

## **CORPORACION MISIONEROS DEL INMACULADO CORAZON DE MARIA**

### **PRINCIPALES POLÍTICAS Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LOS PERÍODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2023.**

#### **NOTA 1: Entidad y Objeto Social**

La **Corporación Misioneros del Inmaculado Corazón de María**, es una entidad sin ánimo de lucro creada el 05 de marzo de 2004, registrada en cámara de comercio el 25 de Agosto de 2014, bajo el número 18579 del libro I. Con personería jurídica número 18579 del 25 de agosto de 2014, otorgada por la Gobernación de Antioquia.

Su objeto social es formar persona comprometidas al servicio y la promoción de las comunidades necesitadas por su abandono social, la pobreza, la marginalidad, el desplazamiento, la drogadicción, la prostitución, el abuso y la explotación de la niñez

Su domicilio principal es el Municipio de El Granada, en la vereda San Esteban Tierra de María y su duración será hasta el 20 de marzo del 2034.

#### **NOTA 2: Bases de preparación**

Para sus registros contables y para la preparación de sus estados financieros, la Entidad observó las normas internaciones de información financiera para pymes establecidas para el grupo 2 conforme a los parámetros establecidos por el gobierno nacional a través del Decreto único reglamentario 2420 de 2015, modificado por el Decreto 2496 de 2015.

#### **Declaración de cumplimiento y autorización de los estados financieros.**

Estos estados financieros individuales de la **Corporación Misioneros del Inmaculado Corazón de María**, por el año terminado al 31 de diciembre de 2022, han sido preparados bajo las normas internacionales de información financiera para pymes adoptadas en Colombia y sus guías, consagradas en el decreto único reglamentario 2024 de 2015, modificado por el Decreto 2496 de 2015.

#### **Bases de medición**

Estos Estados Financieros individuales han sido preparados sobre la base del costo histórico y valor razonable de acuerdo con la naturaleza de la partida como se explica en las políticas contables descritas posteriormente.

El costo histórico es el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado o recibido, o el valor razonable de la contraprestación entregada o recibida para adquirir el activo en el momento de su adquisición.

El costo histórico amortizado es el costo histórico de un activo o pasivo más o menos la parte de su costo histórico reconocido anteriormente como gasto o ingreso.

Valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

### **Moneda funcional y de presentación**

Las partidas incluidas en los estados financieros se valoran y se presentan utilizando pesos colombianos, la cual es la moneda del entorno económico principal en que la **Corporación Misioneros del Inmaculado Corazón de María** opera. Esta a su vez, es su moneda funcional

### **Clasificación de activos y pasivo entre corriente y no corriente**

En el Estado de la Situación Financiera, los activos y pasivos se clasifican en función de su vencimiento entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a (12) doce meses, y no corriente cuyo vencimiento es superior a doce (12) meses.

Cuando en el ciclo normal de operación no es claramente identificable el grado de vencimiento, la entidad supone que su duración es de doce meses.

## **RESUMEN PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

De acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera vigentes, y las disposiciones contempladas en el Decreto 2496 de 2015, la **Corporación Misioneros del Inmaculado Corazón de María** adopta sus políticas y procedimientos contables. A continuación, se detallan las políticas contables significativas que la entidad aplica en la preparación de sus Estados Financieros

### **ACTIVOS**

---

#### **1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo en el estado de situación financiera y en el estado de flujos de efectivo incluyen el dinero en caja y bancos fácilmente convertibles en una cantidad determinada de efectivo y sujetas a un riesgo insignificante de cambios en su valor, con un vencimiento de tres meses o menos desde la fecha de su adquisición.

El efectivo de **Corporación Misioneros del Inmaculado Corazón de María** lo componen el dinero en efectivo y las cuentas bancarias. La medición inicial del efectivo y equivalentes del efectivo será por el método de valor razonable. Los saldos negativos en bancos por sobregiros contables serán un menor valor del disponible en el grupo de bancos.

En el caso que la utilización del efectivo o sus equivalentes estén restringidos y no pueda ser intercambiada ni utilizada para cancelar algún pasivo, en un periodo de doce (12) meses siguientes a la fecha de presentación del Estado de Situación Financiera, se supondrá que no es corriente y se clasificará y se revelará tal hecho.

## **2. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

La mayoría de los servicios prestados se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no van a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

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

## **3. Propiedad, planta y equipo**

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos. Incluye las propiedades de inversión cuyo valor razonable no se pueda medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado.

Las partidas de propiedades, planta y equipo se reconocerán al momento de adquisición, se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

<b>Activo</b>	<b>Vida Útil</b>	<b>Valor Residual</b>
	<b>(En años)</b>	
Construcciones y edificaciones	50	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 ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

## PASIVO

---

---

### **4. Obligaciones financieras**

Los pasivos financieros corresponden a fuentes de financiación obtenidas por la Corporación a través de préstamos bancarios, o de terceros.

Los créditos bancarios y de terceros se reconocen inicialmente a su valor razonable neto, incluido los costos de transacción incurridos. La diferencia entre el importe recibido y su valor inicial se reconoce en el resultado del periodo durante el tiempo de maduración (amortización) de la obligación financiera, utilizando el método de interés efectivo.

#### **Sobregiros y préstamos bancarios**

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

### **5. Acreedores comerciales y otras cuentas comerciales por pagar**

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales, en algunos casos no tienen intereses.

Las cuentas por pagar a proveedores y acreedores son pasivos financieros a corto plazo registrados a su valor nominal toda vez que no difieren de manera significativa de su valor razonable.

## INGRESOS

---

---

### **6. Reconocimiento de los ingresos de actividades desarrolladas**

La Entidad obtiene ingresos de actividades desarrolladas procedentes donaciones. Estos se reconocen cada que se factura la prestación del servicio y se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos.

Otros ingresos (Rendimientos financieros y recuperaciones), además de las diferentes actividades que realiza la Entidad en desarrollo de su objeto social.

Los otros ingresos son reconocidos con el criterio de la acumulación, es decir, en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan al fondo y el costo derivado de la transacción y el importe del ingreso pueden ser medidos con fiabilidad. Estos ingresos son medidos al valor razonable del pagorecibido equivalente en efectivo de la moneda funcional, netos de impuestos, y descuentos otorgados a los clientes.

## GASTOS

---

---

### **7. Reconocimiento de Gastos**

La Entidad reconoce sus gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independientemente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se reconoce el gasto de forma inmediata cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple los requisitos necesarios para su registro como activo.

## 8. Otras consideraciones

### ➤ Impuestos, gravámenes y tasas

Al cierre del período 2022, La entidad está catalogada como contribuyente sobre Renta y Complementarios con Régimen Tributario Especial según el numeral 4 del artículo 19 del Estatuto Tributario. La Corporación viene cumpliendo con los requisitos legales establecidos para gozar de la exención de impuestos prevista en normatividad fiscal vigente.

### ➤ Información a revelar con efecto perjudicial para la entidad.

Cuando producto de la revelación de la información total o parcial puede desprenderse que perjudique la posición de la Entidad frente a disputas con terceros sobre las situaciones contempladas por las provisiones o los pasivos contingentes, la Entidad se abstendrá de revelar tal situación, en cuyo caso solo revelará información de naturaleza genérica.

## NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

### ACTIVOS

#### NOTA 3: Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El detalle de Efectivo y Equivalentes de Efectivo es el siguiente:

	2022	2023
EQUIVALENTES DE EFECTIVO	4.791.641	6.130.772
CAJA	-	-
BANCOS	4.791.641	6.130.772

El valor razonable del efectivo y sus equivalentes se aproxima a su valor registrado en libros debido a su naturaleza de corto plazo (menos de tres meses). La Entidad no presenta recursos que se encuentren restringidos al 31 de diciembre de 2023, y sus principales bancos son Bancolombia y Coogranada

#### NOTA 4: Otras Cuentas por Cobrar

El detalle de Otras Cuentas por Cobrar para el periodo queda en cero.

## NOTA 5: Aportes en Cooperativas

	2022	2023
INVERSIONES	891.451	891.451
INVERSIONES	891.451	891.451

Estos aportes corresponden a lo que se aportó para la asociación de la corporación a la cooperativa.

## NOTA 6: Propiedad, Planta y Equipo

El valor en libros de la Propiedad, Planta y Equipo era el siguiente:

	2022	2023
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	798.508.758	801.998.002
TERRENOS	74.162.000	74.162.000
CONSTRUCCIONES Y EDIFICIOS	759.255.597	782.997.553
EQUIPO DE COMPUTO	1.606.770	1.606.770
MUEBLES Y ENSERES	22.800.000	22.800.000
DEPRECIACIONES	(59.315.609)	(79.568.321)

### Pérdida por deterioro de valor y reversión posterior

La entidad evaluó la pérdida de deterioro de valor de sus activos tangibles considerando indicios de deterioro por medio de fuentes internas y externas de información, concluyendo que los activos tangibles no presentan deterioro para los periodos terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2023.

## PASIVOS

### NOTA 7: Obligaciones Financieras

El detalle de las Obligaciones Financieras es el siguiente:

	2022	2023
OBLIGACIONES FINANCIERAS	28.045.727	22.631.292
ANTICIPOS Y AVANCES	32.589.444	32.589.444

Obligaciones financieras son Coogranada y se encuentran al día.

## NOTA 8: Proveedores

El detalle de los Proveedores es el siguiente

	2022	2023
PROVEEDORES	20.388.469	4.338.624
ACREEDORES VARIOS	-	14.000.000

Los proveedores se encuentran a 30 días.

## NOTA 9: Impuestos por pagar y retenciones nomina

	2022	2023
IMPUESTOS POR PAGAR		170.023
BENEFICIOS LABORALES	-	-
RETENCIONES NOMINA	-	889.433

Estos saldos son de diciembre cuya fecha de vencimiento es en enero 2024.

## ACTIVOS NETOS

### NOTA 10: Fondo Social

El detalle del Fondo Social es el siguiente:

	2022	2023
FONDO SOCIAL APORTES	668.056.142	668.056.142
RESERVAS	5.333.388	5.333.388

## NOTA 11: Excedente

El detalle es el siguiente:

	2022	2023
EXCEDENTES DEL EJERCICIO	13.899.824	11.233.199
EXCEDENTES ACUMULADOS	35.878.856	49.778.680

## INGRESOS Y GASTOS

### NOTA 12: Ingresos de Actividades Desarrolladas

El detalle de los Ingresos de Actividades Desarrolladas es el siguiente:

	2022	2023
Ingresos Brutos	217.077.582	194.512.446

Son en su mayoría donaciones para hacer los retiros espirituales.

### NOTA 13: Gastos de Actividades Desarrolladas

El detalle de los Gastos incurridos en la prestación de los servicios son los siguientes:

	2022	2023
Gastos de personal	- 49.815.000	-64.012.687
Emolumentos	- 17.778.000	-18.840.606
Impuestos	- 4.249.802	-3.860.770
Servicios y honorarios	- 17.820.000	-6.994.061
Mantenimientos	- 3.172.400	-6.787.900
Gastos legales y afiliacion	- 9.352.286	-2.761.840
Gastos de retiros	- 42.818.638	-54.152.820
Gastos de Viajes	- 36.052.226	
Gastos financieros		-5.634.165
Depreciaciones	- 17.070.875	-20.252.712

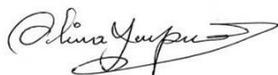
#### **NOTA 14: Otros Ingresos**

El detalle de Otros Ingresos es el siguiente:

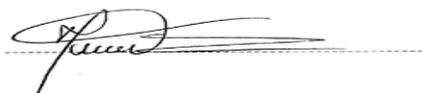
	2022	2023
Otros Ingresos	188.225	18.314

#### **NOTA 15: Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa**

A la fecha de aprobación de estados financieros, la Entidad no presenta algún hecho que requiera revelación o ajuste en sus cifras.



BLANCA OLIVA YEPES DE HOYOS  
Representante Legal



MARIA IDALY OROZCO S  
Contadora