

CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO INTEGRAL EMANUEL "CORPOEMANUEL"
NOTAS SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nota 1. Naturaleza jurídica y de las actividades de la Corporación

La Corporación para el desarrollo comunitario integral Emanuel "CORPOEMANUEL" se constituyó el 29 de enero de 2009 mediante la inscripción del acta respectiva en la Cámara de Comercio de Ibagué bajo el número 013779, con aportes de los fondos de la iglesia Evangélica Luterana de Colombia IELCO congregación las Delicias, quienes por más de 17 años promovieron emprendimientos productivos y el mejoramiento de las viviendas de los desplazados por la violencia que se asentaron en el barrio las Delicias de la ciudad de Ibagué.

El objeto principal de la Corporación es desarrollar alternativas sociales sostenibles con los cuales se logre mejorar la calidad de vida de la población del barrio las Delicias, en temas prioritarios para la comunidad tales como el mejoramiento de vivienda, educación, salud, programas productivos, deporte, cultura y protección al medio ambiente.

La Corporación tiene su sede en la calle 73 No. 33-42 barrio las delicias de la ciudad de Ibagué.

Nota 2. Bases para la Presentación de los Estados Financieros

Los presentes estados financieros se elaboraron con base en el Marco Normativo aplicable de información financiera NIIF para PYMES. Los estados financieros cumplen los requisitos de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, sin embargo, la Corporación pertenece al Grupo 3. De acuerdo con esta norma, la Corporación debe presentar estados comparativos de situación financiera y estado de resultado integral (aquí llamado Estado de Actividades) pero no está obligada a presentar estado de flujos de efectivo.

(a) Marco Técnico Normativo Aplicable

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009 para preparadores de la información financiera pertenecientes al Grupo 3, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 2015 modificado por el

Decreto 2496 de 2015, 2131 de 2016 y 2170 de 2018. Las NCIF se basan en la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en Colombia – NIIF para las PYMES, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB).

(b) Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

(c) Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Corporación se expresan en “pesos colombianos”, que es la moneda funcional de la Corporación, la información presentada ha sido redondeada a la unidad más cercana.

(d) Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos y pasivos contingentes en la fecha del balance, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones. Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

Nota 3. Políticas contables significativas

Las políticas contables establecidas a continuación han sido aplicadas consistentemente en la preparación de los estados financieros, preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), a menos que se indique lo contrario.

Efectivo, inversiones y otros activos financieros

Forman parte del efectivo y de los equivalentes de efectivo el dinero en caja menor y los depósitos bancarios a la vista, que son fácilmente convertibles en efectivo y están sujetas a un riesgo insignificante de cambios en su valor.

Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar se reconocen inicialmente por su costo y corresponden exclusivamente a los préstamos otorgados a los asociados, de suerte que el riesgo relativo a los créditos se considera menor. Las cuentas consideradas irrecuperables son dadas de baja en el momento en que son identificadas y se deterioran según los días de vencimiento.

Propiedad planta y equipo

La Corporación capitaliza todos los costos de la propiedad, planta y equipo con un valor superior a 1 SMMLV, independiente si son adquiridos o donados. Las partidas de propiedad, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor. La depreciación se aplica a fin de amortizar el costo total de los activos fijos durante su vida útil estimada, utilizando el método de línea recta.

Impuesto sobre la renta

La Corporación es una entidad sin ánimo de lucro, exenta de impuestos sobre la renta, pero debe presentar declaración de ingresos y patrimonio, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 598 del Estatuto Tributario.

Reconocimiento de los ingresos

Se encuentran relacionados con incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entrada o incremento en el valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos en el patrimonio, distintos de los relacionados con los aportes de los asociados. Los ingresos se reconocen cuando ya se han consignado en las cuentas bancarias.

Reconocimiento de los gastos

Se encuentran relacionados con los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salida o reducción en el valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio. Los gastos se reconocen a medida que se reciben los productos y se prestan los servicios.

Nota 4. Efectivo y equivalentes de efectivo

El saldo de esta cuenta está representado por:

Detalle	2023	2022	Variación
Caja Menor Mejoramiento de vivienda	300.000	300.000	0
Caja Menor Unidades productivas	300.000	300.000	0
Bco Occidente Cta.Cte. Mejoram. Vivienda	36.782.349	24.967.618	11.814.731
Bco Occidente Cta.Cte. Unidades Product	33.492.161	29.201.009	4.291.152
Total	70.874.510	54.768.627	16.105.883

Nota 5. Cuentas por cobrar

El valor razonable de las cuentas por cobrar comprende:

Detalle	2023	2022	Variación
Cuentas por cobrar – Mejoram. Vivienda	66.610.620	70.423.010	-3.812.390
Cuentas por cobrar - Unidades Product.	30.024.020	38.147.500	-8.123.480
Anticipo pago bono navideño	0	3.900.000	-3.900.000
Total, Cuentas por Cobrar (*)	96.634.640	112.470.510	-15.835.870

(*) Corresponde a los préstamos a los asociados para que mejoren sus viviendas o inicien sus emprendimientos productivos.

Nota 6. Propiedades, planta y equipo

Este rubro representa los activos adquiridos por la Corporación representados en bienes muebles e inmuebles. Al corte su saldo está compuesto por:

Propiedades, planta y equipo	2023	2022
Equipo de oficina muebles y enseres	1.829.601	1.829.600
Equipo de computación y comunicación	550.002	550.002
Sub-total	2.379.603	2.379.602
Depreciación acumulada equipo de oficina	-1.829.601	-1.829.600
Depreciación acumulada equipo de cómputo	-550.002	-550.002
Total, propiedad, planta y equipo neto	0	0

Valor razonable como costo atribuido para planta y equipo. Teniendo en cuenta las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia, en el contexto del nuevo marco técnico contable, se tomó la decisión de depreciar totalmente los activos fijos de mínima cuantía y definir los valores de planta y equipo con base en el valor de

mercado. Esta opción implica la disminución significativa de la propiedad, planta y equipo y del fondo social de la Corporación, teniendo en cuenta la contabilización a gasto del periodo, tras la adopción de las normas internacionales de información financiera.

Nota 7. Cuentas por pagar

El saldo de esta cuenta corresponde a los siguientes valores:

Cuentas por pagar	2023	2022	Variación
Servicios públicos por pagar*	74.119	99.900	-25.781
Total, Cuentas por Pagar	74.119	99.900	-25.781

* valor del recibo telefónico de diciembre del año 2023 que se paga en el mes de enero del año siguiente.

Nota 8. Fondo Social

Comprende los fondos donados por la Iglesia Evangélica Luterana desde el momento de su creación, fondos y reservas creados a lo largo de su vida jurídica y resultado económico del ejercicio. No pertenecen ni en todo ni en parte a ninguno de los individuos que la componen.

Cuenta	2023	2022	Variación
Aportes sociales	166.366.215	166.366.215	
Excedente neto	1.068.816	773.022	+295.794
Total, Fondo Social	167.435.031	167.139.237	+295.794

Nota 9. Ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan a la Corporación, de acuerdo con los conceptos que se relacionan:

Ingresos	2023	2022	Variación
Otros aportes	32.929.030	32.391.223	+537.807
Cuotas de afiliación	105.000	240.000	-135.000
Otros ingresos	3.607.500	3.816.208	-208.708
Total. Ingresos	36.641.530	36.447.431	+194.099

Las cuotas de afiliación y otros aportes representan los ingresos percibidos en relación con las contribuciones efectuadas por los asociados, los cuales se utilizan para la realización de proyectos concretos no incluidos en el presupuesto por programas. En el rubro otros ingresos se registran los intereses percibidos por los créditos efectuados a los asociados de los fondos de unidades productivas y mejoramiento de vivienda.

Nota 10. Gastos y actividades ordinarias

Los gastos previstos en el presupuesto aprobado, relacionados con la administración de la Corporación, se presentan según una base contable de acumulación (o devengo), que reconoce el gasto una vez que se reciben los productos o prestan los servicios.

Los gastos ordinarios de la Corporación comprenden:

Gastos	2023	2022	Variación
Honorarios	24.000.000	24.000.000	0
Mantenimiento y reparaciones	60.000	220.000	-160.000
Servicios públicos	953.178	1.197.646	-244.468
Gastos legales	270.401	239.000	31.401
Contribuciones	1.161.000	1.221.000	-60.000
Elementos de aseo y cafetería	0	1.059.776	-1.059.776
Útiles, papelería y fotocopias	520.984	882.397	-361.413
Taxis y buses	900.000	1.125.050	-225.050
Gastos de Repr. y relac.Públicas	3.900.000	100.000	+3.800.000
Total, Gastos de apoyo	31.765.563	30.044.869	+1.720.694

Nota 11. Otros Gastos

Corresponde a los gastos financieros, las donaciones y otros gastos relacionados con actividades diferentes a las ordinarias.

Otros Gastos	2023	2022	Variación
Gastos financieros	2.306.965	1.955.530	+351.435
Donaciones	1.500.000	3.327.700	-1.827.700
Multas y sanciones	0	0	0
Otros egresos	187	346.310	-346.123
Total, Otros gastos	3.807.152	5.629.540	-1.822.388

Certificación sobre los Estados Financieros de la Corporación para el Desarrollo Comunitario Integral Emanuel "Corpoemanuel" por el año terminado al 31 de diciembre de 2023

Los suscritos Representante Legal y Contador Público, bajo cuya responsabilidad se prepararon los estados financieros,

Certificamos:

Que, para la emisión de los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2023, que comprenden el estado de situación financiera y el estado de actividades, que conforme a la ley vigente se ponen a disposición de los asociados y de terceros, se han verificado previamente las afirmaciones contenidas en ellos y las cifras fueron tomadas fielmente de los libros de contabilidad.

Dichas afirmaciones, explícitas e implícitas, son las siguientes:

Existencia: Los activos y pasivos de la Corporación para el Desarrollo Comunitario Integral Emanuel "Corpoemanuel", existen en la fecha de corte.

Integridad: Todos los hechos económicos realizados han sido reconocidos y las transacciones registradas se han realizado durante el año.

Derechos y obligaciones: Los activos representan probables beneficios económicos futuros y los pasivos representan compromisos económicos futuros, obtenidos o a cargo de la Corporación para el Desarrollo Comunitario Integral Emanuel "Corpoemanuel" en la fecha de corte.

Valuación: Todos los elementos han sido reconocidos por importes apropiados.

Presentación y revelación: Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.

Dada en Ibagué, a los (29) veintinueve días del mes de febrero de 2024.


AURA CECILIA NOREÑA DE VIDALES

Representante legal
CC. 28.891.700


MARIA TERESA HERNANDEZ RODRIGUEZ

Contador Público
CC. 65.728.798
TP.30148-T