

DOCUMENTO  
INFORMATIVO

**CORPORACIÓN DE MUJERES AL BORDE**

Estados financieros

Por el año que terminó el 31 de diciembre de 2023  
con cifras comparativas a 31 de diciembre de 2022

## CORPORACIÓN DE MUJERES AL BORDE

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y DE 2022

### CONTENIDO

1. Certificación de estados financieros
2. Estados de situación financiera
3. Estados de resultados integral
4. Estados de cambios en el patrimonio
5. Estado de flujos de efectivo
6. Notas a los estados financieros

DOCUMENTO  
INFORMATIVO

## CERTIFICACIÓN DEL REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADOR DE LA CORPORACION

A los Miembros Fundadores de  
**CORPORACIÓN DE MUJERES AL BORDE**

Marzo 31 de 2024

Los suscritos, Representante Legal, y Contador de CORPORACIÓN DE MUJERES AL BORDE, certificamos que los Estados Financieros preparados al 31 de diciembre de 2023, han sido fielmente tomados de los libros y antes de ser puestos a su disposición y de terceros, hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

- a. Todos los activos y pasivos, incluidos en los estados financieros de la Corporación al 31 de diciembre de 2023, existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado por el año terminado en esta fecha.
- b. Todos los hechos económicos realizados por la Corporación, por el año terminado en 31 de diciembre de 2023, se han reconocido en los estados financieros.
- c. Los activos representan probables derechos económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables obligaciones actuales y futuras, obtenidos o a cargo de la Corporación al 31 de diciembre de 2023
- d. Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados, de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia.
- e. Todos los hechos económicos que afectan la Corporación han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros



---

CLAUDIA PATRICIA CORREDOR  
Representante Legal



---

KATHERINE JOHANNA RUIZ  
Contadora Pública  
T.P. No. 196.424-T



**CORPORACIÓN MUJERES AL BORDE**  
**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**Años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022**

Activos	Nota	Al 31 de diciembre de	Al 31 de diciembre de
		2023	2022
<b>Activos corrientes</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	391,544,975	930,072,227
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	5	500,000	1,234,650
<b>Total activos corrientes</b>		<b>392,044,975</b>	<b>931,306,877</b>
<b>Activos no corrientes</b>			
Propiedades planta y equipo	6	449,221,760	486,867,797
Otros activos no financieros	7	5,535,933	3,278,064
<b>Total activos no corrientes</b>		<b>454,757,693</b>	<b>490,145,860</b>
<b>Total activos</b>		<b>846,802,668</b>	<b>1,421,452,737</b>
<b>Pasivos</b>			
<b>Pasivos corrientes</b>			
Obligaciones Financieras E Instrumentos Derivados	8	10,949,230	494,935
Cuentas comerciales por pagar	9	20,366	-
Pasivos por impuestos corrientes	10	1,279,000	982,000
Otros pasivos	11	-	356,719,912
<b>Total pasivos corrientes y del pasivo</b>		<b>12,248,596</b>	<b>358,196,847</b>
<b>Patrimonio</b>			
Fondo Social		1,400,000	1,400,000
Excedentes de ejercicios anteriores		1,061,855,891	1,406,266,658
Excedente de ejercicio		-228,701,819	-344,410,767
<b>Total patrimonio</b>		<b>834,554,073</b>	<b>1,063,255,892</b>
<b>Total pasivos y patrimonio</b>		<b>846,802,668</b>	<b>1,421,452,737</b>

Las notas que acompañan a los estados financieros son parte integral de los mismos.

Claudia Patricia Corredor  
C.C. 51.941.586  
Representante Legal

Katherine Johanna Ruiz  
TP 196424-T  
Contadora Pública



**CORPORACIÓN MUJERES AL BORDE**  
**ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRAL**  
Años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022

	<u>Nota</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Ingresos recibidos por actividades sociales</b>	12	627,580,483	319,906,844
<b>Devoluciones en Venta</b>		-	-(210,084)
<b>Gastos de operación</b>			
Servicios principales	13	-(607,404,550)	-(516,609,663)
Servicios de apoyo	14	-(274,553,317)	-(143,374,245)
<b>Otros Ingresos</b>			
Otros ingresos		28,012,688	14,233
Ingresos financieros	15	3,642,703	3,626,994
<b>Otros Gastos</b>			
Gastos Financieros	16	-(5,979,826)	-(7,764,846)
Otros Gastos		-	-
<b>Excedente del ejercicio</b>		<u>-(228,701,819)</u>	<u>-344,410,767</u>

Las notas que acompañan a los Estados Financieros son parte integral de los mismos.

Claudia Patricia Corredor  
C.C. 51.941.586  
Representante Legal

Katherine Johanna Ruiz  
TP 196424-T  
Contadora Pública



**CORPORACIÓN MUJERES AL BORDE**  
**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**Años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022**

	Fondo social	Reservas	Resultados acumulados	Total patrimonio
Saldo al 31 de diciembre de 2022	1,400,000	-	1,061,855,891	1,063,255,891
<u>Cambios en el patrimonio:</u>				
Excedentes del ejercicio			228,701,819	
Saldo al 31 de diciembre de 2023	<u>1,400,000</u>	<u>-</u>	<u>833,154,072</u>	<u>834,554,072</u>

Las notas que acompañan a los Estados Financieros son parte integral de los mismos.

Claudia Patricia Corredor  
C.C. 51.941.586  
Representante Legal

Katherine Johanna Ruiz  
TP 196424-T  
Contadora Pública



**CORPORACIÓN MUJERES AL BORDE**  
**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
Años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022

<b>Flujos de efectivo por actividades de operación</b>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Excedentes del ejercicio	-228,701,819 -	344,410,767
Depreciación de propiedades y equipo	15,977,093	15,778,594
Cambios en activos y pasivos:		
Activos Financieros		-
Cuentas Comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	1,523,219	1,915,260
Cuentas comerciales por pagar	20,366	494,935
Pasivos por impuestos corrientes	297,001 -	260,069
Obligaciones financieras e Instrumentos derivados	10,454,295	-
Otros Pasivos	356,719,912	37,464,214
<b>Efectivo neto provisto por las actividades de operación</b>	<u><b>-560,196,195</b></u>	<u><b>-289,017,833</b></u>
<b>Flujos de efectivo por actividades de inversión</b>		
<b>Adquisición de propiedades y equipo</b>		
Terrenos y Construcciones	-	103,744,201
Muebles y enseres	-	-
Equipo de computo y comunicación	21,668,944 -	6,832,278
Flota y Equipo de Transporte	-	-
<b>Efectivo neto (usado en ) las actividades de inversión</b>	<u><b>21,668,944 -</b></u>	<u><b>110,576,479</b></u>
<b>Flujos de efectivo por actividades de financiación</b>		
Excedentes de Ejercicios anteriores	-	399,985,672
Distribucion de exedentes	-	-
<b>Efectivo neto (usado en ) las actividades de financiación</b>	<u><b>-</b></u>	<u><b>399,985,672</b></u>
Aumento neto en Efectivo y Equivalentes al Efectivo	-538,527,251	391,360
Efectivo y Equivalente en Efectivo al comienzo de año	930,072,227	929,680,868
<b>Efectivo y Equivalente en Efectivo al final de año</b>	<u><b>391,544,975</b></u>	<u><b>930,072,227</b></u>

Las notas que acompañan a los Estados Financieros son parte integral de los mismos.

Claudia Patricia Corredor  
C.C. 51.941.586  
Representante Legal

Katherine Johanna Ruiz  
TP 196424-T  
Contadora Pública

**CORPORACIÓN MUJERES AL BORDE**  
**NOTAS LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**(Cifras expresadas en pesos colombianos)**  
**Al 31 de diciembre de 2023 y 2022**

**NOTA 1. Información de la Entidad**

La Corporación Mujeres al Borde es una corporación, entidad sin ánimo de lucro que se rige las bajas normas legales colombiana en cuanto a entidades sin ánimo de lucro, creada en el año 2012 ante la Cámara de Comercio de Bogotá, cuyo objetivo es: Trabajar en beneficio de las mujeres, las niñas, las personas trans, intersex, las comunidades socialmente excluidas, y la población en general, para promover transformaciones culturales que hagan posibles sociedades equitativas, justa, participativas y respetuosas de las diversidades y del ambiente, mediante acciones artísticas, culturales, educativas, comunicativas, pedagógicas y de investigación a nivel local, nacional e internacional.

Los proyectos realizados durante el 202 fue el impulso de actividades culturales y artísticas, por medio de documentales expuestos en varios festivales de cine independiente a nivel internacional, y talleres de reconocimiento y autocuidado dirigido a las personas objeto de la Corporación a nivel nacional e internacional.

**Revelación del COVID-19**

Tras el anuncio que realizó el director general de la Organización Mundial de la Salud (OMS), el 11 de marzo de 2020 que el coronavirus COVID-19 pasa de ser una epidemia a una pandemia. esencialmente por la velocidad de su propagación y la escala de trasmisión, puesto que a esa fecha se habían notificado cerca de 125.000 casos de contagio en 118 países, y que, a lo largo de esas semanas, el número de casos notificados fuera de la República Popular China se había multiplicado en 13 veces, mientras que el número de países afectados se había triplicado, por lo que instó a los países a tomar acciones urgentes.

De acuerdo con lo anterior, el Gobierno Nacional declaró la Emergencia Sanitaria (Resolución 385 del 12 de marzo de 2020) en todo el país. Esto significa que se implementaron nuevas medidas preventivas a través de un marco normativo que permita aplicarlas en los territorios, de la mano de las directrices de la OMS y con el acompañamiento de las autoridades locales.

El Gobierno Nacional expidió el Decreto 457 para el período de aislamiento preventivo obligatorio. Todas las personas de Colombia estuvieron en aislamiento preventivo obligatorio desde el martes 24 de marzo hasta el 12 de abril de 2020; teniendo en cuenta el comportamiento del virus y la información de salud pública analizada, el gobierno tomó la decisión de mantener el Aislamiento Preventivo Obligatorio por mucho más tiempo que el acordado, hecho que dio lugar a que las empresas y la economía del país se reorganizaran a través de la modalidad de Teletrabajo. Con esta modalidad se ha logrado conservar un gran número de actividades laborales en el país.

Por lo anterior, la Corporación de Mujeres al Borde toma la decisión de adoptar la modalidad de teletrabajo a partir del momento que el gobierno nacional declara Emergencia Sanitaria y aislamiento preventivo obligatorio. En adición, toma algunas acciones para mitigar el impacto

económico que ha generado el COVID-19 y en pro de mantener el negocio en marcha y garantizar que sus ingresos y actividades no disminuyeran y cumplir con las obligaciones laborales, fiscales y con proveedores se define:

- Se aplazo el desarrollo de los talleres que implicaban aglomeraciones con la comunidad LGBTIQ+ previniendo propagación de la pandemia COVID 19
- Las obligaciones con los contratistas se han cancelado de forma oportuna.
- Las obligaciones fiscales se han pagado dentro de los vencimientos establecidos sin generar ningún tipo de sanción.
- Las obligaciones con proveedores se han cumplido dentro de los plazos establecidos.

## **NOTA 2. Bases de presentación de los estados financieros**

### Marco Técnico Normativo

Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) – NIIF para Pymes aceptadas en Colombia las cuales se basan en la traducción oficial al español de las normas contables emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés – International Accounting Standards Board); las cuales fueron puestas en vigencia por medio de la Ley 1314 de 2009, para preparadores de información financiera pertenecientes al Grupo 2 y reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017, 2483 de 2018, y 1670 de 2021.

La Entidad ha elaborado un conjunto completo de estados financieros, que comprende: un estado de situación financiera, un estado de resultados, un estado de cambios en el patrimonio, un estado de flujos de efectivo y las notas y/o revelaciones que hacen parte integral de tales estados financieros por los periodos terminados a 31 de diciembre de 2022 y 2021.

Las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros se describen a continuación. Las políticas han sido aplicadas de forma consistente con el año anterior, a menos que se mencione lo contrario.

## **NOTA 3. Principales políticas contables de la Entidad**

### **3.1. Moneda de presentación y moneda funcional**

La moneda de presentación de estos estados financieros de la Entidad es el peso colombiano que es la moneda funcional de la Entidad; toda la información es presentada en pesos, excepto cuando se indique de otra manera.

### **3.2. Uso de estimaciones y juicios**

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF para las PYMES requiere la elaboración y consideración, por parte de la Dirección, de juicios, estimaciones y supuestos contables significativos que impactan en los saldos informados de activos y pasivos, ingresos y gastos, así como en la determinación y revelación de los activos y pasivos contingentes a la fecha de cierre del período sobre el que se informa.

En este sentido, las incertidumbres asociadas con las estimaciones y supuestos adoptados podrían dar lugar en el futuro a resultados finales que podrían diferir de dichas estimaciones y requerir de ajustes significativos a los saldos informados de los activos y pasivos afectados.

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

Las estimaciones contables resultantes por definición muy pocas veces serán idénticas a los resultados reales. Los supuestos claves respecto del futuro y otras fuentes claves de incertidumbre de estimaciones a la fecha del Estado de Situación Financiera, que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material en el valor en libros de activos y pasivos se exponen a continuación:

- a) **Vida útil y valor residual de propiedad, planta y equipo y activos intangibles.** La determinación de las vidas útiles y los valores residuales involucra juicios y supuestos que podrían ser afectados si cambian las circunstancias. La Entidad revisa las vidas útiles y los valores residuales estimados de la propiedad, planta y equipo y los activos intangibles al cierre de cada periodo, y las ajusta en base prospectiva en caso de identificarse algún cambio. Durante el periodo, la Entidad ha determinado que no existen cambios significativos en las vidas útiles y en los valores residuales estimados en el periodo presentado.
- b) **Provisiones y pasivos contingentes.** La Entidad también realiza juicios y estimaciones al registrar provisiones para asuntos relacionados con los consumos, demandas y litigios. Los costos reales pueden variar con respecto a las estimaciones por varias razones, tal como las variaciones de estimaciones de costos por resolución de reclamaciones y litigios con base en las diferentes interpretaciones de la ley, opiniones y evaluaciones en relación con la cantidad de pérdidas. Las contingencias se registran como provisiones cuando es probable que se haya incurrido en un pasivo y la cantidad de la pérdida sea razonablemente estimable.

### **3.3. Instrumentos financieros básicos**

#### **Activos y pasivos financieros**

Una entidad solo reconocerá un activo o un pasivo financiero cuando se convierta en una parte de las condiciones contractuales del instrumento

#### **Medición inicial**

Al reconocer inicialmente un activo o un pasivo financiero, la Entidad los mide al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden posteriormente al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, efectivamente, una transacción de financiación para la Entidad (para un pasivo financiero) o la contraparte (para un activo financiero) del acuerdo. Un acuerdo constituye una transacción de financiación si el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales, o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad medirá el activo financiero o pasivo financiero al valor

presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar determinado en el reconocimiento inicial.

### **Medición posterior**

Al final de cada periodo sobre el que se informa, la Entidad medirá los instrumentos financieros de la siguiente forma, sin deducir los costos de transacción en que pudiera incurrir en la venta u otro tipo de disposición:

- Los instrumentos de deuda se medirán al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.
- Los compromisos para recibir un préstamo se medirán al costo menos el deterioro del valor.
- Las inversiones en acciones preferentes no convertibles y acciones ordinarias o preferentes sin opción de venta se medirán de la siguiente forma:
  - si las acciones cotizan en bolsa o su valor razonable se puede medir de otra forma con fiabilidad sin esfuerzo o costo desproporcionado, la inversión se medirá al valor razonable con cambios en el valor razonable reconocidos en el resultado del periodo; y
  - todas las demás inversiones se medirán al costo menos el deterioro del valor.

El costo amortizado de un activo o un pasivo financieros en cada fecha de presentación es el neto de los siguientes importes:

- El importe al que se mide en el reconocimiento inicial el activo o el pasivo financieros;
- Menos los reembolsos del principal;
- Más o menos la amortización acumulada, utilizando el método del interés efectivo, de cualquier diferencia existente entre el importe en el reconocimiento inicial y el importe al vencimiento;
- Menos, en el caso de un activo financiero, cualquier reducción (reconocida directamente o mediante el uso de una cuenta correctora) por deterioro del valor o incobrabilidad.

Los activos y los pasivos financieros que no tengan establecida una tasa de interés, que no estén relacionados con un acuerdo que constituye una transacción de financiación y que se clasifiquen como activos corrientes o pasivos corrientes se medirán inicialmente a un importe no descontado.

### **Deterioro del valor de los instrumentos financieros medidos al costo amortizado**

Al final de cada periodo sobre el que se informa, la Entidad evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la Entidad reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

### **Baja en activos financieros**

Una entidad dará de baja en cuentas un activo financiero solo cuando:

- Expiren o se liquiden los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero;
- la Entidad transfiera sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero; o

- La Entidad, a pesar de haber conservado algunos riesgos y ventajas inherentes a la propiedad significativos, ha transferido el control del activo a otra parte, y éste tiene la capacidad práctica de vender el activo en su integridad a una tercera parte no relacionada y es capaz de ejercer esa capacidad unilateralmente y sin necesidad de imponer restricciones adicionales sobre la transferencia en este caso, la Compañía:

- dará de baja en cuentas el activo; y
- reconocerá por separado cualesquiera derechos y obligaciones conservados o creados en la transferencia.

### **Baja en pasivos financieros**

La Entidad solo dará de baja en cuentas un pasivo financiero (o una parte de un pasivo financiero) cuando se haya extinguido, esto es, cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado.

Se intercambian instrumentos financieros con condiciones sustancialmente diferentes.

La Entidad reconocerá en los resultados cualquier diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero (o de una parte de un pasivo financiero) cancelado o transferido a un tercero y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido que sea diferente del efectivo o del pasivo asumido.

### **3.4. Efectivo y equivalentes de efectivo**

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la Entidad tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro, y se mantienen su valor nominal. Se incluye en los equivalentes a las inversiones de gran liquidez y que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo.

### **3.5. Cuentas comerciales por cobrar y Otras cuentas por cobrar**

Los servicios ofrecidos por la Entidad se realizan con condiciones de crédito normales, y los valores de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Se miden inicialmente a su precio de transacción. Cuando el plazo de pago se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado el método de interés efectivo.

Las cuentas por cobrar de largo plazo que no devengan intereses se mantienen al costo original de la transacción considerando que el efectivo de cualquier valoración financiera a tasas de mercado es inmaterial.

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

### 3.5. Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se expresan a su costo histórico menos la depreciación. El costo histórico incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición, construcción o montaje de los elementos.

Los costos posteriores se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, como es el caso de los que se identifican por componentes, sólo cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados con los elementos vayan a fluir a la Entidad y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. Cuando corresponda, se da de baja el importe en libros de la parte sustituida. El resto de las reparaciones y mantenimiento se cargan al estado de resultados durante el ejercicio en que se incurren.

Los costos de desmantelamiento atribuibles a los activos se reconocerán inicialmente como mayor valor del activo, susceptible de depreciación al mismo tiempo del activo principal.

La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta para reducir el costo menos su valor residual estimado de las propiedades, planta y equipos.

Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles y tasas anuales:

Clase de activos	Vida Útil	Tasa Anual
Construcciones y edificaciones	60 años	1,66%
Equipo de oficina	10 años	10%
Equipo de cómputo y comunicación	5 años	10%
Flota y equipo de transporte	8 años	12,5%
Muebles y enseres	10 años	10%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de este activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Las erogaciones por reparaciones menores, mantenimiento normal de los activos y todas aquellas actividades que mantienen el servicio y capacidad de uso del activo en condiciones normales se cargan a gastos del periodo.

### 3.5. Deterioro de las propiedades, planta y equipo

En cada fecha sobre la se informa, se revisan las propiedades, planta y equipos para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro de valor, se estima y compara el valor recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su valor en libros. Si el valor recuperable estimado es inferior, se reduce el valor en libros al valor recuperable estimado y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados como gasto.

### **3.6. Préstamos bancarios**

Los préstamos bancarios se reconocen inicialmente a su precio de transacción menos cualquier costo de transacción. Después es del reconocimiento inicial se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método de interés efectivo y se presentan en los resultados como gastos financieros.

### **3.7. Beneficios a empleados**

Los beneficios a empleados son de corto plazo, incluyendo derechos de vacaciones y se contemplan dentro de los pasivos corrientes, medidos al valor que la Entidad espera pagar. La Entidad tiene planes de aportes definidos a corto plazo a los empleados, los cuales se miden de acuerdo con lo establecido en las normas legales y se reconocen en la medida en que los empleados prestan sus servicios.

### **3.8. Pasivos estimados y provisiones**

Las provisiones comprenden estimaciones de perdidas probables y cuantificables por demandas sobre la empresa y su provisión para desmantelamiento. Su reconocimiento se realiza con base en la mejor estimación del valor requerido para cancelar las obligaciones en fechas del reporte.

### **3.9. Fondo Social - Aportes sociales**

El patrimonio de la corporación esta constituido por los aportes sociales representados en dinero al momento de la constitución, por los excedentes del ejercicio y por los excedentes de ejercicios anteriores los cuales se reinvierten en el objeto social de la entidad.

### **3.11. Reconocimiento de ingresos de actividades sociales**

Los ingresos de actividades sociales proceden principalmente de subvenciones recibidos principalmente de entidades multilaterales del exterior que financian los programas sociales de Entidad; así como, de la venta de servicios de todas las modalidades del activismo de la Corporación (Realización de documentales, talleres de reconocimiento y autocuidado, etc.); los cuales se reconocen en el momento en que se ha cumplido el término acordado con los clientes.

#### **Subvenciones de entidades del exterior**

Las subvenciones se miden al valor razonable del activo recibido. Una subvención sin condiciones de rendimiento futuras específicas, se reconoce en ingresos cuando los importes obtenidos por la subvención sean exigibles. Una subvención que impone condiciones de rendimiento futuras específicas se reconoce en ingresos cuando se cumplen tales condiciones. Las subvenciones recibidas antes de que se cumplan los criterios de reconocimiento de ingresos se presentan como un pasivo separado en el estado de situación financiera.

### **3.12. Otros ingresos**

Así mismo, existen ingresos que no provienen de la actividad ordinaria de la Entidad, denominados Otros ingresos ordinarios y extraordinarios, que representan un incremento en los beneficios

económicos en la entidad tales como diferencia en cambio, ingresos financieros, venta de activos fijos, utilidad en venta de activos fijos, aprovechamientos, recuperaciones estas se miden por el valor acordado entre las partes o el valor asignado a la operación.

No se consideran ingresos aquellos valores que corresponden a un reintegro de un gasto realizado en el mismo período contable, los cuales deben ser reconocidos como un menor valor del gasto correspondiente. Sin embargo, si el gasto fue realizado en períodos anteriores, se llevará al ingreso su recuperación

#### NOTA 4. Efectivo y equivalentes al efectivo

La composición del efectivo y efectivo equivalente es la siguiente:

	2023	2022
Bancos Bancolombia Cuenta Ahorros	391,544,975	930,072,227
<b>Total Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>391,544,975</b>	<b>930,072,227</b>

#### NOTA 5. Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

La composición de cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar es la siguiente:

	2023	2022
Anticipos y Avances a Contratistas	500,000	1,234,650
<b>Total cuentas comerciales por cobrar</b>	<b>500,000</b>	<b>1,234,650</b>

#### NOTA 6. Propiedades, planta y equipo

La composición por grupo de propiedades, planta y equipo es la siguiente:

	2023	2022
Terrenos	210,220,000	210,220,000
Construcciones y Edificaciones	211,957,941	215,793,968
Equipo de Oficina	3,051,482	4,353,161
Equipo de Computación y Comunicación	23,992,337	25,102,410
Flota y Equipo de Transporte		31,398,258
Total Depreciación acumulada	(56,297,777)	(50,786,770)
<b>Total Propiedad Planta y Equipo</b>	<b>449,221,760</b>	<b>486,867,797</b>

#### Nota 7. Otros activos no financieros

La composición de otros activos no financieros es la siguiente:

	2023	2022
<b>Anticipo de Impuestos</b>	5,535,933	3,278,064
Retención en la fuente	975,207	433,064
Saldo a favor IVA	4,560,726	2,845,000
<b>Total otros activos no financieros</b>	<b>5,535,933</b>	<b>3,278,064</b>

#### NOTA 8. Obligaciones financieras e instrumentos derivados

El siguiente es el detalle de las obligaciones financieras e instrumentos derivados:

	2023	2022
Tarjetas de Credito	10,949,230	494,935
<b>Total Obligaciones Financieras</b>	<b>10,949,230</b>	<b>494,935</b>

#### NOTA 9. Cuentas comerciales por pagar

El siguiente es el detalle de las cuentas comerciales por pagar:

	2023	2022
Costos y gastos por pagar	20,366	-
<b>Total Cuentas Comerciales por Pagar</b>	<b>20,366</b>	<b>-</b>

#### NOTA 10. Pasivos por impuestos corrientes

El siguiente es el detalle de los pasivos por impuestos corrientes:

	2023	2022
Retención en la fuente	843,000	865,000
Retención de Industria y Comercio	99,000	92,000
Industria y Comercio	337,000	25,000
<b>Total pasivos por impuestos corrientes</b>	<b>1,279,000</b>	<b>982,000</b>

**NOTA 11. Otros Pasivos**

	2023	2022
<b>Anticipos y Avances Recibidos</b>		
Ingresos recibidos por Anticipado De Financiadoras (1)	-	356,669,779
Ingresos Recibidos para Terceros (2)	-	50,133
<b>Total Otros Pasivos</b>	<b>-</b>	<b>356,719,912</b>

(1) Los ingresos recibidos por anticipado de financiadoras corresponden a dos desembolsos que giro la financiadora FOUNDATION FOR A JUST SOCIETY en el mes de diciembre de 2022, pero se tiene ejecutaron estos recursos durante el año 2023

(2) Los ingresos recibidos para terceros se conforman por dineros recibidos en la cuenta bancaria la Corporación, pero que son honorarios personales de las asociadas por un trabajo desarrollado a la entidad AKAHATA, este saldo se desembolso a la beneficiaria en el año 2023

**NOTA 12. Ingresos de actividades sociales**

Los ingresos recibidos durante el año 2023 y 2022 corresponden a actividades sociales

	2023	2022
<u>Ingresos recibidos por actividades sociales</u>	32,156,453.87	1,024,370
<u>Subvenciones:</u>	595,424,029	318,882,474
Astraea Lesbian Foundation for Justice	80,418,000	142,565,174.00
Fondo Global de Mujeres	101,025,000	119,550,000.00
Fondo de Accion Urgente de America Latina	-	56,767,300.00
Foundation for a Just Society	356,669,779	-
Mama Cash	-	-
Open Society Foundations	-	-
Freedom House	57,311,250	-
<b>Total Ingresos de Actividades Sociales</b>	<b>627,580,483</b>	<b>319,906,844</b>

### NOTA 13. Gastos de operación – Servicios principales

Los gastos de operación de servicios principales recibidos durante el año 2023 y 2022 corresponden:

	2023	2022
Honorarios	291,719,259	297,318,586
Gastos desarrollo talleres	78,823,791	38,662,595
Gastos de viaje	168,323,501	83,557,800
Casino y restaurante	-	5,507,099
Gastos Proyecto Festival de Cine	-	5,384,672
Gastos Autocuidado Equipo Corporacion	1,937,873	1,434,443
Gastos de Mantenimiento	66,600,126	84,744,468
<b>Total Gastos de Operación - Servicios Principales</b>	<b>607,404,550</b>	<b>516,609,663</b>

### NOTA 14. Gastos de operación – Servicios de apoyo

Los gastos de operación de servicios de apoyo recibidos durante el año 2023 y 2022 corresponden

	2023	2022
Honorarios	123,818,826	51,597,189
Servicios	17,679,329	22,416,272
Depreciaciones	15,977,093	15,778,594
Gastos de Personal	18,190,200	14,203,500
Mantenimiento y Reparaciones	0	24,480,118
Impuestos	3,385,671	2,513,406
Arrendamientos	0	150,000
Contribuciones y Afiliaciones	16,510,065	3,509,900
Gastos Legales	2,528,933	3,147,400
Seguros	2,071,000	4,032,889
Comisiones	3,166,666	-
Utiles papeleria y fotocopias	10,706,836	-
Elementos de aseo y cafetería	7,397,122	-
Taxis y buses	12,626,895	-
Casino y restaurante	37,220,660	-
Parqueaderos	696,700	-
Diversos	2,577,321	1,544,977
<b>Total Gastos de operación - servicio de apoyo</b>	<b>274,553,317</b>	<b>143,374,245</b>

**NOTA 15. Otros Ingresos e Ingresos financieros**

	2023	2022
Ajuste al peso	9,352	14,233
Ingreso Venta Camioneta (1)	28,003,336	
<b>Total Otros Ingresos</b>	<b>28,012,688</b>	<b>14,233</b>

(1) Venta camioneta corporativa

	2023	2022
Rendimientos Cuenta Ahorros Bancolombia	3,642,703	3,626,994
Descuentos Comerciales	-	-
<b>Total Otros Ingresos Financieros</b>	<b>3,642,703</b>	<b>3,626,994</b>

**NOTA 16. Gastos financieros**

	2023	2022
Comisiones	4,836,823	5,681,269
Gastos Bancarios	1,143,003	2,043,138
Otros Gastos		40,440
<b>Total gastos Financieros</b>	<b>5,979,826</b>	<b>7,764,846</b>

**NOTA 17. Impuesto corriente por excedentes**

La Entidad es catalogada bajo el régimen tributario especial considerado en el artículo 19 del Estatuto Tributario y catalogada de acuerdo con sus actividades meritorias como una Entidad sin Ánimo de Lucro, por lo anterior, su tarifa de renta es del 0%, sin embargo, solo se reconoce como gasto por impuesto de renta y complementarios en la aplicación de la tarifa del 20% establecido en el artículo 356 del Estatuto Tributario, sobre los gastos no procedentes del resultado fiscal del período.

**NOTA 18. Ajustes y reclasificaciones**

Durante el año 2023 y 2022 no hubo ajustes y reclasificaciones

**NOTA 19. Eventos subsecuentes**

A la fecha de emisión de este informe no se han presentado hechos posteriores que afecten la razonabilidad de los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2023.