoliquidación y pago de aportes al sistema de seguridad social integral. Que los datos incorporados en las declaraciones de autoliquidación son correctos y se han determinado correctamente las bases de cotización.

Libre circulación de las facturas:

Dando cumplimiento al oficio 220 - 105469 del 07 de julio de 2014 emitido por la superintendencia de Sociedades, certificamos que la sociedad no entorpece la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores.

Cumplimiento Convergencia NIIF:

Corporación Mundial de la Mujer Medellín da cumplimiento a la obligatoriedad de realizar la convergencia de Normas Internacionales de Información de conformidad con lo previsto en la ley 1314 de 2009 y el decreto único reglamentario 2420 de 2015 y sus modificaciones.

**DICTAMEN DE LA REVISORÍA FISCAL
A LA ASAMBLEA DE LA
CORPORACIÓN MUNDIAL DE LA MUJER MEDELLÍN**

Informe sobre los estados financieros

He auditado los estados financieros de la **Corporación Mundial de la Mujer Medellín** que comprenden, el Estado de Situación Financiera, el Estado de Actividades, de Cambios en el Activo Neto y Estado de Flujos de Efectivo por el año 2023 y las revelaciones hechas, que han sido preparadas como lo establece el anexo 2 del decreto único reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios. El Informe de Gestión de los administradores, por el ejercicio comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2023.

Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la Corporación en relación con los estados financieros

La dirección es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres fraude o error.

Fundamento de la opinión

El objetivo de mi trabajo como revisor fiscal de la Corporación fue examinar la información financiera a fin de expresar una opinión profesional independiente sobre los estados financieros y evaluar los sistemas de control.

Soy independiente de la Corporación de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros de acuerdo con la Ley 43 de 1990 y el anexo N° 4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y he cumplido las demás responsabilidades de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión favorable.

Efectué una auditoría integral de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento, anexo 4 del decreto único reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios. Dichas normas requieren que planifique y ejecute la auditoría, de tal forma que se obtenga seguridad razonable en cuanto a si los estados financieros están exentos de errores importantes. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros. En ese orden de ideas, nuestro examen incluyó:

Dirección

Transversal 5ª N° 45 – 225
Medellín, Colombia

Contacto

Teléfono: (574) 268 22 11

Correo

comercial@contabler.com.co
www.contabler.com.co

Nit

800.015.821-8

- La revisión, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y las revelaciones en los estados financieros;
- La evaluación de las normas contables utilizadas y de las estimaciones hechas por la administración de la Corporación, así como de la presentación de los Estados Financieros en su conjunto;
- El seguimiento a los actos de los administradores de la Corporación, a fin de determinar si se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de la Asamblea y si se han cumplido las disposiciones legales aplicables en el desarrollo de las operaciones;
- La inspección de los comprobantes de las cuentas y el Libro de Actas y de Fundadores, para determinar si se llevan y se conservan debidamente;
- La evaluación del sistema de control interno, con el propósito de concluir si las medidas de control, de conservación y custodia de los bienes de la Corporación o de terceros que estén en su poder, son adecuadas y si funcionan tal como fueron definidas por la administración para garantizar el logro de sus objetivos;
- La revisión del informe de gestión preparado y presentado por los administradores, para establecer que existe la debida correspondencia entre su contenido y los estados financieros.

En el curso del año y oportunamente, informamos a la Administración los principales comentarios derivados de nuestra revisión.

De acuerdo con el alcance del trabajo, consideramos haber obtenido la información necesaria para cumplir con nuestras funciones y emitir nuestra opinión.

Conclusiones del trabajo

Situación económica y financiera

Los Estados Financieros tomados fielmente de los libros de contabilidad y adjuntos a este dictamen, presentan razonablemente la situación financiera de la Corporación a 31 de diciembre de 2.023, de conformidad con los conceptos y principios de contabilidad regulados en el Decreto único reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios. Se considera que existe concordancia entre los Estados Financieros y el Informe de Gestión preparado por los administradores.

Opinión

En nuestra opinión, la información financiera presentada por la administración fue preparada con base en las Normas de información financiera y contables, vigentes en Colombia en la fecha de preparación de estados financieros aplicables a la Corporación, y tiene pleno valor probatorio de los hechos económicos, por tanto, presenta razonablemente en todos los aspectos de importancia material, la situación financiera de la Corporación y de los resultados de su operación, por el año auditado.

El control interno de una Corporación es un proceso efectuado por los encargados del gobierno corporativo, la administración y otro personal, designado para proveer razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones.

Dirección

Transversal 5ª N° 45 – 225
Medellín, Colombia

Contacto

Teléfono: (574) 268 22 11

Correo

comercial@contabler.com.co
www.contabler.com.co

Nit

800.015.821-8



En nuestra evaluación efectuada con el propósito de establecer el alcance de las pruebas de auditoría evidenciamos que la Corporación ha seguido medidas adecuadas de control interno y de conservación y custodia de sus bienes y de los terceros que estén en su poder.

Otros Asuntos

Los estados financieros que se presentan para fines de comparación, fueron auditados de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia y expresé una opinión favorable sobre los mismos para el año 2.022.

Situación administrativa

Los sistemas de información, contabilidad y control, son apropiados y su funcionamiento hace posible la destinación eficiente y la salvaguarda de los recursos en poder de la Corporación. Los comprobantes de las cuentas, el libro de actas y de fundadores se llevan y conservan debidamente.

Situación legal y jurídica

La administración orientó a la Corporación hacia el cumplimiento de las normas legales vigentes, tanto internas como externas. Los estados financieros, las notas y el informe de gestión, revelan los asuntos que revisten importancia, así como su posible efecto futuro en el activo neto social.

Tal como se expresa en el informe de gestión, la Corporación ha dado cumplimiento a las normas sobre propiedad intelectual, derechos de autor y libre negociación de facturas. Durante el período se liquidaron y pagaron los aportes al sistema de seguridad social integral. La información contenida en las autoliquidaciones de aportes al sistema de seguridad social integral, en particular la relativa a los afiliados y sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables.

Medellín, 28 de febrero de 2.024



Wilson Castaño Guarín
Revisor Fiscal Principal
TP 140935-T
En representación de Contabler S.A T.R 138

Dirección

Transversal 5ª N° 45 – 225
Medellín, Colombia

Contacto

Teléfono: (574) 268 22 11

Correo

comercial@contabler.com.co
www.contabler.com.co

Nit

800.015.821-8

Medellín, 28 de febrero de 2024

CERTIFICACIÓN ESTADOS FINANCIEROS

La suscrita Representante Legal y Contadora de la Corporación Mundial de la Mujer Medellín con NIT 890.985.522-9, certifican que los estados financieros de la Entidad al 31 de diciembre de 2023 y 2022 han sido fielmente tomados de los libros y que antes de ser puestos a disposición de terceros, hemos verificado las siguientes afirmaciones explícitas e implícitas contenidas en ellos:

- a) Tipos de transacciones y hechos durante el periodo:
 - i) Ourrencia: las transacciones y hechos registrados han ocurrido y corresponden a la entidad.
 - ii) Integridad: se han registrado todos los hechos y transacciones que tenían que registrarse.
 - iii) Exactitud: las cantidades y otros datos relativos a las transacciones y hechos se han registrado adecuadamente.
 - iv) Corte de operaciones: las transacciones y hechos se han registrado en el periodo correcto.
 - v) Clasificación: las transacciones y hechos se han registrado en las cuentas apropiadas.

- b) Saldo contables al cierre del periodo:
 - i) Existencia: Los activos, pasivos y el patrimonio neto existen
 - ii) Derechos y obligaciones: la entidad posee o controla los derechos de los activos, y los pasivos son obligaciones de la entidad.

- iii) Integridad: se han registrado todos los activos, pasivos y partidas de patrimonio neto que tenía que registrarse.
 - iv) Valuación e imputación: los activos, pasivos y el patrimonio neto figuran en los estados financieros por importes apropiados y cualquier ajuste de valoración o imputación resultante ha sido adecuadamente registrado.
- c) Presentación y revelación:
- i) Ocurrencia de derechos y obligaciones: los hechos, transacciones y otras cuestiones revelados han ocurrido y corresponden a la entidad.
 - ii) Integridad: se ha incluido en los estados financieros toda la información a revelar que tenía que incluirse.
 - iii) Clasificación y comprensibilidad: la información financiera se presenta y describe adecuadamente, y la información a revelar se expresa con claridad.
 - iv) Exactitud y valoración: la información financiera y la otra información se muestran fielmente por las cantidades adecuadas.

Lo anterior para efectos de dar cumplimiento al artículo 37 de la Ley 222 de 1995.



Representante Legal
Ana María Sánchez Ospina
C.C 43.269.324





Contadora Pública
Merylin Pineda Cadavid
T.P 166.510-T

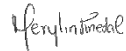
CORPORACIÓN MUNDIAL DE LA MUJER MEDELLÍN
NIT. 890985522-9
ESTADO DE ACTIVIDAD
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Valores expresados en pesos colombianos)



	Nota	2023	2022	Var.
Ingresos de actividades ordinarias	13	980.474.846	899.796.635	
Costo de mercancía vendida		672.972.709	632.371.943	
Cambio bruto en las actividades del período		307.502.137	267.424.693	15%
Gastos de operación y administración	14	4.457.517.354	3.668.264.988	
Gastos de venta	14	969.538.838	831.428.323	
Gastos por proyectos de cooperación	15	2.037.636.913	3.010.413.100	
Gastos por proyectos especiales	15	375.298.349	53.407.710	
Ajuste por Join Venture (Gasto)	29	17.753.922	-	
Ajuste por Join Venture (Ingreso)	29	11.890.653	-	
Otros ingresos	17	77.212.396	117.095.779	
Otros ingresos por proyectos de cooperación	16	2.056.883.282	3.051.160.954	
Otros ingresos por proyectos especiales	16	343.818.127	2.000.000	
Otros gastos	18	74.202.219	75.546.699	
Total gastos por función		5.430.416.600	4.468.804.086	
Exceso (déficit) de ingresos sobre gastos		(5.122.914.463)	(4.201.379.394)	22%
Ingresos financieros	19	2.404.278.483	1.088.829.698	
Gastos financieros	20	78.072.061	90.210.255	
Subvenciones	21	12.072.000	28.336.481	
Valor de mercado - otras acciones	22	2.469.094	1.336.482	
Dividendos	23	8.150.183.655	5.545.869.908	
Pérdida en venta de inversiones	19	280.459.843	195.053.824	
Activos dados de baja	24	10.348.821	6.334.891	
Excedente antes de impuesto		5.072.269.856	2.168.721.241	134%
Impuesto de renta	25	9.836.410	15.495.322	
Excedente neto		5.062.433.446	2.153.225.919	135%


Amso (Mar 20, 2024 11:29 CDT)
Ana María Sánchez Ospina
Representate Legal


Wilson Castaño Guarín
Revisor Fiscal
T.P 140.935-T
En representación de Contabler S.A
TR. 138



Merylin Pineda Cadavid
Contadora Pública
T.P 166.510-T

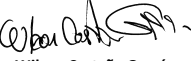
Ver Dictamen Adjunto

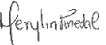
CORPORACIÓN MUNDIAL DE LA MUJER MEDELLÍN
NIT. 890985522-9
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(Valores expresados en pesos colombianos)



Activo	Nota	2023	2022	Variación	Pasivo	Nota	2023	2022	Variación
Activo corriente					Pasivo corriente				
Efectivo y equivalentes de efectivo	1	10.168.834.578	8.493.835.295	20%	Obligaciones financieras	3	3.433.358	6.344.073	-46%
Cuentas comerciales por cobrar, neto	2	38.875.393	36.348.080	7%	Proveedores y cuentas comerciales por pagar	3	319.634.571	357.970.354	-11%
Inventarios	5	62.424.549	8.371.338	646%	Beneficios a empleados	9	600.561.587	598.618.851	0%
Otras cuentas por cobrar	2	316.520.231	166.216.457	90%	Ingresos recibidos por anticipado	28	129.876.250	50.339.711	158%
Activos no financieros	8	70.783.549	62.094.385	14%	Pasivos no financieros	3	66.652.410	49.281.849	35%
Ajustes por Join Venture	29	133.601.116	-	100%	Ajustes por Join Venture.	29	133.601.116	-	100%
Ajustes por Join Venture (Cuentas por cobrar)	29	5.863.270	-	100%					
Total activo corriente		10.529.700.455	8.766.865.555	20%	Total pasivo corriente		986.557.060	1.062.554.837	-7%
Activo no corriente					Total Pasivo				
							986.557.060	1.062.554.837	-7%
Acciones en asociadas	4	52.403.579.926	52.403.579.926	0%	Activos netos				
Inversiones medidas al valor razonable	4	5.243.994	7.713.088	-32%	Capital social	10	836.000	836.000	0%
Otros activos financieros medidos al costo amortizado	2	10.034.361.680	6.732.674.266	49%	Asignaciones permanentes	10	42.093.294.664	42.093.294.664	0%
Propiedad, planta y equipo	6	2.032.682.695	2.098.114.086	-3%	Excedentes de las actividades	11	5.062.433.446	2.153.225.918	135%
Propiedad de inversión	6	11.979.180.000	11.979.180.000	0%	Excedente acumulado de las actividades	11	35.173.556.055	33.040.541.017	6%
Intangibles diferentes a la plusvalía	7	258.647.364	268.833.522	-4%	Transición a NIIF para las Pymes	12	3.926.718.887	3.906.508.006	1%
Total activo no corriente		76.713.695.657	73.490.094.888	4%	Total activos netos		86.256.839.052	81.194.405.606	6%
Total Activo		87.243.396.112	82.256.960.443	6%	Total Pasivo más Activos Netos		87.243.396.112	82.256.960.443	6%


Amso (Mar 20, 2024 11:29 CDT)
Ana María Sánchez Ospina
Representate Legal


Wilson Castaño Guarín
Revisor Fiscal
T.P 140.935-T
En representación de Contabler S.A
TR. 138


Merylin Pineda Cadavid
Contadora Pública
T.P 166.510-T

Ver Dictamen Adjunto

CORPORACIÓN MUNDIAL DE LA MUJER MEDELLÍN
NIT. 890985522-9
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Valores expresados en pesos colombianos)



	2023	2022
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:	5.062.433.446	2.153.225.918
Excedente del periodo	5.062.433.446	2.153.225.918
Ajustes para conciliar el excedente:		
Gasto depreciación de propiedades, planta y equipo	32.104.854	112.129.622
Amortización de activos intangibles	55.088.455	35.200.917
Ingresos financieros (intereses)	285.330.217	167.308.443
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	14.175.561	19.999.784
Total ajustes que no requirieron uso de efectivo	386.699.088	334.638.766
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
(Aumento) Disminución en Inventarios	(54.053.211)	40.400.505
(Aumento) Disminución en deudores	(2.527.313)	(8.864.195)
(Aumento) Disminución de otras cuentas por cobrar	(163.027.333)	65.742.945
Aumento (Disminución) en proveedores y acreedores	(38.335.783)	643.758
Aumento (Disminución) en otras pasivos	79.536.539	(457.669.995)
Aumento (Disminución) en pasivos no financieros	3.195.000	(2.350.000)
Aumento (Disminución) en beneficios a empleados	1.942.736	134.199.989
Total ajustes para conciliar la ganancia o (pérdida)	(173.269.365)	(227.896.992)
Flujo de efectivo netos procedentes de actividades de operación	5.275.863.168	2.259.967.692
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Adquisición de propiedades, planta y equipo	33.326.538	(81.219.741)
Propiedad de inversión	-	480.000.000
Adquisición de activos no financiero e intangibles	(46.731.171)	4.543.639
Adquisición (disposición) de inversiones en instrumentos financieros	(3.584.548.537)	4.422.477.864
Flujo neto de efectivo usado por actividades de inversión	(3.597.953.170)	4.825.801.762
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACION:		
Obligaciones financieras	(2.910.715)	(7.919.125)
Flujo neto de efectivo originados por actividades de financiación	(2.910.715)	(7.919.125)
Flujo neto de efectivo y efectivo equivalente del periodo	1.674.999.284	7.077.850.328
Efectivo y efectivo equivalente al principio del periodo	8.493.835.295	1.415.984.966
Efectivo y efectivo equivalente al final del periodo	10.168.834.578	8.493.835.295

Ana M. S.

Ams0 (Mar 20, 2024 11:29 CDT)

Ana María Sánchez Ospina
Representate Legal

Wilson Castaño

Wilson Castaño Guarín
Revisor Fiscal
T.P 140.935-T

En representación de Contabler S.A
TR. 138

Merylin Pineda

Merylin Pineda Cadavid
Contadora Pública
T.P 166.510-T

Ver Dictamen Adjunto

CORPORACIÓN MUNDIAL DE LA MUJER MEDELLÍN
NIT. 890985522-9
ESTADO DE CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO
 POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2022
 (Valores expresados en pesos colombianos)



	Asignaciones Permanentes	Excedentes de las actividades del periodo	Excedentes de las actividades acumulados	Ganancias (pérdidas) método de participación	Transición a la NIIF para las Pymes	Total Activo Neto
Saldo final 2022	42.094.130.664	2.153.225.918	33.040.541.017	0	3.906.508.006	81.194.405.605
Traslado de exceso (déficit) de ingresos sobre gastos	0	(2.153.225.918)	(20.210.881)	0	0	(2.173.436.799)
Exceso (déficit) de ingresos sobre gastos del periodo	0	5.062.433.446	2.153.225.918	0	20.210.881	7.235.870.245
Saldo final 2023	42.094.130.664	5.062.433.446	35.173.556.054	0	3.926.718.887	86.256.839.052

Ana MAS
 Amso (Mar 20, 2024 11:29 CDT)
Ana María Sánchez Ospina
 Representate Legal

Wilson Castaño
Wilson Castaño Guarín
 Revisor Fiscal
 T.P 140.935-T
 En representación de Contabler S.A
 TR. 138

Merylin Pineda
Merylin Pineda Cadavid
 Contadora Pública
 T.P 166.510-T

Ver Dictamen Adjunto



CORPORACIÓN MUNDIAL DE LA MUJER MEDELLÍN
ESTADOS FINANCIEROS DE ASAMBLEA PERIODO 2023
REVELACIONES

ENTIDAD REPORTANTE

La Corporación Mundial de la Mujer Medellín con NIT 890.985.522-9 es una entidad sin ánimo de lucro de nacionalidad colombiana, constituida mediante certificado especial del 25 de febrero de 1997, expedido por la Gobernación de Antioquia, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 7 del decreto 0427 de marzo 05 de 1196, en el cual se indica el reconocimiento de persona jurídica según resolución No. 34234, del 11 de diciembre de 1985, inscrito en la Cámara de Comercio de Medellín el 18 de marzo de 1997, en el libro 1 bajo el No. 1230. Con domicilio principal en la ciudad de Medellín en la calle 49 b 65-65 y con vigencia hasta abril de 2066. En el cumplimiento de su objeto social; el desarrollo, el fortalecimiento y la transformación de microempresarios y sus empresas, mediante la formación, la comercialización y el mejoramiento de productos y servicios entre otros, para mejorar su bienestar y progreso y el de sus familias. Todo esto dirigido a todos los sectores sociales y de género principalmente mujeres.

BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros de la CORPORACIÓN MUNDIAL DE LA MUJER MEDELLÍN han sido preparados de acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes (NIIF para las Pymes) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB) en el año 2009 y puestas en vigencia en Colombia a través del Decreto 2420 de 2015, Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información, modificado y complementado por los Decretos 2496 de 2015 y 2131 de 2016 y el Decreto 2270 de 2019, incorpora el Anexo 6 al Decreto 2420 de 2015 – Título Segundo – De las Normas Técnicas – Capítulo I – De las Normas Técnicas Generales, artículo 3º, antes de emitir estados financieros, la administración del ente económico debe cerciorarse que se cumplen satisfactoriamente las afirmaciones, explícitas e implícitas, en cada uno de sus elementos, las cuales se encuentran contenidas en la Certificación a los Estados Financieros adjunta a estos estados financieros.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, el valor neto de realización y el valor razonable de acuerdo con la naturaleza de la partida como se explica en las políticas contables descritas posteriormente.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF para las PYMES requiere el uso de ciertos estimados contables. También requiere que la dirección ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables. Más adelante se detallan las áreas que implican un mayor grado de análisis o complejidad o donde el uso de supuestos y estimaciones son significativos para los Estados Financieros.

La CORPORACIÓN MUNDIAL DE LA MUJER MEDELLÍN prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación y ha determinado presentar, el estado de situación financiera clasificando los activos y pasivos en corriente y no corriente.

Como activos corrientes se entienden aquellos mantenidos principalmente con fines de negociación, o que la entidad espera realizar dentro de los doce meses siguientes a la fecha de presentación del estado financiero.

Por su parte, los pasivos corrientes son aquellos que deben ser liquidados dentro de los doce meses siguientes a la fecha de presentación del estado financiero.

El estado de actividades integral del periodo es presentado en un solo estado el cual presenta todas las partidas de ingresos y gasto reconocidas en el periodo con un desglose de los gastos basados en su función; así como las pérdidas y ganancias reconocidas como parte del Otro Resultado Integral el cual actualmente no aplica para la entidad

Para el estado de flujos de efectivo se definió la siguiente estructura:

- Actividades de operación: actividades que constituyen la principal fuente de ingresos y egresos ordinarios de la CORPORACIÓN MUNDIAL DE LA MUJER MEDELLÍN, así como las actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación. Los movimientos de las actividades de operación son determinados por el método indirecto.
- Actividades de inversión: actividades de adquisición, enajenación o disposición de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes. Esto es, la compra y venta de propiedad, planta y equipo, intangibles e instrumentos de patrimonio de otras entidades.
- Actividades de financiación: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del activo neto y de los pasivos de carácter financiero. Entre las actividades de financiación se incluyen, la adquisición y liquidación de préstamos, el pago de dividendos, entre otros.

1. MONEDA DE PRESENTACIÓN Y MONEDA FUNCIONAL

El peso colombiano fue determinado como moneda funcional y moneda presentación de la CORPORACIÓN MUNDIAL DE LA MUJER MEDELLÍN, ya que las operaciones de mayor relevancia y ocurrencia se realizan en esta moneda. Las cifras presentadas en los estados financieros están en pesos colombianos.

2. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo comprende las partidas disponibles en efectivo, bancos, depósitos de corto plazo con un vencimiento original de tres meses o menos y otras inversiones a corto plazo de alta liquidez, fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Los cupos de sobregiro, gestionados desde las entidades financieras, tienen el tratamiento de pasivos financieros en el periodo en el que ocurran.

3. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

La CORPORACIÓN MUNDIAL DE LA MUJER MEDELLÍN define aplicar lo previsto en la Sección 11 y la Sección 12 de la NIIF para las PYMES, para el reconocimiento, medición y revelación de sus instrumentos financieros.

Los activos y pasivos financieros se reconocen cuando la CORPORACIÓN MUNDIAL DE LA MUJER MEDELLÍN se convierte en parte contractual de los mismos.

3.1 Activos Financieros

La CORPORACIÓN MUNDIAL DE LA MUJER MEDELLÍN clasifica todos los activos financieros como medidos posteriormente al costo amortizado, utilizando el método de interés efectivo; con excepción de las inversiones en acciones que cotizan en bolsa que se miden al valor razonable con cambios en el valor razonable reconocidos en el resultado del periodo, y de las que no cotizan que se miden al costo menos el deterioro del valor.

La CORPORACIÓN MUNDIAL DE LA MUJER MEDELLÍN evalúa al final de cada periodo si existe evidencia objetiva de que algún activo financiero medido a costo amortizado este deteriorado. Si existe tal evidencia, el monto de la pérdida es medido como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de flujos de efectivo futuros estimados, descontados a la tasa efectiva de interés original del activo financiero, o la mejor estimación del importe que la entidad recibiría por el activo si se vendiese en la fecha sobre la que se informa. El valor del deterioro se reconoce en el resultado del periodo en que se incurre.

La existencia de evidencia objetiva de deterioro se analiza individualmente para cada activo financiero. Si en un período posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución puede ser objetivamente relacionada con un evento que ocurre después del reconocimiento del deterioro, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada. Cualquier posterior reversión de una pérdida por deterioro es reconocida en el resultado del periodo, en la medida que el valor libros del activo no excede su costo amortizado a la fecha de reversión.

Las cuentas comerciales por cobrar se reconocen por el importe adeudado registrando la corrección valorativa en caso de existir evidencia objetiva de impago por parte del deudor, por política general, las cuentas comerciales por cobrar a corto plazo no se descuentan.

Un activo financiero se da de baja en cuentas cuando expiran o se liquidan los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo, o cuando se transfieren sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a su propiedad.

La distinción entre activos corrientes y no corrientes para la clasificación en el estado de situación financiera depende de la expectativa sobre el plazo en el que se esperan recibir los pagos pendientes al final del periodo. Si este es inferior a 12 meses se clasifica como activo corriente, de lo contrario se clasifica como activo no corriente.

3.2 Pasivos Financieros

La CORPORACIÓN MUNDIAL DE LA MUJER MEDELLÍN clasifica todos sus pasivos financieros como medidos posteriormente al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Inicialmente todos los pasivos financieros son reconocidos al precio de la transacción incluidos los costos de esta.

Al reconocer todos los pasivos financieros a costo amortizado las ganancias o pérdidas son reconocidas en el estado de resultados del periodo a través del proceso de amortización o al ser dado de baja en cuentas.

Los pasivos financieros que no tienen implícita una transacción de financiación se registran por su valor nominal y no se descuentan.

Un pasivo financiero se da de baja en cuentas cuando se cumple con la obligación contenida, lo cual se da cuando la obligación especificada ha sido pagada, cancelada o ha expirado.

La distinción entre pasivos financieros corrientes y no corrientes para la clasificación en el estado de situación financiera, depende del plan de pagos pendiente al final del periodo. Así, los pagos a realizar dentro de los 12 meses siguientes son clasificados como corrientes y el resto como no corrientes.

4. INVERSIONES EN ASOCIADAS

Una asociada es una entidad sobre la que la CORPORACIÓN MUNDIAL DE LA MUJER MEDELLÍN ejerce influencia significativa. La influencia significativa se define en la Sección 14 “Inversiones en Asociadas” de las NIIF para las PYMES, como el poder de intervenir en las decisiones de política financiera y de operación de la participada, sin llegar a tener el control ni el control conjunto de ésta. Para establecer la existencia de influencia significativa, se consideran los derechos potenciales de voto al cierre del ejercicio en poder de la entidad.

5. INVENTARIOS

Los inventarios son activos controlados por la entidad, mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación.

La técnica de medición del costo para los inventarios es la metodología del precio del promedio ponderado.

El costo de los inventarios comprende todos los costos derivados de su adquisición los cuales incluyen el precio de compra, transporte, almacenamiento e impuestos no recuperables, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales. Los descuentos y bonificaciones obtenidos por la compra de inventarios son reconocidos como menor valor del costo de este, o del costo de venta según resulte procedente.

En la medida que los inventarios son vendidos a terceros, la CORPORACIÓN MUNDIAL DE LA MUJER MEDELLÍN da de baja el valor de los inventarios con cargo al costo de la mercancía vendida, utilizando como fórmula de asignación del costo el método del promedio ponderado.

Al final de cada periodo el inventario es medido al menor valor entre el costo y el valor neto realizable, el cual se calcula como el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para llevar a cabo la venta.

Los inventarios recibidos en consignación son sujeto de análisis con el fin de determinar en el contrato cual parte tiene a su cargo los riesgos y beneficios significativos asociados a estos elementos, así como el control de estos. Si la CORPORACION MUNDIAL DE LA MUJER identifica que dichos conceptos recaen sobre ella, procede a su reconocimiento como activo.

6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La CORPORACIÓN MUNDIAL DE LA MUJER MEDELLÍN registra inicialmente sus elementos de propiedad, planta y equipo al costo de adquisición, que incluyen todas las erogaciones directamente atribuibles a la compra del elemento de propiedad planta y equipo, hasta que se encuentra en condiciones de funcionamiento.

La medición posterior de la propiedad, planta y equipo se realiza al costo menos la depreciación y pérdidas por deterioro acumuladas. Las pérdidas por deterioro de valor se registran como gasto en los resultados del periodo y se determinan de acuerdo con la política detallada más adelante.

Las pérdidas ordinarias antes del nivel de operación planeado y el entrenamiento del personal no forman parte del costo, por lo cual, se imputan a los resultados en el ejercicio en que se incurren.

Por su parte el importe de la depreciación se determina de acuerdo al método de línea recta, el cual refleja el patrón de consumo de los beneficios económicos de los elementos de propiedad, planta y equipo, a lo largo de su vida útil hasta alcanzar su valor residual (con excepción de los terrenos, que tienen una vida útil indefinida). El importe de la depreciación se registra en los resultados del ejercicio.

La vida útil es el periodo durante el cual se espera que un activo esté disponible para el uso de la CORPORACIÓN MUNDIAL DE LA MUJER MEDELLÍN. La base depreciable de los activos se define como el costo menos el valor residual, el cual representa el importe estimado que la entidad podría obtener en el momento presente por la venta del activo al término de su vida útil.

La depreciación comienza cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es, cuando se encuentran en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaces de operar de la forma prevista por la gerencia y no cesa cuando el activo está en etapas improductivas no definitivas.

La CORPORACIÓN MUNDIAL DE LA MUJER MEDELLÍN, revisa el valor residual, la vida útil y el método de depreciación de las propiedades, plantas y equipo al cierre de cada ejercicio. Las modificaciones en los criterios inicialmente establecidos se reconocen, en su caso, como un cambio en estimaciones, es decir, prospectivamente.

El valor residual para bienes inmuebles será determinado según la estimación de la vida útil en comparación con la vida económica de cada clase de activo teniendo en cuenta las decisiones de la dirección.

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación se registran directamente en los resultados del periodo en que se incurren.

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

Propiedades de Inversión

Las propiedades de inversión son terrenos o edificios o partes de un edificio o ambos, que se tienen para obtener rentas, plusvalías o ambas. Sólo las propiedades de inversión cuyo valor razonable pueda ser medido con fiabilidad, se contabilizarán de acuerdo a esta sección en las NIIF para las Pymes.

La CORPORACIÓN MUNDIAL DE LA MUJER posee parte bienes inmuebles que se tienen para generar plusvalías, por lo tanto, serán tratados como propiedades de inversión.

Reconocimiento de las propiedades de inversión

Las propiedades de inversión deben ser reconocidas como activo cuando y solo cuando:

- Es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados.
- Es probable obtener los beneficios económicos futuros asociados a las propiedades de inversión.
- El costo de la propiedad de inversión puede ser medida con fiabilidad.

Medición al reconocimiento

Las propiedades de inversión se medirán inicialmente al costo. Los costos asociados a la transacción se incluirán en la medición inicial. Si el pago por una propiedad de inversión se realizara a plazo, su costo inicial será el equivalente al precio de contado. La diferencia entre esta cuantía y el total de pagos se reconocerá como un gasto por intereses durante el periodo de aplazamiento.

Medición después del reconocimiento

Las propiedades de inversión cuyo valor razonable se puede medir de manera fiable sin costo o esfuerzo desproporcionado, se medirán al valor razonable en cada fecha de presentación, reconociendo en resultados los cambios en el valor razonable.

La CORPORACIÓN MUNDIAL DE LA MUJER medirá al final de cada periodo los inmuebles clasificados como propiedad de inversión al valor razonable.

Des reconocimiento o baja en cuentas de elementos de propiedades de inversión

Una propiedad de inversión debería ser des reconocida del estado de la situación financiera cuando ocurra una venta o cuando la propiedad de inversión es retirada de su uso y no se esperen beneficios económicos futuros procedentes de su venta.

Traslados desde o hacia propiedad, planta y equipo

Cuando no haya una medición fiable del valor razonable, sin costo o esfuerzo desproporcionado para una propiedad de inversión, el elemento se contabilizará como propiedad, planta y equipo hasta que vuelva a estar disponible una medición fiable de valor razonable. El importe en libros de la propiedad de inversión en dicha fecha se convierte en su costo.

Se transferirá una propiedad a propiedades de inversión, o a la inversa, solo cuando la propiedad cumpla en el primer caso, o deje de cumplir en el segundo, la definición de propiedades de inversión.

7. INTANGIBLES

Los activos intangibles son activos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física. Se reconocen por su costo de adquisición y se miden posteriormente al costo, ajustados por su amortización y pérdidas por deterioro acumuladas.

La CORPORACIÓN MUNDIAL DE LA MUJER MEDELLÍN amortiza sus activos intangibles siguiendo el método lineal de amortización, este es el método que refleja el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros derivados de los intangibles existentes en la entidad.

Para cada activo intangible se define una vida útil económica finita, teniendo en cuenta el tiempo en el cual se espera utilizar el activo, que en todos los casos no podrá ser mayor a 10 años.

En todos los casos, los métodos y periodos de amortización aplicados son revisados al cierre del ejercicio y si procede son ajustados prospectivamente al considerarse como un cambio en estimaciones.

Un activo intangible es dado de baja en cuentas por su venta o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros de su uso o disposición. La diferencia entre el importe neto obtenido

por su disposición, y el importe en libros del activo es reconocido como ganancia o pérdida en el resultado del periodo.

8. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

La CORPORACIÓN MUNDIAL DE LA MUJER MEDELLÍN reconoce los pagos realizados antes de obtener el acceso a los bienes o de recibir los servicios objeto del pago como Gastos Pagados por Anticipado. Los cuales son posteriormente amortizados en la medida en que se recibe el bien o servicio.

Estos desembolsos no son clasificados como cuentas por cobrar ya que no cumplen los criterios para ser definidos como un activo financiero, es decir, en la liquidación de los mismos no se espera recibir efectivo o equivalentes de efectivo, ni otros activos financieros.

9. DETERIORO DE LOS ACTIVOS

La metodología de deterioro del valor de los activos, es una evaluación financiera de la capacidad que tiene una entidad de recuperar la inversión realizada para obtener sus activos, a través de su operación o venta.

Para efectos de la evaluación del deterioro, los activos de la CORPORACIÓN MUNDIAL DE LA MUJER MEDELLÍN, son agrupados en el grupo de activos identificables más pequeño, capaz de generar flujos de efectivo independientes de los demás flujos generados en la entidad (unidades generadoras de efectivo). A la luz de esta evaluación la CORPORACIÓN MUNDIAL DE LA MUJER MEDELLÍN define como unidades generadoras de efectivo la entidad.

La CORPORACIÓN MUNDIAL DE LA MUJER MEDELLÍN, evalúa la presencia o no de indicios de deterioro del valor de sus activos no corrientes periódicamente. Si existen tales indicios realiza la prueba de deterioro del valor de los activos. Que consiste en calcular el valor recuperable de la unidad generadora de efectivo que es el mayor entre su valor razonable y su valor en uso, y compararlo con la sumatoria del valor en libros de los activos.

El valor en uso se define como el valor presente de los flujos futuros de efectivo que se espera obtener de la unidad generadora de efectivo.

Cuando el valor recuperable del activo es menor que su valor en libros, se considera que existe un deterioro en el valor del activo. En este caso, el valor en libros del activo se ajusta hasta alcanzar su importe recuperable, registrando una pérdida por deterioro en el resultado del ejercicio.

El deterioro registrado en periodos pasados es revertido, si y solo si, hay un cambio en los estimados usados para determinar el valor recuperable desde el último deterioro reconocido. Si el deterioro es revertido, el valor neto de los activos después de aplicar la reversión no debe exceder el valor

en libros que tendría el activo si no se hubieran practicado los deterioros anteriores. Las ganancias o pérdidas se reconocen en el resultado del periodo.

10. CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO

La determinación de si un contrato es, o contiene, un arrendamiento se basa en el análisis de la naturaleza del acuerdo, y requiere la evaluación de si el cumplimiento del contrato recae sobre el uso de un activo específico y si el acuerdo le confiere a la CORPORACIÓN MUNDIAL DE LA MUJER MEDELLÍN el derecho de uso del activo.

La CORPORACIÓN MUNDIAL DE LA MUJER MEDELLÍN realiza una evaluación de las características de sus contratos de arrendamiento tanto si actúa como arrendador o arrendatario con el fin de identificar si se trata de un contrato operativo o financiero.

Los contratos de arrendamiento que transfieren sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de la partida arrendada se clasifican como financieros, de lo contrario se consideran operativo.

La CORPORACIÓN MUNDIAL DE LA MUJER MEDELLÍN también actúa como arrendador de bienes inmuebles en contratos de arrendamiento operativo. Los ingresos por arrendamientos operativos se reconocen en los resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento. De igual forma los activos sujetos al arrendamiento operativo son presentados en el estado de situación financiera como propiedades de inversión.

Así mismo, la CORPORACIÓN MUNDIAL DE LA MUJER MEDELLÍN establece contratos de arrendamiento operativo de bienes muebles donde actúa como arrendatario. Los pagos realizados bajo arrendamientos operativos son reconocidos como un gasto de forma lineal a lo largo del plazo del contrato.

11. COSTOS POR PRÉSTAMOS

La CORPORACIÓN MUNDIAL DE LA MUJER MEDELLÍN reconoce todos los costos por préstamos como un gasto en resultados en el periodo en el que se incurre en ellos.

12. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Los beneficios a empleados comprenden todos los tipos de contraprestación que la CORPORACIÓN MUNDIAL DE LA MUJER MEDELLÍN proporciona a sus trabajadores.

Los beneficios de corto plazo son registrados en el estado de resultados del periodo en el que son incurridos y presentados en el estado de la situación financiera como un pasivo si al final del periodo sobre el que se informa si se adeudan al empleado beneficiado.

Por normatividad laboral vigente en Colombia los beneficios post-empleo son tratados como planes de aportaciones definidas, donde la entidad hace un aporte mensual a los fondos de pensiones y traslada completamente las obligaciones legales e implícitas del pago de las pensiones a los empleados cuando se cumplan las condiciones establecidas. El aporte realizado es reconocido como gasto en el resultado del periodo en el que se incurre.

13. PROVISIONES, PASIVOS Y ACTIVOS CONTINGENTES

A la fecha de corte de los estados financieros la CORPORACIÓN MUNDIAL DE LA MUJER MEDELLÍN analiza la existencia de obligaciones presentes como resultado de eventos pasados, clasificándolas en remotas, posibles o probables de acuerdo con el análisis de expertos en los diferentes temas.

Las obligaciones que son consideradas probables son sometidas a una evaluación para determinar si la liquidación requiere una salida futura de recursos y esta se puede estimar con fiabilidad, para proceder a su reconocimiento como provisión. En los casos en los cuales el efecto del descuento es significativo, las provisiones son descontadas al valor presente.

La CORPORACION MUNDIAL DE LA MUJER, carga contra la provisión establecida, únicamente los desembolsos para los que originalmente fue reconocida en el estado de situación financiera

Las provisiones que persisten de un periodo contable a otro son objeto de revisión a la fecha de periodo de reporte, para ajustar su importe si así se requiriera y presentar en el estado de situación financiera su mejor estimación requerida para cancelar la obligación.

Cualquier importe que resulte de la revisión posterior del valor presente de los flujos caja descontados, será tratado como un costo financiero.

Cuando la totalidad o una parte del desembolso requerido para liquidar la provisión puede ser desembolsado por un tercero, la CORPORACIÓN MUNDIAL DE LA MUJER MEDELLÍN reconoce el reembolso como un activo separado, solo cuando es prácticamente seguro que recibirá dicho reembolso al cancelar la obligación. Este importe no puede exceder el valor de la provisión.

Por su parte, si las obligaciones son consideradas posibles, la CORPORACIÓN MUNDIAL DE LA MUJER MEDELLÍN revela su existencia como un pasivo contingente.

Los activos denominados contingentes, de acuerdo con el análisis de probabilidad de recuperación de beneficios económicos futuros, son revelados como activos contingentes, pero no son reconocidos en el estado de situación financiera.

14. DONACIONES

La CORPORACIÓN MUNDIAL DE LA MUJER MEDELLÍN define aplicar lo previsto en la Sección 24 “Subvenciones del Gobierno” de la NIIF para las PYMES, para el reconocimiento, medición y revelación de las donaciones recibidas.

La CORPORACIÓN MUNDIAL DE LA MUJER MEDELLÍN recibe donaciones en dinero o en especie. Las cuales son reconocidas al valor razonable del activo recibido o por recibir. Si el donante impone algún tipo de condición a cambio de la donación, la misma es reconocida en el pasivo como un ingreso diferido hasta que se dé el cumplimiento. Por su parte si el donante no impone condiciones la donación es reconocida como ingreso en el resultado del periodo en que se recibe.

Así mismo, la CORPORACIÓN MUNDIAL DE LA MUJER MEDELLÍN reconoce las donaciones como un pasivo separado en el estado de situación financiera cuando estas son recibidas antes que se cumplan los criterios de reconocimiento de ingresos.

15. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

La CORPORACIÓN MUNDIAL DE LA MUJER MEDELLÍN obtiene ingresos de actividades ordinarias por concepto de prestación de servicios de formación, capacitación y asesorías a personas empresarias, así como comisión por venta de productos de terceros y por alquiler de bienes inmuebles. Los ingresos son reconocidos siguiendo el criterio de la acumulación, es decir, de acuerdo con su grado de prestación, y en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan a la entidad.

El grado de prestación del servicio es determinado por la porción física ejecutada derivada de la prestación de los servicios de formación, capacitación, y asesorías a personas empresarias.

La CORPORACIÓN MUNDIAL DE LA MUJER MEDELLÍN también percibe ingresos ordinarios por la venta de productos propios en las tiendas “De mis Manos”, ventas en ferias, negocios corporativos y por proyectos de cooperación. Estos son reconocidos cuando se transfieren los riesgos y ventajas inherentes a los bienes, lo cual generalmente ocurre con su entrega física.

En el momento de su reconocimiento los ingresos son medidos con fiabilidad al valor razonable del pago recibido o por recibir, netos de impuestos, rebajas y descuentos otorgados a los clientes.

Los ingresos por intereses y dividendos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos van a fluir a la CORPORACIÓN MUNDIAL DE LA MUJER MEDELLÍN y el importe del ingreso puede ser medido con fiabilidad. Estos son presentados en el estado de resultados, dentro del resultado financiero.

16. RECONOCIMIENTO DE COSTO

La CORPORACIÓN MUNDIAL DE LA MUJER MEDELLÍN reconoce como costo de prestación del servicio en el resultado del periodo en el que se incurren, los beneficios a empleados, honorarios y los demás costos indirectos consumidos durante el periodo en el desarrollo de las actividades relacionadas con la prestación de los servicios.

Por su parte, reconoce como costo de ventas el importe en libros de los inventarios, en el momento en que reconoce los correspondientes ingresos ordinarios.

Las rebajas del valor de los inventarios para alcanzar el valor neto realizable, y las demás pérdidas que ocurren en el inventario son reconocidas como costo de venta en el periodo en que se originan. Por su parte, las reversiones del valor que tienen los inventarios ajustados anteriormente a su valor neto realizable son reconocidas como menor valor del costo de ventas del periodo.

17. PARTES RELACIONADAS

La CORPORACIÓN MUNDIAL DE LA MUJER MEDELLÍN define como partes relacionadas el personal clave de la dirección y los asociados con control o influencia significativa y sus familiares cercanos, así como las entidades económicas sobre las cuales la CORPORACIÓN MUNDIAL DE LA MUJER MEDELLÍN, tiene control o influencia significativa.

Al final de cada periodo realiza un análisis con el fin de determinar las transacciones realizadas con las partes relacionadas y los saldos pendientes a la fecha, para definir la revelación a realizar en los estados financieros.

18. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

La CORPORACIÓN MUNDIAL DE LA MUJER MEDELLÍN es una entidad contribuyente del régimen tributario especial. Por lo cual calcula el gasto por impuesto a las ganancias de acuerdo con el Decreto 2150 de 2017 que reglamenta los contribuyentes con régimen tributario especial.

19. USO DE ESTIMACIONES, JUICIOS Y SUPUESTOS CLAVE

Los supuestos claves respecto del futuro y otras fuentes clave de incertidumbre de estimaciones a la fecha del estado de situación financiera, que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material en los valores libros de activos y pasivos se muestran a continuación:

Vida útil y valores residuales y Propiedad, Planta y Equipo

La determinación de las vidas útiles y los valores residuales de la Propiedad, Planta y Equipo involucra juicios y supuestos que podrían ser afectados si cambian las circunstancias. La administración definió un comité el cual revisa estos supuestos en forma periódica y los ajusta en base prospectiva en el caso de identificarse algún cambio.

Valor Razonable de Activos

Algunos activos están registrados a su valor razonable. El valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo en una transacción ordenada entre participantes de mercado en la fecha de transacción. Las bases para la medición de activos a su valor razonable son los precios vigentes en mercados activos. En su ausencia, la entidad estima dichos valores basada en la mejor información disponible, incluyendo el uso de modelos u otras técnicas de valuación.

Valor Razonable de Propiedad, Planta y equipo – Adopción de las NIIF para las PYMES

La entidad ha determinado utilizar el valor razonable a la fecha de adopción por primera vez como costo atribuido para elementos de propiedad, planta y equipo como: terrenos, construcciones y edificaciones, y el valor en libros según PCGA en una fecha anterior a la fecha de transición, como costo atribuido para el resto de su propiedad, planta y equipo.

Como parte del proceso de adopción de las NIIF para las Pymes. Este ejercicio requirió la valorización de estos activos considerando las condiciones de mercado en la fecha de revaluación (1 de enero de 2015).

Arrendamientos Financieros

En el proceso de aplicación de las políticas contables, la administración ha debido utilizar juicios, los cuales tienen un efecto significativo en los montos reconocidos en los estados financieros, en relación con la determinación de la existencia o no de arrendamientos financieros u operativos en función de la transferencia de riesgos y beneficios de los activos arrendados.

Al respecto la CORPORACIÓN MUNDIAL DE LA MUJER MEDELLÍN ha determinado las siguientes estimaciones para dos características que no están explícitas en el estándar:

- Si el arrendamiento cubre el 75% o más de la vida económica del bien se considera un arrendamiento de tipo financiero.
- Si el valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento es superior al 90% entonces se considera arrendamiento financiero.

Para el cálculo del valor presente de los flujos de caja del arrendamiento, los mismos se descuentan a la tasa de interés implícita en el contrato de arrendamiento o en su defecto la tasa de interés incremental de los créditos de la CORPORACIÓN MUNDIAL DE LA MUJER MEDELLÍN

Estimación de deterioro de las cuentas por cobrar

La CORPORACIÓN MUNDIAL DE LA MUJER MEDELLÍN evalúa el deterioro de las cuentas por cobrar cuando existe la evidencia objetiva que no será capaz de cobrar todos los importes de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar.

Algunos criterios utilizados para determinar que existe una evidencia objetiva de una pérdida por deterioro son:

- Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado.
- Incumplimiento de cláusulas contractuales, tales como impagos o retrasos en el pago de intereses o capital.
- La CORPORACIÓN MUNDIAL DE LA MUJER MEDELLÍN, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, otorga concesiones o ventajas que en otro caso no otorgaría.
- Alta probabilidad de que el deudor entre en una situación concursal o en cualquier otra situación de reorganización financiera o empresarial.
- Estimación de una disminución de los flujos de fondos esperados por cambios adversos en las condiciones de pago de los deudores o condiciones económicas locales, nacionales o internacionales que se correlacionen con impagos.

Deterioro del valor de los activos:

Para estimar el valor en uso la CORPORACIÓN MUNDIAL DE LA MUJER MEDELLÍN prepara los flujos de caja futuros, incorporando las mejores estimaciones disponibles de ingresos y gastos de las distintas unidades generadoras de efectivo a las que están asignados los activos, sobre la base de los planes o presupuestos elaborados por la dirección, los cuales abarcan un periodo generalmente de 3 años aplicando una tasa de crecimiento nula a partir del tercer año. Estos flujos de caja son descontados para calcular el valor actual, a la tasa del costo promedio de capital de la entidad (WACC).

Materialidad (importancia relativa) y agrupación de datos:

La información es material o tendrá importancia relativa si puede, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios con base en los Estados Financieros. La materialidad dependerá de la magnitud y la naturaleza del error o inexactitud, enjuiciados en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida o una combinación de ambas podría ser el factor determinante.

En la preparación y presentación de los Estados Financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda.

En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

20. TRANSICIÓN A NIIF PARA LAS PYMES

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2016 son los primeros estados financieros anuales bajo el marco normativo colombiano puesto en vigencia en Colombia a través del Decreto 2420 de 2015, basado en las NIIF para las PYMES, y fueron preparados de acuerdo con la Sección 35 denominada “Transición a la NIIF para las PYMES”, teniendo como fecha de transición y preparando el estado de situación financiera de apertura al 1 de enero de 2015.

Los estados financieros de la CORPORACIÓN MUNDIAL DE LA MUJER MEDELLÍN presentados al 31 de diciembre de 2015, fueron preparados de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) en Colombia (Decreto 2649 de 1993).

La Corporación Mundial de la Mujer prepara sus Estados Financieros al cierre de cada ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de cada año, comparativos con el mismo corte de periodo anterior. Los presentes estados financieros se presentan con corte 31 de diciembre de 2023 de forma comparativa con el ejercicio anterior a 31 de diciembre de 2022.

Como norma general, las políticas fijadas a 31 de diciembre de 2016 deben ser aplicadas retroactivamente para preparar el estado de situación financiera de apertura a la fecha de transición y en todos los periodos siguientes.

En cada una de las partidas de este estado financiero se aplicaron las políticas contables que se describen más adelante para la medición posterior de activos y pasivos. Salvo algunas exenciones obligatorias y opcionales contenidas en la Sección 35, las cuales se describen a continuación:

Exenciones opcionales:

- Sección 17: Se reconocieron algunos elementos de propiedad, planta y equipo a valor razonable a la fecha de transición como costo atribuido.
- Sección 20: Se optó por determinar la existencia de arrendamientos financieros a partir de la fecha de transición.

Excepciones obligatorias:

- Sección 11: La CORPORACIÓN MUNDIAL DE LA MUJER MEDELLÍN no reconoció activos y pasivos que habían sido dados de baja según el marco de contabilidad aplicado antes de la fecha de transición. Sin embargo, algunos activos y pasivos financieros que hubieran sido dados de baja conforme a la NIIF para las PYMES se continuaron reconociendo, esperando su disposición o liquidación.

La CORPORACIÓN MUNDIAL DE LA MUJER MEDELLÍN usó estimados bajo NIIF para las PYMES que son consistentes con los aplicados bajo Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia.

Las estimaciones hechas en el balance de apertura se hicieron reflejando las condiciones existentes a la fecha de transición. En particular, las estimaciones relativas a precios de mercado, tasas de interés o tasas de cambio, reflejaban las condiciones de mercado en esa fecha.

21. CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros de la Corporación Mundial de la Mujer son los siguientes:

- Estado de Situación Financiera por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022.
- Estado de Actividad, único que muestra todas las partidas para determinar el resultado integral del periodo, por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022.
- Estado de Flujos de Efectivo por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022.
- Estado de cambios en el Activo Neto por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022.
- Revelaciones a los Estados Financieros año 2023.

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El detalle de los efectivos y equivalente de efectivo se presenta a continuación:

Efectivo y Equivalente de Efectivo	2023	2022
Caja	449.994	462.140
Cuenta corriente	94.081.964	583.068.550
Cuenta de ahorros	372.610.125	413.273.418
Fiducuentas	215.207.499	723.623
Cartera colectiva	297.412.290	434.653.226
Fondo de cajas	1.300.846	305.460
Bonos y CDTs medidos al costo amortizado	9.187.771.860	7.061.348.878
Total	10.168.834.578,00	8.493.835.295

A la fecha de periodo de reporte la compañía no presentaba efectivos o equivalentes de efectivos con restricciones para su uso.

NOTA 2. INSTRUMENTOS FINANCIEROS ACTIVO

El detalle de los activos financieros se presenta a continuación:

Concepto	2023	2022
Cuentas comerciales por cobrar	38.875.393	36.348.080
Otras cuentas por cobrar	316.520.231	166.216.457
Bonos y CDT medidos al costo amortizado	10.034.361.680	6.732.674.266
Total activos financieros	10.389.757.304	6.935.238.803

NOTA 3. INSTRUMENTOS FINANCIEROS Y NO FINANCIEROS PASIVOS

El detalle de los pasivos financieros se presenta a continuación:

Las obligaciones financieras corresponden a tarjetas de crédito y las cuentas comerciales corresponden a retención en la fuente, impuesto al consumo, impuesto de renta e industria y comercio.

Concepto	2023	2022
Proveedores	(319,634,571)	(357,970,354)
Obligaciones financieras	(3,433,358)	(6,344,073)
Pasivos no financieros	(66,652,410)	(49,281,849)
Total pasivos financieros	(389,720,339)	(413,596,276)

NOTA 4. INVERSIONES EN COMPAÑÍAS ASOCIADAS

La Corporación Mundial de la Mujer presenta una participación sobre el patrimonio de la compañía Bancamía S.A. que asciende a 24.563%, del capital Social de las acciones ordinarias, se cuenta con dos miembros en la Junta Directiva uno que representa a la Corporación Mundial de la Mujer Medellín y a la Corporación Mundial de la Mujer Colombia, quien participa y tiene derecho a voz y voto para la toma de decisiones y otro que solo representa a la Corporación Mundial de la Mujer Medellín. Una asociada es una entidad sobre la que la CORPORACIÓN MUNDIAL DE LA MUJER MEDELLÍN ejerce influencia significativa. La influencia significativa se define en la Sección 14 “Inversiones en Asociadas” de las NIIF para las PYMES, como el poder de intervenir en las decisiones de política financiera y de operación de la participada, sin llegar a tener el control ni el control conjunto de ésta. Para establecer la existencia de influencia significativa, se consideran los derechos potenciales de voto al cierre del ejercicio en poder de la entidad.

El detalle del valor en libros de la compañía asociada se presenta a continuación:

Asociada	2023	2022
Bancamia		
Costo de la inversión	52.403.579.926	52.403.579.926
Total inversiones en asociadas	52.403.579.926	52.403.579.926

Inversiones medidas al valor razonable	2023	2022
Fabricato		
Costo de la inversión	5.243.994	7.713.088
Total inversiones en asociadas	5.243.994	7.713.088

Las acciones ordinarias de Fabricato corresponden a parte del pago por el Repo de Interbolsa el cual se había dado de baja en años anteriores.

NOTA 5. INVENTARIOS

El detalle de los inventarios de la compañía se presenta a continuación:

Concepto	2023	2022
Mercancía disponible para la venta	6.399.339	7.831.338
Anticipos capitalizados para compra de inventarios	-	540.000
Mercancía tienda metro	56.025.210	-
Costo del inventario	62.424.549	8.371.338

La compañía realiza la evaluación del inventario por el método del valor neto de realización. Para los periodos reportados no encontró pérdidas por deterioro de sus inventarios.

A la fecha de reporte la compañía no presenta inventarios comprometidos en garantías.

La compra de mercancía para la Alianza Tienda Metro De Mis manos se da porque corresponde a productos que tienen imágenes alusivas al Metro de Medellín.

La compañía a la fecha tiene inventarios recibidos en la modalidad de consignación en la cual el proveedor de los bienes tiene acceso y control absoluto de la mercancía, por lo tanto, dicho inventario no se reconoce como inventario de la Corporación Mundial de la Mujer hasta el momento de su venta al público. El valor de dichos inventarios a 31 de diciembre de 2023 es de \$285.332.217.

NOTA 6. PROPIEDAD, PLANTA, EQUIPO Y PROPIEDAD DE INVERSIÓN

El detalle de la propiedad, planta y equipo se presenta a continuación:

Concepto	2023			2022		
	Costo	Depreciación Acumulada	Costo Neto	Costo	Depreciación Acumulada	Costo Neto
Propiedad de inversión	11.979.180.000	-	11.979.180.000	11.979.180.000	-	11.979.180.000
Terrenos	297.000.000	-	297.000.000	297.000.000	-	297.000.000
Edificios	1.709.057.380	(252.466.963)	1.456.590.417	1.709.057.380	(223.909.471)	1.485.147.909
Maquinaria y equipo	79.265.941	(42.065.316)	37.200.625	79.265.941	(33.940.740)	45.325.201
Equipo de Oficina	271.518.157	(175.654.838)	95.863.319	346.598.680	(240.631.148)	105.967.532
Equipo de Cómputo	406.080.028	(260.051.694)	146.028.334	364.326.042	(199.652.598)	164.673.444
Total	14.742.101.506	(730.238.811)	14.011.862.695	14.775.428.043	(698.133.957)	14.077.294.086

Conciliación entre el saldo al principio y al final del periodo

Depreciación	1 de enero 2023	Adiciones	Retiros	Depreciación acumulada	2023
Propiedad de inversión	11.979.180.000	-	-	-	11.979.180.000
Terrenos	297.000.000	-	-	-	297.000.000
Edificios	1.709.057.380	-	-	(252.466.963)	1.456.590.417
Maquinaria y equipo	79.265.941	-	-	(42.065.316)	37.200.625
Equipo de Oficina	346.598.681	28.495.398	(103.575.922)	(175.654.838)	95.863.319
Equipo de Cómputo	364.326.042	45.707.244	(3.953.258)	(260.051.694)	146.028.334
Total	14.775.428.044	74.202.642	(107.529.180)	(730.238.811)	14.011.862.695

Depreciación	1 de enero 2022	Adiciones	Retiros	Depreciación acumulada	2022
Propiedad de inversión	12,459,180,000		(480,000,000)	-	11,979,180,000
Terrenos	297,000,000	-	-	-	297,000,000
Edificios	1,709,057,380	-	-	(223,909,471)	1,485,147,909
Maquinaria y equipo	45,364,262	43,561,184	(9,659,505)	(33,940,740)	45,325,201
Equipo de Oficina	333,739,094	45,910,839	(33,051,253)	(240,631,148)	105,967,532
Equipo de Cómputo	329,867,566	65,824,430	(31,365,954)	(199,652,598)	164,673,444
Total	15,174,208,302	155,296,453	(554,076,712)	(698,133,957)	14,077,294,086

Propiedad de inversión					
Concepto	1 de enero 2023	Adiciones	retiros	Depreciación	2023
Propiedad de inversión	11,979,180,000	-	-	-	11,979,180,000
Total propiedad de inversión	11,979,180,000	-	-	-	11,979,180,000

El terreno está ubicado en el municipio de Apartadó.

NOTA 7. INTANGIBLES

El detalle de activos intangibles se presenta a continuación:

Clase de intangible	2023			2022		
	Costo	Amortización Acumulada	Costo Neto	Costo	Amortización Acumulada	Costo Neto
Licencias de software	499.497.982	(240.850.618)	258.647.364	454.595.685	(185.762.163)	268.833.522

Movimiento de los activos intangibles

Clase de intangible	Costo 01/01/2022	Adiciones	Amortización del periodo	Ajuste del periodo	Costo 31/12/2022
Licencias de software	451.294.400	22.270.462	(185.762.163)	(18.969.177)	268.833.522

Clase de intangible	Costo 01/01/2023	Adiciones	Amortización del periodo	Ajuste del periodo	Costo 31/12/2023
Licencias de software	454.595.685	44.902.297	(240.850.618)	-	258.647.364

Los detalles de los gastos pagados por anticipado se presentan a continuación:

Clase de gasto pagado por anticipado	2023			2022		
	Costo	Amortización Acumulada	Costo Neto	Costo	Amortización Acumulada	Costo Neto
Seguros	24,899,984	(16,504,091)	8,395,893	10,014,671	(1,327,647)	8,687,024
Anticipo a empleados	131,941,102	(129,958,705)	1,982,398	28,127,117	(25,021,141)	3,105,976
Anticipo a proveedores	108,868,703	(105,277,146)	3,591,557	11,052,461	(10,704,487)	347,974
	265,709,789	(251,739,941.88)	13,969,848	49,194,249	(37,053,275)	12,140,974

Clase de gasto pagado por anticipado	Costo 01/01/2023	Adiciones	Amortización del periodo	Costo 31/12/2023
Seguros	8,687,024	16,212,960	(16,504,091)	8,395,893
Anticipo a empleados	3,105,976	128,835,127	(129,958,705)	1,982,398
Anticipo a proveedores	347,974	108,520,729	(105,277,146)	3,591,557

Clase de gasto pagado por anticipado	Costo 01/01/2022	Adiciones	Amortización del periodo	Costo 31/12/2022
Seguros	8,425,994	15,931,761	(15,670,731)	8,687,024
Anticipo a empleados	803,113	194,124,832	(191,821,969)	3,105,976
Anticipo a proveedores	10,756,790	101,604,732	(112,013,548)	347,974

NOTA 8. ACTIVOS NO FINANCIEROS

Concepto	2023	2022
Anticipo de impuestos de industria y cco	1.491.700	2.148.481
Saldo a favor IVA	55.322.000	47.669.000
Activos no financieros	13.969.850	12.276.904
Total	70.783.549	62.094.385

NOTA 9. BENEFICIOS A EMPLEADOS

El detalle de beneficios a empleados de cuentas por pagar se presenta a continuación:

Concepto	2023	2022
Salarios por pagar	(15.807.430)	(45.638.599)
Cesantías consolidadas	(200.396.625)	(181.100.510)
Intereses a las cesantías.	(22.871.393)	(20.764.980)
Vacaciones	(118.278.936)	(92.718.217)
Bonificaciones	(243.207.203)	(258.396.545)
Total	(600.561.587)	(598.618.851)

Información de gastos y cuentas por pagar de beneficios a empleados:

Concepto	2023	2022
Salud	253,455,120	233,488,575
Pensión	348,952,410	323,760,641
Aportes a Riesgos Profesionales	20,144,160	19,600,737
Caja de Compensación	117,154,749	107,941,447
ICBF	87,866,625	80,878,775
Sena	58,585,228	53,929,081
Prima	253,808,578	224,189,103
Vacaciones	164,633,320	151,503,101
Comisión	37,241,222	22,586,427
Bono salarial	243,207,202	262,342,205
Bono no salarial	98,413,544	95,945,588
Horas extras	8,597,495	7,234,086
Auxilio de transporte	26,790,171	25,078,731
Auxilio de movilidad no salarial	-	2,816,667
Cesantías	254,802,304	225,023,065
Intereses a las cesantías	28,024,764	25,347,494
Gastos médicos	56,214,103	58,464,332
Sueldo	2,717,951,319	2,526,784,059
Incapacidades	12,687,100	17,680,435
Indemnizaciones laborales	47,730,566	46,126,493
Capacitación del personal	-	809,384
Dotación y suministro a trabajadores	13,478,965	18,319,524
Auxilio estudiantil	14,274,485	17,363,324
Total	4,864,013,430	4,554,041,872

NOTA 10. ASIGNACIONES PERMANENTES

Las asignaciones permanentes a la fecha ascienden a \$42.093.294.664, estas asignaciones vienen generadas desde el año 1995.

Valor asignaciones permanentes	
Asignación permanente Exc 1995	(109,598,250)
Asignación permanente Exc 1996	(247,123,000)
Asignación permanente Exc 1997	(143,448,000)
Asignación permanente Exc 1998	(278,284,000)
Asignación permanente Exc 1999	(271,554,000)
Asignación permanente Exc 2000	(517,376,000)
Asignación permanente Exc 2001	(727,555,000)
Asignación permanente Exc 2002	(1,218,779,000)
Asignación permanente Exc 2003	(1,038,000,000)
Asignación permanente Exc 2004	(1,407,542,000)
Asignación permanente Exc 2005	(1,039,779,000)
Asignación permanente Exc 2006	(2,691,000,000)
Asignación permanente Exc 2007	(4,571,270,000)
Asignación permanente Exc 2008	(27,615,949,414)
Asignación permanente Exc 2009	(216,037,000)
Total	(42,093,294,664)

Concepto	
Capital social	836,000
Total capital social	836,000

NOTA 11. EXCEDENTE ACUMULADO DE LAS ACTIVIDADES

El excedente acumulado de las actividades se presenta

Excedentes acumulados	
2014 y anteriores	(6.238.583.185)
2015	(5.355.644.776)
2016	(2.673.153.968)
2017	(3.227.769.117)
2018	(949.818.069)
2019	(5.647.459.365)
2020	(3.407.280.040)
2021	(5.540.832.498)
2022	(2.153.225.918)
2023	(5.042.222.566)
Total	(40.235.989.501)

NOTA 12. CONVERGENCIA NIIF

El detalle de la convergencia NIIF para las pymes en el año de transición se presenta a continuación:

Convergencia NIIF		
Concepto	2023	2022
Anticipos	-	6,358,858
CXC Personas empresarias	-	539,884
Otros deudores	-	8,224,106
Donaciones	(1,599,523,816)	(1,599,523,816)
Revalorización del capital	(878,642,301)	(878,642,301)
Avalúo de propiedad, planta y equipo	(1,453,480,338)	(1,453,480,338)
Inventario	-	2,284,653
Licencia de Microsoft	4,927,568	4,927,568
Industria y comercio	-	2,803,380
Realización ESFA	20,210,881	-
Total convergencia	(3,926,718,887)	(3,906,508,006)

NOTA 13. INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

El detalle de los ingresos por actividades en cumplimiento del objeto social de la Corporación se presenta a continuación:

Concepto	2023	2022
Ingreso por venta en tiendas "De Mis Manos"	(581.815.771)	(571.816.483)
Ingreso por venta en metro	(25.876.215)	-
Ingreso por venta en ferias	(39.099.208)	(27.559.664)
Ingreso por venta en convenios	(81.168.137)	(73.828.830)
Ingreso por venta Negocios Corporativos	(136.278.528)	(132.747.243)
Ingreso por ventas en cafetería	-	(12.848.407)
Ingreso de servicios en formación y capacitación, asesorías a Microempresarios	(144.649.602)	(119.310.657)
Ingreso por arrendamientos		
Devoluciones	28.412.615	38.314.649
Total Ingresos	(980.474.846)	(899.796.635)

NOTA 14. GASTOS POR FUNCIONES

El detalle de los gastos por funciones administrativos y de ventas en que incurrió la Cooperación para el desarrollo de su objeto social se presenta a continuación:

Gastos operacionales y de administración:

Concepto	2023	2022
Beneficios a empleados	2.594.901.900	2.000.443.705
Honorarios	798.553.009	669.335.368
Impuestos	58.603.842	46.806.313
Arrendamientos	149.531.901	106.634.632
Contribuciones y afiliaciones	-	-
Seguros	1.032.383	1.094.566
Servicios	308.643.116	362.097.890
Gastos legales	2.504.334	2.425.942
Mantenimiento y reparaciones	24.901.307	57.519.122
Adecuación e instalación	35.000	5.231.700
Gastos de viaje	76.616.274	44.110.354
Depreciación	79.338.683	77.146.255
Amortización	71.358.546	68.884.472
Diversos	291.497.059	226.534.669
Total gasto de administración	4.457.517.354	3.668.264.988

Gastos de venta

Concepto	2023	2022
Beneficios a empleados	511.236.709	431.377.323
Honorarios	3.010.000	26.684.000
Impuestos	-	-
Arrendamientos	220.164.191	188.518.955
Seguros	-	10.084
Servicios	148.800.435	123.979.124
Gastos legales	2.068.666	1.686.666
Mantenimiento y reparaciones	1.390.000	235.101
Gastos de viaje	4.226.800	2.783.834
Depreciación	19.487.866	22.557.867
Amortización	234.000	955.935
Diversos	58.920.171	32.639.434
Total gasto de ventas	969.538.838	831.428.323

NOTA 15. GASTOS POR PROYECTOS

A continuación, se detalla los gastos de los proyectos de cooperación:

Concepto	2023	2022
Beneficios a empleados	1.618.678.530	2.105.603.709
Honorarios	142.617.740	354.495.056
Impuestos	-	-
Arrendamientos	27.853.602	32.190.587
Seguros	-	1.079.367
Servicios	41.489.573	65.822.239
Mantenimiento y reparaciones	176.471	-
Gastos de viaje	13.257.974	82.195.928
Depreciación	30.520.664	30.698.490
Diversos	150.007.174	308.459.021
Otros gastos	11.634.176	12.600.321
Gastos bancarios	1.401.009	17.268.382
Total gasto de administración	2.037.636.913	3.010.413.100

A continuación, se detalla los gastos de los proyectos especiales

Concepto	2023	2022
Beneficios a empleados	144.144.991	44.259.623
Honorarios	206.532.037	-
Seguros	-	31.144
Servicios	2.934.285	242.740
Gastos de viaje	11.613.384	6.318.100
Diversos	9.850.700	2.498.824
Otros gastos	222.952	57.279
Total gasto de administración	375.298.349	53.407.710

NOTA 16. OTROS INGRESOS POR PROYECTOS

En estos ingresos están representados los recursos aportados por USAID, el cual tiene un Convenio de Cooperación Internacional con Bancamía S.A y que es operado por la Corporación Mundial de la Mujer Medellín y la Corporación Mundial de la Mujer Colombia, el cual tiene como objetivo crear una implementación de un modelo de inclusión financiera para emprendedores rurales y urbanos para contribuir en el desarrollo social, económico y ambiental en 9 departamentos del país. El proyecto va dirigido a mujeres y hombres que tengan una idea de negocio o que apenas estén iniciando una microempresa. Con ellos se trabaja en tres frentes como: inclusión financiera, gestión para el emprendimiento y el fortalecimiento empresarial. Este fortalecimiento empresarial se

desarrolla con las metodologías que la CMMM y la CMMC han creado, las cuales serán puestas al servicio de EMPROPAZ.

Concepto	2023	2022
Ingresos por proyectos cooperación	(2.056.883.282)	(3.051.160.954)
Ingresos por proyectos especiales	(343.818.127)	(2.000.000)
Total Ingresos	- 2.400.701.408	- 3.053.160.954

Las donaciones se recibieron por la ejecución de los proyectos anteriormente descriptos.

NOTA 17. OTROS INGRESOS

Concepto	2023	2022
Otros ingresos	(10,861,670)	(20,092,261)
Recuperaciones	(50,915,962)	(92,498,099)
Ingreso ejercicios anteriores	(15,402,484)	(4,482,322)
Sobrantes en caja	-	(49,251)
Ajuste al peso	(32,280)	26,154
Total otros ingresos	(77,212,396)	(117,095,779)

NOTA 18. OTROS GASTOS

Concepto	2023	2022
Costos y gastos de ejercicios anteriores	192.285	5.363.427
Impuestos asumidos	19.783.526	17.619.891
Gastos no deducibles	40.376.408	48.270.043
Gastos diversos	13.850.000	4.293.338
Total otros gastos	74.202.219	75.546.699

NOTA 19. INGRESOS, PERDIDA Y UTILIDAD FINANCIERA

Se presenta el detalle de los ingresos generados por las inversiones de la Corporación en diferentes activos financieros.

Concepto	2023	2022
Ingresos por rendimientos financieros	2,404,278,483	1,088,829,698
Rendimientos financieros	2,404,278,483	1,088,829,698

Partidas de Ingresos, Gastos, Ganancias o Pérdidas				
Concepto	2023		2022	
	Ganancias o Pérdidas Netas	Ingresos y Gastos por Intereses	Ganancias o Pérdidas Netas	Ingresos y Gastos por Intereses
Activos financieros medidos al costo amortizado	(280,459,843)	2,404,278,483	(195,054,000)	1,088,829,698
Pasivos financieros medidos al costo amortizado	-	(33,539,025)	-	(46,436,084)

NOTA 20. GASTOS FINANCIEROS

Concepto	2023	2022
Comisiones	25.919.110	38.211.945
Gravamen al movimiento financiero	49.815.818	50.057.973
Gastos bancarios	1.359.408	637.769
Intereses	409.545	895.444
Diferencia de cambio	568.180	407.124
Total gastos financieros	78.072.061	90.210.255

NOTA 21. SUBVENCIONES

Para incentivar y fomentar el empleo en jóvenes entre 18 y 28 años, el Gobierno Nacional entregó un subsidio equivalente hasta el 25 % de un salario mínimo a los empleadores que formalmente vinculen este tipo de población. Este subsidio aplicó para el sector privado y personas naturales o jurídicas, lo importante era que el empleador realizara los aportes del trabajador a través de la Planilla Integrada de Liquidación, PILA. La Corporación cumplió con los requisitos solicitados y por esto se recibió el subsidio por \$12.072.000

NOTA 22. VALOR DE MERCADO OTRAS ACCIONES

Corresponde a las acciones poseídas de Fabricato S.A las cuales se recibieron como pago de Repo de Interbolsa. Para el periodo de 2023 generó una pérdida de valor de mercado por \$2.469.094

NOTA 23. DIVIDENDOS

Tipo de transacción	Importe de la transacción	
	2023	2022
Dividendos	8.150.183.655	5.545.869.908

Corresponde a dividendos pagados del Banco de las Microfinanzas Bancamía S.A.

NOTA 24. ACTIVOS DADOS DE BAJA

Corresponde a activos que no fueron encontrados en el inventario físico realizado y han sido dados de baja.

NOTA 25. IMPUESTO DE RENTA

Corresponde al beneficio neto o excedente gravado a la tarifa del 20%, generado en algunos egresos no procedentes, tales como sanciones, impuestos asumidos y gastos no deducibles por incumplimiento de requisitos, valores que suman \$49.182.049 y que generan un impuesto a pagar de \$9.836.410

NOTA 26. IMPUESTOS

Las disposiciones fiscales aplicables a la Entidad estipulan que:

El Ministerio de Hacienda y Crédito Público, Mediante el decreto 2150 del 20 de diciembre del 2017, reglamentó las modificaciones introducidas por la reforma tributaria Ley 1819 del 2016 y estableció el nuevo tratamiento a las donaciones efectuadas a las Entidades Sin Ánimo de Lucro pertenecientes al Régimen Tributario especial; el proceso para su calificación, actualización y permanencia; la forma de determinación del beneficio neto o excedente fiscal y las retenciones en la fuente para estas entidades.

De igual forma hace referencia a la determinación del beneficio neto o excedente de las entidades del Régimen tributario especial.

NOTA 27. PARTES RELACIONADAS

El detalle de las transacciones con las partes relacionadas de la Corporación se presenta a continuación:

Información de la entidad

Entidad	Tipo de relación	Valor	Porcentaje
Bancamía S.A.	Asociada	\$52.403.579.925	24.56%

Remuneración de personal clave de la gerencia por reunión

Concepto	2023	2022
Honorarios Junta Directiva	91.260.000	62.000.000

Remuneración de personal clave de la gerencia empleados

Concepto	2023	2022
Remuneración del personal directivo	667,600,544	580,535,105

Revelaciones sobre transacciones con partes relacionadas

Transacciones

Tipo de parte relacionada	Tipo de transacción	Importe de la transacción	
		2023	2022
Asociada	Dividendos	8,150,183,655	5,545,869,908
Honorarios Junta Directiva	Honorarios	91,260,000	62,000,000
Salarios empleados	Nómina	667,600,544	580,535,105

NOTA 28. INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO

Concepto	2023	2022
Anticipos y avances	(129.115.858)	(50.339.711)
Ingresos recibidos para terceros	(760.392)	-
Total	(129.876.250)	(50.339.711)

En el rubro anticipos y avances, su mayor valor corresponde a \$112.133.727 por aporte del Metro para la Alianza Tienda Metro De Mis Manos.

NOTA 29. AJUSTES JOINT VENTURE

AJUSTE JOIN VENTURE		
Concepto	2023	2022
Costo mercancía vendida Joint Venture	7,379,662	-
Gastos administrativos Joint Venture	583,903	-
Gastos de ventas Joint Venture	9,462,907	-
Gastos no operacionales Joint Venture	327,450	-
Total	17,753,922	-

AJUSTE JOIN VENTURE		
Concepto	2023	2022
Ingresos Joint Venture operacionales	11,868,763	-
Ingresos Joint Venture no operacionales	21,890	-
Total	11,890,653	-

AJUSTE JOIN VENTURE		
Concepto	2023	2022
Cuentas por cobrar Joint Venture	5,863,270	-
Otros activos Joint Venture	133,601,116	-
Otros pasivos Joint Venture	133,601,116	-

Este ajuste corresponde a la Alianza con el Metro de Medellín para el funcionamiento de la Tienda Metro De Mis Manos, este ajuste disminuye en los estados financieros de la Corporación en los rubros de activos pasivos, ingresos, costos y gastos en el 49.79% que corresponde a la participación del Metro.

NOTA 30. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

La Corporación no posee activos ni pasivos contingentes que requieran ser revelados en los presentes estados Financieros.

NOTA 31. TRATAMIENTO FISCAL SOBRE RENTA DE LA CORPORACIÓN MUNDIAL DE LA MUJER MEDELLÍN.

El beneficio neto o excedente fiscal de que trata el artículo 357 del Estatuto Tributario, de los sujetos a que se refiere el artículo 1.2.1.5.1.2. de este decreto que se encuentren calificados o clasificados en el Registro Único Tributario -RUT, en el Régimen Tributario Especial, se calculará de acuerdo con el siguiente procedimiento: 1. Del total de los ingresos fiscales de que trata el artículo 1.2.1.5.1.20. de este Decreto se restarán los egresos fiscales de que trata el artículo 1.2.1.5.1.21. de este Decreto. 2. Al resultado anterior se le restará el saldo al final del periodo gravable de las inversiones efectuadas en el año en que se está determinando el beneficio neto o excedente. 3. Al resultado anterior se le adicionará las inversiones de periodos gravables anteriores y que fueron restadas bajo el tratamiento dispuesto en el numeral anterior y liquidadas en el año gravable material de determinación del beneficio neto o excedente. 4. Las operaciones aritméticas efectuadas en los numerales anteriores darán como resultado el beneficio neto o excedente al cual se le aplicará el tratamiento contenido en el presente decreto La inversión de que trata el numeral 2 de este artículo no podrá exceder el resultado del beneficio neto o excedente, computado antes de descontar esta inversión.

NOTA 32. PRESENTACIÓN RAZONABLE

Los Estados Financieros presentan razonablemente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la Corporación. La presentación razonable requiere la representación fidedigna de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos.

La NIIF para las PYMES supone que, con información a revelar adicional cuando sea necesario, dará lugar a que los Estados Financieros logren una presentación razonable de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de las PYMES.

De acuerdo con el Decreto 2270 de 2019, incorpora Anexo 6 al Decreto 2420 de 2015 - Título Tercero – De las Normas sobre Registros y Libros – artículo 8, los Estados Financieros deben ser elaborados con fundamento en los libros en los cuales se hubieren asentado los comprobantes.

NOTA 33. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO EN QUE SE INFORMA

No se presentaron hechos relevantes después del cierre de los Estados Financieros y hasta la fecha de su aprobación que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de la Corporación Mundial de la Mujer Medellín, reflejada en los Estados Financieros con corte al 31 de diciembre de 2023.

NOTA 34. APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.

Los Estados Financieros y las notas que se acompañan fueron considerados por el representante legal y la administración, para ser presentados a la Asamblea para su aprobación, órgano que, de acuerdo con el ordenamiento legal colombiano, tiene como una de sus funciones, examinar, aprobar o improbar los balances de fin de ejercicio y las cuentas que deban rendir los administradores.