

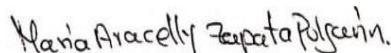


CORPORACION SOCIAL MANANTIAL
Nit 816.004.712-4
Estado de Situacion Financiera
Años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022
(Cifras expresadas en miles de pesos Colombianos)

		31 de diciembre de		Analisis Horizontal	
	notas	2023	2022	Variacion Absoluta	Variacion Relativa
ACTIVOS					
Activos Corrientes					
Efectivo y equivalente de efectivo	1	67,819,292	2,901,850	64,917,442	2237%
Deudores comerciales y otros deudores	2	184,424,155	114,793,291	69,630,864	61%
Anticipo de impuestos	2	17,000	-	17,000	0%
Inventarios	3	37,117,880	388,699,149	(351,581,269)	-90%
Total activos corriente		289,378,327	506,394,290	(217,015,963)	2207%
Activos no corrientes					
Propiedad planta y equipo	4	30,234,165	34,571,929	(4,337,764)	-13%
Total activos no corrientes		30,234,165	34,571,929	(4,337,764)	-13%
Total activos		319,612,492	540,966,219	(221,353,727)	-41%
PASIVOS					
Pasivos corrientes					
Acreedores comerciales y otros cuentas por pagar	5	143,090,133	323,401,061	(180,310,928)	-56%
Impuestos corrientes por pagar	6	26,840,000	69,964,500	(43,124,500)	-62%
Beneficios a empleados	7	15,136,323	11,871,853	3,264,470	27%
Total pasivos corrientes		185,066,456	405,237,414	(220,170,958)	-90%
PATRIMONIO					
Fondo Social	8	42,437,777	42,437,777	-	0%
Superavit de capital	8	95,670,799	116,964,990	(21,294,191)	-18%
Resultado Integral Acumulado	8	(23,673,962)	(61,196,938)	37,522,976	0%
Resultado Integral del periodo	8	20,111,422	37,522,976	(17,411,554)	-46%
Total Patrimonio		134,546,036	135,728,805	(1,182,769)	-1%
Total pasivos y patrimonios		319,612,492	540,966,219	(221,353,727)	-41%

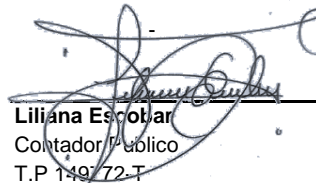

Alex Jair Monsalve Socarras

Representante Legal
C.C 10.012.733


Maria Aracelly Zapata Pulgarin

Maria Aracelly Zapata Pulgarin

Revisor Fiscal
T.P 47850-T


Lilliana Escobar
Contador Publico
T.P 14972-T

**CORPORACION SOCIAL MANANTIAL**

Nit 816.004.712-4

Estado de Resultados Integral

Para los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos Colombianos)

	Notas	31 de diciembre de		Análisis Horizontal	
		2023	2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
Otras actividades de servicio comunitario	9	321,566,590	460,290,386	(138,723,796)	-30%
Costo de prestación de servicios	11	(238,055,210)	(223,526,217)	(14,528,993)	6%
Excedente (Deficit) Bruto		83,511,380	236,764,169	(153,252,789)	-65%
Otros ingresos financieros	10	156,329	12,844,553	(12,688,224)	-99%
Reintegro de costos y gastos		87,000	12,825,714	(12,738,714)	-99%
Diversos		69,329	18,839	50,490	268%
Gastos de administración	12	(8,736,182)	(138,871,708)	130,135,526	-94%
Gastos de personal		(2,246,238)	(58,770,041)	56,523,803	-96%
Honorarios		-	(21,210,000)	21,210,000	-100%
Impuestos		-	(2,084,203)	2,084,203	-100%
Arrendamientos		-	(12,931,875)	12,931,875	-100%
Seguros		-	(780,400)	780,400	-100%
Servicios		-	(19,424,118)	19,424,118	-100%
Gastos Legales		-	(2,080,050)	2,080,050	-100%
Mantenimiento y reparaciones		-	(8,010,546)	8,010,546	-100%
Gastos de viaje		-	(8,995,345)	8,995,345	-100%
Depreciación Acumulada		(6,489,944)	-	(6,489,944)	0%
Diversos		-	(4,585,130)	4,585,130	-100%
Otros Gastos	13	(13,822,009)	(1,592,273)	(12,229,736)	768%
Gastos extraordinario		(1,257,813)	(1,004,273)	(253,540)	25%
Diversos		(12,564,196)	(588,000)	(11,976,196)	2037%
Excedentes por actividades de operación		61,109,518	109,144,741	(48,035,223)	-44%
Gastos financieros	13	(40,998,096)	(66,405,765)	25,407,669	-38%
Total gastos financieros		(40,998,096)	(66,405,765)	25,407,669	-38%
Excedentes antes de impuesto a la renta	14	20,111,422	42,738,976	(22,627,554)	-53%
Gastos por impuesto a las ganancias		-	(5,216,000)	5,216,000	-100%
Excedentes del periodo		20,111,422	37,522,976	(17,411,554)	-46%

Alex Jair Monsalve Socarras

Representante Legal

C.C 10.012.733

Maria Aracelly Zapata Pulgarin

Revisor Fiscal

T.P 47850-T

Liliana Escobar

Contador Público

T.P 148772-T

CONSIDERACIONES INICIALES

Para efectos del marco técnico normativo aplicable en materia de estándares internacionales de información financiera, de acuerdo con el Direccionamiento Estratégico del Consejo Técnico de la Contaduría Pública, LA CORPORACION SOCIAL MANANTIAL, por su número de empleados (Entre 11 y 200) y el valor de sus activos (Entre 500 y 30.000 SMMLV) se clasifica como mypime de conformidad con La Ley 905 de 2004, y por tanto se clasifica en el grupo II de usuarios que debe aplicar la NIIF para Pymes.

Los reportes financieros individuales correspondientes al ejercicio terminado al 31 de diciembre de los periodos de análisis, han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes) vigentes a la fecha.

La norma vigente que se aplicó para la elaboración de los estados financieros individuales, es la versión que se encontraba vigente al cierre del período. La NIIF para Pymes adoptada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por su sigla en inglés) en el año 2009, reglamentada para Colombia mediante el Decreto Único Reglamentario- DUR 2420 de diciembre 14 de 2015., modificado por el Decreto 2496 de 2015. y actualizado por el Decreto 2483 DE 2018.

Hasta el 31 de diciembre de 2015, de conformidad con la legislación vigente a la fecha, la CORPORACION preparo y presento sus estados financieros de acuerdo con lo que establecía los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, según lo establecido por el Decreto 2649 de 1993.

Los estados financieros se presentan en pesos colombianos. El peso colombiano es la unidad monetaria que corresponde a la moneda funcional y de presentación de la Entidad.

1. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

1.1 POLITICAS CONTABLES

Las políticas contables hacen referencia a los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por la CORPORACION SOCIAL MANANTIAL, en adelante “LA CORPORACION” para preparar y presentar estados financieros. (NIIF para Pymes párrafo 10.2).

LA CORPORACION en aras de establecer identidad en las políticas contables, seleccionará y aplicará sus políticas contables de manera uniforme para transacciones, otros hechos y condiciones que sean similares, a menos que esta NIIF requiera o permita específicamente establecer categorías de partidas para las cuales podría ser apropiado aplicar diferentes políticas.

LA CORPORACION cambiará una política contable solo si el cambio: (a) es requerido por cambios a esta NIIF, o (b) da lugar a que los estados financieros suministren información fiable y más relevante sobre los efectos de las transacciones, otros hechos o condiciones sobre la situación financiera, el rendimiento financiero o los flujos de efectivo de la entidad.

1.2 INFORMACIÓN GENERAL DE LA ENTIDAD

CORPORACION SOCIAL MANANTIAL, identificado con el NIT 816.004.712-4, es una entidad sin ánimo de lucro (ESAL), según consta en acta No. 001 del 22 de marzo del 2000 de la junta de corporados, inscrita inicialmente en la cámara de comercio de Dosquebradas, y posteriormente en la Cámara de Comercio de Pereira el 27 de

marzo de 2010 bajo el número 14512, del libro I de las personas jurídicas sin ánimo de lucro. Su duración esta prevista hasta el 15 de junio del año 2107.

La sede principal de LA CORPORACION se encuentra ubicada en la Calle 23 # 7-69 edificio Monte Rey piso 4, Municipio de Pereira, Departamento de Risaralda, Colombia. LA CORPORACION tiene como objeto general, propiciar la transformación social a través del apoyo, gestión, diseño e implementación de procesos sostenibles de intervención para el desarrollo social, económico, político, cultural y ambiental a partir del conocimiento del ser humano como ser integral, con el fin de contribuir al mejoramiento de su calidad de vida.

Tiene como objetivos específicos: Generar condiciones que propendan por la integridad humana y la garantía de los DD.HH, la equidad de género y la pluralidad; promoviendo el desarrollo personal, familiar y comunitario con planes y programas y proyectos que fortalezcan el ser humano en sus diferentes esferas. Promover el desarrollo económico y empresarial tanto urbano como rural, bajo principios sostenibles y sustentables, partiendo del reconocimiento humano común colectivo. Planear, gestionar, administrar, ejecutar y evaluar planes, programas y proyectos de tipo ambiental, forestal y agropecuario.

Mejorar a través de la gestión y ejecución de proyectos de infraestructura las condiciones de hábitat de las comunidades y /o colectivos sociales. Actividades y servicios para cumplir sus objetivos.

Gestionar recursos de cooperación nacional e internacional, contratar con la empresa privada y el estado, constituir empresas de carácter privado y solidario y otras que se consideren necesarias y convenientes.

Mejorar a través de la gestión y ejecución de proyectos de infraestructura las condiciones de hábitat de las comunidades y /o colectivos sociales. Actividades y servicios para cumplir sus objetivos. Gestionar recursos de cooperación nacional e internacional, contratar con la empresa privada y el estado, constituir empresas de carácter privado y solidario y otras que se consideren necesarias y convenientes.

Para el cumplimiento de su Objeto Social LA CORPORACION, desarrolla estratégicamente su Gestión enmarcada en tres pilares fundamentales:

Gestión Desarrollo Social: Porque creemos en el talento humano le apostamos al desarrollo social como factor detonante para el progreso de la sociedad
Gestión Ambiental: Concebimos procesos armónicos que garanticen estándares de calidad en los bienes y servicios ambientales obtenidos con una visión de eco eficiencia y sostenibilidad.

Gestión Económica: Para hacerle frente a las variables del mercado proponemos un esquema de trabajo abierto y participativo que nos permita consolidar una clase empresarial competitiva.

La CORPORACION, no es subordinada de otra entidad que informa sobre Estándares Internacionales, la totalidad de su patrimonio fue aportado por personas naturales, tal como consta en el libro respectivo de corporados.

Los organismos de administración de la CORPORACION son el Consejo Directivo, el cual sesiona de manera ordinaria por lo menos una vez al año, entre el 1 de enero y el 1 de abril de cada año.

Para efectos tributarios, a partir del año 2017, LA CORPORACION solicito su permanencia al Régimen Tributario Especial de que tratan los artículos 19 y siguientes del Estatuto Tributario, el Título VI del Libro

Primero de la misma norma y el Decreto Reglamentario 2150 de 2017. LA CORPORACION es agente de retención en la fuente y declarante de renta del Régimen Especial.

Tiene la obligación de presentar información exógena a la Dirección de Impuestos y Aduanas nacionales – DIAN

1.3 BASES DE PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA

1.3.1 Criterios generales de medición bajo NIIF para Pymes

La información financiera presentada al 31 de diciembre del 2023, ha sido elaborada de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF para Pymes) de que trata el Decreto Único reglamentario 2420 de 2015, en su anexo 2, página 1114 y siguientes y Decreto 2496 de 2015.

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con los criterios de medición adecuados para las circunstancias actuales y para el cumplimiento de las políticas contables adoptadas conforme al marco técnico normativo aplicable, de tal forma que se asegure una información financiera a valor razonable, relevante y fiable.

La medición es el proceso de determinación de los importes monetarios en los que una entidad mide los activos, pasivos, ingresos, costos y gastos en sus estados financieros. La medición involucra la selección de la base de medición adecuada para cada elemento que conforman los Estados Financieros.

1.3.2 Bases de Medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, si hubiese instrumentos financieros estos serán medidos al costo amortizado o a su valor razonable. En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones. Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

1.3.3 Moneda Funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros se expresan en la moneda del ambiente económico donde opera la CORPORACION (Pesos Colombianos). Los estados financieros se presentan en “Pesos Colombianos”, que es la moneda funcional de la CORPORACION y la moneda de presentación.

1.3.4 Base de contabilidad de causación

La CORPORACION prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

1.3.5 Importancia relativa y materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable. 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 3% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

1.3.6 Uso de estimaciones y juicios

La preparación de estados financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos pasivos en general y pasivos contingentes en la fecha de corte, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones

1.4 ESTADOS FINANCIEROS A PRESENTAR POR EL AÑO TERMINADO A DICIEMBRE 31

La información fue preparada y elaborada, conforme a la NIIF para Pymes, de forma comparativa por los años terminados al 31 de diciembre de los periodos de análisis

1.5 ESTADOS FINANCIEROS DE PROPÓSITO GENERAL.

Presentación de Estados Financieros. Sección 3 a 8 de la NIIF para Pymes.

1.5.1 Presentación razonable.

Los estados financieros de LA CORPORACION preparados de conformidad con las políticas contables, presentan razonablemente, la situación financiera, el resultado operacional y los flujos de efectivo de la Entidad. La presentación razonable requiere la representación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos, costos y gastos establecidos en la Sección 2 “Conceptos y Principios Generales” de la NIIF para Pymes y en las políticas generales del capítulo anterior.

1.5.2 Información Comparativa y frecuencia de la presentación.

Los Estados Financieros, con propósito de información general, de LA CORPORACION se presentan con corte a diciembre 31 de cada año comparativo con el período inmediatamente anterior o con otros periodos adicionales en caso de cambios en políticas contables que requieran efectos retroactivos. Los Estados Financieros se presentan para su aprobación a los máximos órganos de dirección antes del 31 de marzo del año siguiente a la fecha de cierre. y se publican para los usuarios en general una vez son aprobados por el Consejo Directivo.

1.5.3 Uniformidad en la presentación.

LA CORPORACION mantiene la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros de un periodo a otro. Cuando se modifique la presentación o la clasificación de partidas de los estados financieros, la entidad reclasifica los importes comparativos, a menos que resultase impracticable hacerlo. Cuando los importes comparativos se reclasifiquen, se debe revelar de manera suficiente la naturaleza, importe y motivos de cada elemento modificado.

1.5.4 Materialidad y agrupación de datos.

LA CORPORACION presentará por separado cada clase significativa de partidas similares, según su naturaleza o función, a menos que no tengan importancia relativa. Las partidas se presentarán a nivel de grupo de

acuerdo con la parametrización contable y en las notas a los Estados Financieros se presentarán discriminaciones más detalladas de la información relevante.

1.5.5 Conjunto completo de estados financieros.

Un conjunto completo de estados financieros de LA CORPORACION incluye: i. Estado de situación financiera. ii. Estado de resultados. iii. Estado de cambios en el patrimonio. iv. Estado de flujos de efectivo. v. Notas, que comprenden un resumen de estas políticas contables y demás información explicativa de acuerdo con la NIIF para Pymes.

1.5.6 Estado de Situación Financiera.

El estado de situación financiera presenta los activos, pasivos y patrimonio de LA CORPORACION en la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa. Los activos y pasivos se presentan en orden a su grado de liquidez partiendo de lo más líquido a lo menos líquido. En el balance o estado de situación financiera la Entidad, presenta partidas comparativas de los siguientes elementos: a) Efectivo y equivalentes al efectivo. b) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar. c) Inventarios d) Propiedades, planta y equipo e) Acreedores comerciales f) Impuestos Gravámenes y Tasas g) Obligaciones por Beneficios a Empleados h) Fondo Social i) Reservas (Destinación del Excedente Contable) j) Excedentes o déficit del ejercicio

1.5.7 Estado de Resultados Integral

LA CORPORACION presenta en su estado de resultado integral total el resultado operacional para el periodo sobre el que informa. El estado de resultado integral presenta todas las partidas de ingreso, costos y gasto reconocidas en el periodo. Este estado de resultados se presenta según la función del gasto, ya que ésta alternativa proporciona información que resulta más fiable y pertinente a las necesidades propias de la Entidad. Se detallan elementos como los siguientes: a) Ingresos de Actividades ordinarias por prestación de servicios. b) Costos por prestación de servicios. c) Gastos de Administración d) Otros ingresos e) Gastos Financieros o Gastos Extraordinarios

1.5.8 Estado de Cambios en el patrimonio.

LA CORPORACION en su estado de cambios en el patrimonio presenta el resultado del periodo sobre el que se informa, las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el otro resultado integral, los efectos de los cambios en políticas contables, las correcciones de errores reconocidos en el periodo, los excedentes o déficit del ejercicio y las reservas o destinaciones de acuerdo con las normas aplicables a las Entidades Sin Ánimo de Lucro.

1.5.9 Estado de Flujos de Efectivo.

En el estado de flujos de efectivo LA CORPORACION entrega información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo durante el periodo sobre el que se informa, mostrando por separado los, cambios según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación. Los siguientes conceptos se hacen necesarios para una mejor comprensión en la preparación y análisis de este reporte financiero: a. Efectivo en caja y bancos: Incluyen el efectivo en caja e instituciones financieras.

En general depósitos y fondos que estén disponibles en 90 días o menos. b. Actividades de operación: Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la Fundación Clínica del Norte, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación. c. Actividades de

inversión: Corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes. d. Actividades de financiación: Actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

1.5.10 Notas a los Estados Financieros

Las notas a los estados financieros de LA CORPORACION, presentan en forma sistemática explicaciones adicionales sobre las partidas que aparecen en los estados financieros, son revelaciones mínimas de acuerdo con las políticas y otras revelaciones necesarias para proporcionar información fiable y más relevante, para los usuarios.

1.6 Políticas contables significativas

1.6.1 Efectivo y equivalentes

Esta política será de aplicación al efectivo y sus equivalentes del efectivo originado en la venta de bienes o servicios, en la obtención de préstamos, en la administración de recursos de terceros o en otras actividades que ejerza la CORPORACION. El efectivo y sus equivalentes de efectivo incluyen el disponible, los depósitos en bancos y otras inversiones (instrumento de deuda) de corto plazo en mercados activos

1.6.2 Instrumentos financieros

Cuentas por cobrar: activos financieros no derivados, con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo, se clasifican al costo amortizado, ya que se mantienen dentro del modelo de negocios cuyo objetivo es obtener flujos de caja contractuales; y las condiciones contractuales son de fecha específica, con pagos de capital únicamente.- Pasivos Financieros: cualquier obligación contractual para entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad o persona, que sean potencialmente desfavorables para la CORPORACION.- Capital Social: La emisión de instrumentos de patrimonio, se reconocen como un incremento en el capital social, por el valor razonable de los bienes o recursos recibidos en la emisión.

1.6.3 Propiedades, planta y equipo

Reconocimiento y medición Un elemento de las propiedades, planta y equipo será reconocido como activo cuando:

- a) Es probable que la CORPORACION obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y
- b) El costo del activo para la CORPORACION puede ser valorado con fiabilidad.

Para lo anterior, no se precisa de la propiedad legal sino de la realidad económica establecida.

Se considera importante establecer clasificaciones complementarias de bienes similares por cuanto se pueden presentar reclasificaciones tales como:

- Propiedades de inversión
- Bienes en Arrendamiento Financiero

- Bienes No Corrientes para la Venta
- Mejoras en Propiedad Ajena

El costo se compone de:

1. El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas
2. Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. Estos costos pueden incluir los costos de preparación del emplazamiento, los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.
3. Los costos de desmantelamiento del activo (que se contabilizan contra una provisión).

Depreciación: La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, inmediatamente es adquirido, aunque no esté siendo usado.

Vidas útiles: Solo en el caso de impracticabilidad para asignar una vida útil a un activo de forma individual o del grupo al cual pertenece, se depreciarán en las siguientes vidas útiles genéricas:

ACTIVO	VIDA UTIL
<i>Maquinaria</i>	10 años
<i>Muebles y enseres</i>	7 años
<i>Equipo de oficina</i>	5 años
<i>Equipo de computo</i>	3 años
<i>Equipo de comunicaciones</i>	3 años
<i>Vehiculos</i>	15 años
<i>Sillas de oficina</i>	7 años
<i>Mejora en propiedades ajenas</i>	2.5 veces el término del contrato inicial pactado o el tiempo estimado a transcurrir entre el momento de la mejora y la finalización del término del contrato

1.6.4 Cuentas por pagar comerciales

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se remiden a su costo amortizado, usando el método de interés efectivo.

1.6.5 Beneficios a empleados

La CORPORACION reconoce el costo de las remuneraciones de carácter acumulativo a favor de los empleados a la fecha del balance, en función de los importes adicionales que se espera satisfacer a los empleados como consecuencia de los derechos que han acumulado en dicha fecha. De acuerdo con las normas laborales colombianas, dichos beneficios corresponden a los salarios, primas legales, vacaciones, cesantías,

prestaciones sociales, seguridad social y aportes parafiscales que se cancelen antes de los 12 meses siguientes al final del periodo sobre el que se informa. dichos beneficios se reconocen por el modelo de acumulación con cargo a los resultados, consecuente con la prestación del servicio.

1.6.6 Provisiones

Son pasivos sobre los cuales existe una incertidumbre sobre su cuantía o vencimiento, siempre que esta incertidumbre no afecte la fiabilidad de la medición.

Se reconocerán como provisiones las obligaciones que presenten una probabilidad de sacrificio económico mayor al 50%.

Las provisiones se miden al valor presente de los desembolsos que se espera se requerirán para cancelar la obligación, utilizando una tasa de interés antes de impuestos que refleje las actuales condiciones del mercado sobre el valor del dinero y los riesgos específicos para dicha obligación.

El incremento en la provisión por el paso del tiempo se reconoce en el rubro gasto por intereses.

1.6.7 Reconocimiento de Ingresos

La CORPORACION medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de los descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la CORPORACION.

Prestación de Servicios

1. Cuando el resultado de una transacción que involucre la prestación de servicios pueda ser estimado con fiabilidad, la CORPORACION reconocerá los ingresos de actividades ordinarias asociados con la transacción, por referencia al grado de terminación de la transacción al final del periodo sobre el que se informa (a veces conocido como el método del porcentaje de terminación). El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplan todas las condiciones siguientes:

- (a) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- (b) Es probable que la CORPORACION obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.
- (c) El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.
- (d) Los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad.

2. Cuando los servicios se presten a través de un número indeterminado de actos a lo largo de un periodo especificado, la CORPORACION reconocerá los ingresos de actividades ordinarias de forma lineal a lo largo del periodo especificado, a menos que haya evidencia de que otro método representa mejor el grado de terminación.

Cuando un acto específico sea mucho más significativo que el resto, la CORPORACION pospondrá el reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias hasta que el mismo se ejecute.

3. Cuando el resultado de la transacción que involucre la prestación de servicios no pueda estimarse de forma fiable, la CORPORACION reconocerá los ingresos de actividades ordinarias solo en la medida de los gastos reconocidos que se consideren recuperables.

1.6.8 Reconocimiento de costos y gastos

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

Se incluyen dentro de los costos las erogaciones causadas a favor de empleados o terceros directamente relacionados con la venta o prestación de servicios.

También se incluyen aquellos costos que, aunque no estén directamente relacionados con la venta o la prestación de los servicios son un elemento esencial en ellos.

Se incluyen dentro de gastos las demás erogaciones que no clasifiquen para ser registradas como costo o como inversión.

Nota.1 Efectivo y equivalentes de efectivo

Este rubro se encuentra comprendido por caja general, caja menor y banco, las cifras están conciliadas a diciembre 31 y las cuales presentaron un manejo adecuado y estable durante el periodo.

CONCEPTO	2023	2022
CAJA MENOR	\$ 300,000	\$ 300,000
CUENTA CORRIENTE BANCOLOMBIA	\$ 67,519,292	\$ 2,601,850
TOTAL	\$ 67,819,292	\$ 2,901,850

Nota.2 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

LACORPORACION valora sus deudores comerciales al costo (valor nominal) o del importe en efectivo u otra contraprestación que se espera pagar o recibir

La cartera de clientes siempre se presenta como corriente, independiente del calendario de recaudo esperado, a menos que haya algún acuerdo en particular con un plazo superior a un año, y el efecto de esta transacción sea significativo. Al corte para los años terminados no se presentaba deterioro de la cartera de clientes

CONCEPTO	2023	2022
PRESTACION DE SERVICIOS	\$ 126,141,190	\$ 5,950,002
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	\$ 4,659,412	\$ 24,396,837
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$ 17,000	\$ 4,931,076
OTROS DEUDORES	\$ 53,623,552	\$ 79,515,376
TOTAL	\$ 184,441,155	\$ 114,793,291

Prestación de Servicios:

- a. Organización internacional para las migraciones: \$120.191.190
- b. Federación nacional de comerciantes: \$5.950.000

Avances y anticipos:

- a. Walter Núñez Velazco: \$4.659.412

Otros Deudores:

- a. Tatiana Margarita Ocampo: \$375.304
- b. Breiner Obregón Caicedo: \$685.000
- c. Gregorio Andrés Jaramillo: \$96.461
- d. Juan Andrés Aguilón: \$2.161.922
- e. Alex Jair Monsalve Socarras: \$50.304.866

Anticipo de impuesto: Corresponde a saldo a favor en el impuesto de industria y comercio del año 2023.

Nota.3 Inventarios

Los Inventarios de LACORPORACION Están representados por los costos incurridos en las labores y actividades en curso y las dotaciones requeridas para la adecuada prestación de servicios. Los costos de los trabajos en curso corresponden a la acumulación de los rubros y conceptos incurridos en el desarrollo de los proyectos, los cuales son valorizados al costo y son cargados de acuerdo al avance de los proyectos medidos por su gestión o a la entrega de productos, Las dotaciones se calculan y cargan por el promedio ponderado.

En el siguiente cuadro se relacionan comparativamente los saldos acumulados al cierre del año, los costos que se habían acumulado para los diferentes proyectos en ejecución.

CONCEPTO	2023	2022
<i>TRABAJO EN CURSO</i>	\$ 37.117.880	\$ 388,699,149.00
<i>TOTAL</i>	\$ 37.117.880	\$ 388,699,149.00

Este rubro corresponde al convenio que se tiene con CELCIA COLOMBIA S.A (ASNAZU HIDROELECTRICA SALVAJINA).

Nota 4 Propiedad Planta y Equipo

Los saldos al 31 de diciembre del respectivo año se detallan de la siguiente forma:

La CORPORACION, reconoce como propiedades planta y equipos todos los activos que cumplan con

1. la definición de activo,

2. la definición de propiedad planta y equipo, no se reconocen como activos los bienes que, aunque estén a nombre de la CORPORACION, no generen beneficios económicos.

La COROPORACION estima la vida útil de cada activo de acuerdo con las expectativas sobre su uso y la generación de beneficios mediante ese uso. La vida útil total y remanentes a la fecha de cierre son:

<i>Estado de activos a la fecha del cierre</i>	Vida util total	Vida util remanente
<i>Equipo de oficina</i>	7	4
<i>Equipo de computación y comunicación</i>	3	2

El costo se compone de:

1. El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.
2. Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. Estos costos pueden incluir los costos de preparación del emplazamiento, los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.

CONCEPTO	2023	2022
<i>EQUIPO DE OFICINA</i>	\$ 30.234.165.00	\$ 34,571,929.00
TOTAL	\$ 30.234.165.00	\$ 34,571,929.00

Nota 5 Acreedores comerciales

Este rubro representa los compromisos de pago adquiridos por la CORPORACION por concepto de compras, prestación de servicios a crédito y dineros entregados con la finalidad de desarrollar proyectos en la modalidad de convenios o administración delegada. Estas partidas son instrumentos financieros debido a que nacen de contratos o de acuerdo entre las partes.

- a. La cuenta costos y gastos por pagar incluye los saldos pendientes por cancelar por concepto de honorarios, servicios, arrendamientos, seguros y otros costos y gastos los cuales serán cancelados en el corto plazo entendido este como un tiempo inferior a 12 meses.

CONCEPTO	2023	2022
<i>COSTOS Y GASTOS POR PAGAR</i>	\$ 143.090.133	\$ 310.396.925
<i>RETENCION EN LA FUENTE</i>	\$ 4,885,000	\$ 10,774,000
<i>IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO</i>	\$ 1,030,000	\$ 2,230,136
TOTAL	\$ 149.005.133	\$ 323.401.061

Costos y gastos por pagar: Este rubro está compuesto por los siguientes conceptos

- a. Prestamos con particulares
 1. David Leonardo Aguilón: \$41.710.000
 2. Juan Andrés Aguilón: \$20.600.003
 3. Alex Monsalve Socarras: \$14.508.545
 4. Jaime Alberto Zuleta: \$11.988.295

- b. Honorarios: \$28.267.627

- c. Otros acreedores: \$24.101.184
El mayor valor de otros acreedores corresponde a la cuenta por pagar de Infrapol SAS por \$23.495.798.

- d. Retenciones de nómina: Valor de la seguridad social (salud, pensión, arl, parafiscales) que serán pagados en enero 2024.

Nota 6 Impuestos Gravámenes y Tasas

LA CORPORACION, en su calidad de organización no gubernamental entidad sin ánimo de lucro se encuentra registrada en el régimen tributario especial, lo que le permite en desarrollo de su objeto social, reinvertir sus excedentes quedando estos exentos, conforme a lo establecido en la ley, sin embargo, en el proceso de depuración de la renta se genera renta gravable la cual se encuentra gravada a la tarifa del 20%.

La CORPORACION en desarrollo de su objeto social es asesora y consultora para el desarrollo de proyectos empresariales, de desarrollo social y medio ambiental, razón por la cual sus servicios bien sea bajo la modalidad de contratación directa o por medio de contratos de mandato, se encuentran gravados con el impuesto al valor agregado (IVA) a la tarifa general.

La prestación de servicios de consultoría, asesoría, administración de proyectos y capacitaciones en desarrollo de su objeto social, se encuentran gravados por el código de rentas del municipio de Pereira con el impuesto de industria y comercio y sus complementarios.

CONCEPTO	2023	2022
DE RENTA Y COMPLEMENTARIO	\$ 0	\$ 5,414,500
IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR	\$ 20,330,000	\$ 63,371,000
DE INDUSTRIA Y COMERCIO	\$ 595,000	\$ 1,179,000
TOTAL	\$ 20.925.000	\$ 69,964,500

Nota 7 Obligaciones por Beneficios a Empleados

Esta cuenta representa todos los saldos por pagar a los empleados con contrato laboral, por conceptos de los beneficios a los cuales tienen derecho en contraprestación a los servicios que presta a la CORPORACION, se reconoce y se paga todos los beneficios legales según la normatividad aplicable en Colombia, a sus empleados, incluyendo los aportes a seguridad social y parafiscales.

La CORPORACION por el objeto social que desarrolla y dado que la dinámica de la contratación de servicio es fluctuante solo ha contado con 2 funcionarios contratados bajo la modalidad de contrato laboral que desempeña las funciones administrativas de tiempo completo, los demás contratos y sistema de remuneración se realizan bajo la prestación de servicios, la cual dependerá de la cantidad de proyectos que desarrolle la CORPORACION y la simultaneidad de los mismos.

CONCEPTO	2023		2022	
<i>SALARIOS POR PAGAR</i>	\$	4,777,406	\$	2,980,800
<i>CESANTIAS</i>	\$	5,180,604	\$	5,850,886
<i>INTERESES A LA CESANTIAS</i>	\$	621,673	\$	702,104
<i>PRIMA</i>	\$	-	\$	240,000
<i>VACACIONES</i>	\$	4,556,640	\$	2,098,063
<i>TOTAL</i>	\$	15,136,232	\$	11,871,853

Nota.8 Patrimonio

El patrimonio o activo neto de LA CORPORACION representa el valor residual de los activos una vez deducidos todos los pasivos, El patrimonio corresponde al aporte social de los fundadores y a las reservas y excedentes.

El rubro de Reservas corresponde a los fondos que LA CORPORACION ha gestionado de sus excedentes desde el año 2017, con el fin de ser reinvertidos en el objeto misional, en el encontramos las Asignaciones Permanentes, Fondo para Inversión Social, Fondo de Educación, Fondo de Solidaridad, Fondo de Contrapartida, y Dona un Día de Alegría.

Haciendo uso de la metodología de la contabilidad de fondos, la Corporación registra los recursos entregados por Donaciones y convenios, recursos que son de destinación específica para el desarrollo de proyectos sociales, económicos y medioambientales.

CONCEPTO	2023	2022
FONDO SOCIAL	\$ 42,437,777	\$ 42,437,777
SUPERAVIT DE CAPITAL	\$ 95.670.799	\$ 116,964,990
EXCEDENTES O PERDIDAS ACUMULADAS	-\$ 23,673,962	-\$ 61,196,938
EXCEDENTES O PERDIDAS DEL EJERCICIO	-\$ 20.111.422	\$ 37,522,976
TOTAL	\$ 134.546.036	\$ 135,728,805

Superávit de Capital

Organización Internacional para las migraciones (Convenio Punta Soldado OIM)	\$62.683.180
Compañía Energética (Creceo)	\$30.000.000
Celsia SA (Asnazu)	\$2.987619

Nota.9 Ingresos de actividades ordinarias

LA CORPORACION reconoce un ingreso cuando sea probable la entrada de recursos y se haya prestado efectivamente el servicio adquiriendo el derecho a recibir el ingreso, cuyo valor se pueda medir fiablemente.

Esta cuenta representa los valores facturados por la CORPORACION, en el periodo gravable, y que corresponden al cumplimiento y/o avance de las obligaciones contractuales tanto de las asesorías, consultorías y/o prestación de servicios para las cuales fue contratada.

CONCEPTO	2023	2022
Otras actividades de servicio comunitario	\$ 321,566,590	\$ 460,290,386

CC	CLIENTE	PROYECTO	FACTURACION 2023
117	CELCIA COLOMBIA SA	CONSERVACION CUENCA RIO TULUA	\$ 109,000,000
106	SERVIMOTOS DE OCCIDENTE SAS		\$ 1,079,832
108	BARCO ARIAS ELIANA MARIA		\$ 1,390,000
115	CELCIA COLOMBIA SA	PAT BAJO ANCHICAYA	\$ 161,270,928
131	CELCIA COLOMBIA SA	GRANJAS SOLARES	\$ 41,724,996
125	CELCIA COLOMBIA SA	PLAN PEDAGOGICO ANTIOQUIA	\$ 2,100,834
114	FEDERACION NACIONAL DE COMERCIANTES		\$ 5,000,000
	TOTAL ASESORIAS		\$ 321,566,590

Nota.10 Otros ingresos

Registra el valor razonable de ingresos recibidos por operaciones o conceptos diferentes a los establecidos como ingresos ordinarios en su objeto social.

CONCEPTO	2023		2022	
<i>REINTEGRO DE COSTOS Y GASTOS</i>	\$	87,000	\$	12,825,114
<i>DIVERSOS</i>	\$	69,329	\$	18,839
<i>TOTAL</i>	\$	156,329	\$	12,844,553

- El valor de reintegro de costos y gastos corresponde a una devolución de gastos de hospedaje.
- Los diversos se dan por los diferentes ajustes al peso.

Nota.11 Costo de prestación de servicios

Son los decrementos en los beneficios por concepto de nómina, honorarios, servicios, insumos y demás partidas necesarias para la prestación de servicios.

CONCEPTO	2023		2022	
<i>COSTO DE PRESTACION DE SERVICIOS</i>	\$	238,055,210	\$	223,526,217

Nota.12 Gastos administrativos

Incluyen principalmente de la revisoría fiscal, asesoría contable y asesoría técnica de diferentes contratistas para el apoyo en la gestión y formulación de proyectos y el desarrollo administrativo de LA CORPORACION.

Incluye el arrendamiento de la sede principal, el arrendamiento de un vehículo a disposición de la Corporación para el desplazamiento de los diferentes grupos de trabajo.

Los rubros más representativos por concepto de gastos por servicios incurridos en el presente año corresponden a servicios públicos de la sede principal, servicios de aseo y publicidad.

Contiene los gastos de transporte y desplazamiento de los funcionarios y contratistas, alojamiento y manutención en desarrollo de los proyectos.

Incluye gastos como elementos de aseo, útiles de papelería, alimentación de personal, taxis y buses y compras de activos menores.

CONCEPTO	2023	2022
GASTOS DE PERSONAL	\$ 2.246.238	\$ 58,770,041
HONORARIOS	\$ 0	\$ 21,210,000
IMPUESTOS	\$ 0	\$ 2,084,203
ARRENDAMIENTOS	\$ 0	\$ 12,931,875
SEGUROS	\$ 0	\$ 780,400
SERVICIOS	\$ 0	\$ 19,424,118
GASTOS LEGALES	\$ 0	\$ 2,080,050
MANTENIMIENTOS Y REPARACIONE	\$ 0	\$ 8,010,546
GASTOS DE VIAJE	\$ 0	\$ 8,995,345
DEPRECIACION ACUMULADA	\$ 6.489.944	\$ 0
DIVERSOS	\$ 0	\$ 4,585,130
TOTAL	\$ 8.736.182	\$ 138,871,708

Nota.13 Otros Gastos

Registra el valor razonable de erogaciones realizadas por conceptos diferentes a los establecidos como gastos operacionales y/o ordinarios en desarrollo de su objeto social.

CONCEPTO	2023	2022
GASTOS BANCARIOS	\$ 0	\$ 4,180,140
INTERESES	\$ 52,114,514	\$ 62,118,556
OTROS	\$ 89,278	\$ 107,069
COSTOS Y GASTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 1,049,907	\$ 957,432
IMPUESTOS ASUMIDOS	\$ 207,906	\$ 46,841
MULTAS SANCIONES Y LITIGIOS	\$ 1,358,497	\$ 588,000
TOTAL	\$ 54.820.105	\$ 67,998,038

Los gastos financieros obedecen esencialmente a los gastos incurridos para el manejo bancarizado del efectivo y equivalentes de efectivo, siendo los más representativos las comisiones por el uso de los servicios bancarios.

Valor de los intereses, se registra los valores pagados por los préstamos existentes con particulares donde se reconoció un monto de \$40.998.096. Los demás intereses corresponden a los pagados a la dirección de impuestos y aduanas Dian por moras \$11.116.417.

Los Gastos Extraordinarios obedecen especialmente a impuestos asumidos, a multas incurridas

Nota.14 Resultados del Ejercicio

Los reconocimientos de los beneficios económicos obedecen a los resultados obtenidos en el periodo gravable respectivo; la CORPORACION en desarrollo de su objeto social y conforme a lo establecido en el estatuto tributario para las contribuyentes del régimen tributario especial no distribuye sus excedentes, por el contrario, estos son reinvertidos en desarrollo de su objeto misional.

Conforme a lo establecido en el Artículo 19 del estatuto tributario para Colombia la CORPORACION se encuentra sometida al impuesto sobre la renta y complementarios, para entidades pertenecientes al régimen tributario especial contemplado en el Título VI del respectivo Libro, La cual define a las CORPORACIONES y demás entidades sin ánimo de lucro, siempre que cumplan las siguientes condiciones:

- a) Que el objeto social principal y recursos estén destinados a actividades de salud, deporte, educación formal, cultural, investigación científica o tecnológica, ecológica, protección ambiental, a **PROGRAMAS DE DESARROLLO SOCIAL**.
- b) Que dichas actividades sean de **INTERES GENERAL**.
- c) Que sus **EXCEDENTES SEAN REINVERTIDOS TOTALMENTE** en la actividad de su objeto social.

En consecuencia, la CORPORACION, se encuentra debidamente registrada como una Entidad Sin Ánimo de Lucro, pertenece al régimen tributario especial. Y ha realizado oportunamente todas las diligencias pertinentes para garantizar la permanencia dentro del régimen.

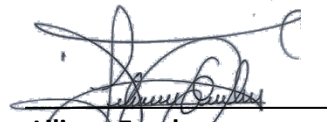
Nota.15 Hechos Ocurridos Después del Periodo Sobre el que se Informa

No se presentaron eventos posteriores que requieran revelación.

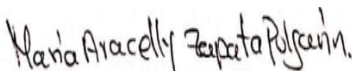
Las Notas a los Estados Financieros hacen parte de un juego completo de Estados Financieros de la
CORPORACION SOCIAL MANANTIAL



Alex Jai Monsalve Socarras
Representante Legal
C.C10.012.733



Liliana Escobar
Contador Publico
TP 149772-T



María Aracelly Zapata Pulgarín
Revisora Fiscal T.P.47850-T