



FUNDACION PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA MUEJR “UDIM”

ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

AÑO 2023-2022

FUNDACION PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA MUJER
 NIT.900.480.357-7
 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
 A DICIEMBRE 31

| | NOTA | 2023 | 2022 |
|---|------|--------------------|--------------------|
| ACTIVO | | | |
| ACTIVO CORRIENTE | | | |
| Efectivo y Equivalentes | 5 | 515.377.829 | 311.222.357 |
| Otros Activos no financieros Corrientes | 6 | 2.000.000 | 13.940.167 |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | | 517.377.829 | 325.162.524 |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | | |
| Cuentas por cobrar | 7 | 125.402.553 | 110.726.452 |
| Propiedad, planta y Equipo | 8 | 11.814.383 | 6.578.484 |
| Intangibles | 9 | 227.967 | 402.367 |
| TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | | 137.444.903 | 117.707.303 |
| TOTAL ACTIVO | | 654.822.732 | 442.869.827 |
| PASIVO | | | |
| PASIVO CORRIENTE | | | |
| Impuestos por pagar | 10 | 1.956.597 | 1.220.403 |
| Beneficios a Empleados | 11 | 1.913.350 | 1.762.293 |
| Otros Pasivos no financieros corrientes | 12 | 22.960.377 | 10.726.716 |
| TOTAL PASIVO CORRIENTE | | 26.830.324 | 13.709.412 |
| TOTAL PASIVO | | 26.830.324 | 13.709.412 |
| ACTIVO NETO | 13 | | |
| APORTES SOCIALES | | | |
| Capital Social | | 10.000.000 | 10.000.000 |
| RESERVA LEGAL | | | |
| Reservas Asignaciones Permanentes | 14 | 121.681.645 | 121.681.645 |
| EXCEDENTES ACUMULADOS | | | |
| Excedentes de Ejercicios anteriores | | 321.917.086 | 238.658.440 |
| Ajustes por Adopción por primera vez | | -24.350.616 | -24.350.616 |
| Ajustes por Corrección | | -87.700 | -87.700 |
| Resultados del Ejercicio | | | |
| Excedente del Ejercicio | | 198.831.992 | 83.258.646 |
| TOTAL ACTIVO NETO | | 627.992.407 | 429.160.415 |
| TOTAL PASIVO Y ACTIVO NETO | | 654.822.731 | 442.869.827 |

MARIELA ISABEL FORERO PERALTA
 Representante Legal


IBETH RANGEL ZAMBRANO
 Contador Público Mat:#109296-T


CATERINE A. HIGGINS ARTETA
 Revisor Fiscal Mat: 182875-T

FUNDACION PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA MUJER
 NIT.900.480.357-7
 ESTADO DE RESULTADOS
 A DICIEMBRE 31

| | NOTA | 2023 | 2022 |
|---|-----------|--------------------|--------------------|
| INGRESOS | | | |
| INGRESOS ORDINARIOS | 15 | | |
| Donaciones Recibidas | | 757.705.818 | 643.534.986 |
| Ingresos Programa Semillas productivas | | 13.085.617 | 11.445.015 |
| Ingresos Financieros | | 781.167 | 576.142 |
| Otros Ingresos | | 8.750.764 | 10.903.005 |
| | | 780.323.366 | 666.459.148 |
| GASTOS | | | |
| GASTOS ORDINARIOS | 16 | | |
| Beneficios a Empleados | | 23.202.842 | 21.626.886 |
| Honorarios | | 69.432.000 | 46.474.867 |
| Impuestos | | 6.021.782 | 2.702.541 |
| Arrendamientos- oficina | | 3.596.000 | 4.638.378 |
| Donaciones a Mujeres por calamidades | | 121.821.581 | 262.649.103 |
| Donaciones a mujeres (Programa Canitas Felices) | | 99.600.000 | 56.789.000 |
| Donaciones para apoyo Educación Mujeres | | 88.000.000 | 80.000.000 |
| Servicios | | 17.145.088 | 16.470.844 |
| Gastos Registro Mercantil | | 1.662.800 | 1.477.000 |
| Mantenimiento equipos de Oficina | | 1.112.000 | - |
| Gastos de Viaje | | 84.873.423 | 33.174.139 |
| Depreciación | | 1.520.101 | 1.041.415 |
| Amortización | | 174.400 | 174.400 |
| Gastos de Representación | | 961.068 | 1.632.000 |
| Elementos de Aseo y cafetería | | 297.707 | 160.490 |
| Utiles, papelería y fotocopias | | 932.622 | 2.325.043 |
| Taxis y buses | | 27.840.982 | 17.833.741 |
| Restaurante | | 10.476.452 | 11.530.958 |
| Otros Gastos Diversos | | 11.224.050 | 11.820.445 |
| Deterioro de Cuentas por Cobrar | | 2.714.551 | 961.000 |
| Gastos Bancarios | | 7.741.507 | 8.433.864 |
| Impuestos asumidos | | 244.418 | 320.388 |
| TOTAL GASTOS ORDINARIOS | | 580.595.374 | 582.236.502 |
| EXCEDENTE DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTOS | | 199.727.992 | 84.222.646 |
| Menos: Impuesto de Renta | 17 | 896.000 | 964.000 |
| EXCEDENTE DEL EJERCICIO NETO | | 198.831.992 | 83.258.646 |

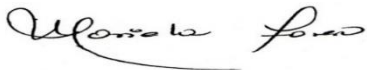

MARIELA ISABEL FORERO PERALTA
 Representante Legal


IBETH RANGEL ZAMBRANO
 Contador Público Mat:#109296-T


CATERINE A. HIGGINS ARTETA
 Revisor Fiscal Mat: 182875- T

FUNDACION PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA MUJER
NIT.900.480.357-7
ESTADO DE CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO
A DICIEMBRE 31

| CONCEPTO | 2022 | AUMENTO (+) | DISMINUCION (-) | 2023 |
|-------------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| Capital social | 10.000.000 | - | - | 10.000.000 |
| Reservas | 121.681.645 | - | - | 121.681.645 |
| Excedentes del Ejercicio | 83.258.646 | 198.831.992 | 83.258.646 | 198.831.992 |
| Excedentes de Ejercicios Anteriores | 214.220.125 | 83.258.646 | - | 297.478.771 |
| TOTAL | 429.160.416 | 282.090.638 | 83.258.646 | 627.992.408 |



MARIELA ISABEL FORERO PERALTA
Representante Legal



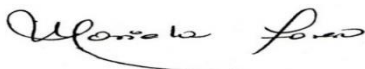
IBETH RANGEL ZAMBRANO
Contador Público Mat:#109296-T



CATERINE A. HIGGINS A
Revisor Fiscal Mat:182875-T

FUNDACION PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA MUJER
NIT.900.480.357-7
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (METODO INDIRECTO)
A DICIEMBRE 31

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|--|--------------------|--------------------|
| Actividades de operación: provistos (usados) | | |
| Excedente del ejercicio | 198.831.992 | 83.258.646 |
| Más (menos) partidas que no afectaron el efectivo | | |
| Provisiones Deterioro de Cartera | 2.714.551 | 961.000 |
| Provisiones | | |
| Depreciación acumulada | 1.520.101 | |
| Amortización acumulada | 174.400 | |
| Depreciación y/o amortización acumulada | | 1.215.815 |
| Ajustes por inflación | | |
| | 4.409.052 | 2.176.815 |
| Total generación interna de recursos | 203.241.044 | 85.435.461 |
| Aumento (disminución) en otras partidas del activo corriente | | |
| Inversiones | | |
| Deudores | 5.565.485 | 35.618.078 |
| Inventarios | | |
| Gastos pagados por anticipado | | |
| | 5.565.485 | 35.618.078 |
| Aumento (disminución) en otras partidas del pasivo corriente: | | |
| Cuentas por pagar | 322.294 | -905.078 |
| Impuestos, gravámenes y tasas | 1.735.961 | -543.000 |
| Obligaciones laborales | 564.957 | 1.348.393 |
| Pasivos estimados y provisiones | | 230.240 |
| Otros pasivos | 10.497.700 | 3.458.809 |
| | 13.120.912 | 3.589.364 |
| Disminución en otras partidas del capital de trabajo | -7.555.427 | 32.028.714 |
| Actividades de inversión: provistos (usados) | | |
| Deudores | | 13.940.167 |
| Propiedades planta y equipo | 6.756.256 | |
| Total recursos usados en actividades de inversión | 6.756.256 | 13.940.167 |
| Actividades de financiación: provistos (usados) | | |
| Acreedores varios | 115.000 | |
| Reservas obligatorias | | |
| Total recursos usados en actividades de financiación | 115.000 | |
| Aumento neto en el efectivo | 204.155.471 | 39.466.836 |
| Saldo de efectivo al inicio del periodo | 311.222.358 | 271.755.521 |
| Saldo de efectivo al final del periodo | 515.377.829 | 311.222.357 |



MARIELA ISABEL FORERO PERALTA
 Representante Legal



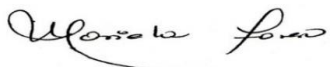
IBETH RANGEL ZAMBRANO
 Contador Público Mat:#109296-T



CATERINE A. HIGGINS ARTETA
 Revisor Fiscal Mat: 182875- T

FUNDACION PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA MUJER
NIT.900.480.357-7
ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA
A DICIEMBRE 31

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|--|--------------------|-------------------|
| Provistos por | | |
| Excedente del Ejercicio | 198.831.992 | 83.258.646 |
| Cargos (Créditos) que no afectan el capital de trabajo | | |
| Provisiones | 2.714.551 | 961.000 |
| Depreciación acumulada | 1.520.101 | 1.041.415 |
| Amortización acumulada | 174.400 | 174.400 |
| AUMENTO DEL CAPITAL DE TRABAJO | 0 | 85.435.461 |
| PROVISTOS POR LAS OPERACIONES DEL AÑO | 203.241.044 | 85.435.461 |
| TOTAL RECURSOS APLICADOS A | | |
| Deudores | 0 | 13.940.167 |
| Propiedades, planta y equipo | 6.756.256 | 0 |
| TOTAL RECURSOS APLICADOS | 6.756.256 | 13.940.167 |
| AUMENTO EN EL CAPITAL DE TRABAJO | 196.484.788 | 71.495.294 |
| AUMENTO DE CAPITAL | | |
| Acreeedores Varios | 115.000 | 0 |
| AUMENTO (DISMINUCION) EN EL ACTIVO CORRIENTE | | |
| Disponible | 204.155.471 | 39.466.836 |
| Deudores | 5.565.485 | 35.618.078 |
| | 209.720.956 | 75.084.914 |
| AUMENTO (DISMINUCION) EN EL ACTIVO CORRIENTE | 209.720.956 | 75.084.914 |
| AUMENTO (DISMINUCION) EN EL PASIVO CORRIENTE | | |
| Cuentas por pagar | 322.294 | 905.078 |
| Impuestos, gravámenes y tasas | 1.735.961 | 543.000 |
| Obligaciones laborales | 564.957 | 1.348.393 |
| Pasivos estimados y provisiones | 0 | 230.240 |
| Otros pasivos | 10.497.956 | 3.458.809 |
| AUMENTO EN EL CAPITAL DE TRABAJO | 196.599.788 | 71.495.550 |



MARIELA ISABEL FORERO PERALTA
 Representante Legal



IBETH RANGEL ZAMBRANO
 Contador Público Mat:#109296-T



CATERINE A. HIGGINS ARTETA
 Revisor Fiscal Mat: 182875-T

Nota 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Información de la Entidad que Reporta

LA FUNDACION PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA MUJER “UDIM” identificada con Nit. 900.480.357-7, es una entidad sin ánimo de lucro, se constituyó por documento privado del 24 de febrero de 2011, del Consistorio de Ancianos de la Iglesia Pentecostal Unida de Colombia, registrado en Cámara de Comercio el 14 de octubre de 2011, en el libro 1, bajo el No.4361.

LA FUNDACION PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA MUJER “UDIM”, como entidad sin ánimo de lucro, tiene como finalidad la protección y asistencia de las Mujeres y sus derechos inherentes, en cuanto, sujetos de especial protección y vulnerabilidad. Además, será parte de su trabajo el sensibilizar a las esposas y viudas de pastores de la IPUC sobre la importancia de asumir la equidad de género como parte trascendental de su desarrollo como mujeres fortaleciendo capacidades y destrezas que les permita en un momento determinado enfrentarse a situaciones adversas, y crear proyectos de vida alternos a favor personal y de los suyos. Asimismo, podrá realizar actos, contratos y operaciones tendientes a estos fines.

Las actividades y servicios que desarrollan el objeto social de la Fundación UDIM son de interés general, y a ellas tendrá acceso la comunidad, en los términos definidos para las entidades sin ánimo de lucro, por la legislación vigente, especialmente en el artículo 359 del Estatuto Tributario.”

1.2. Naturaleza de las operaciones

La Fundación para el Desarrollo integral de la Mujer “Udim”, para el cumplimiento de sus objetivos realiza sus actividades en la Ciudad de Barranquilla, por lo cual estará vigilada por la Gobernación del Atlántico, además, podrá adelantar sus programas y proyectos en pro y bienestar de la Mujer en todo el territorio de la Republica de Colombia.

Hipótesis de entidad en marcha

Al preparar el conjunto completo de estados financieros, la dirección general de **LA FUNDACION PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA MUJER “UDIM”**, evaluó la capacidad que tiene para continuar como entidad en marcha. Los estados financieros presentados se elaboran partiendo del supuesto que está en plena actividad y seguirá funcionando en el futuro previsible. Por el momento no se tiene intención de liquidarla o hacer cesar sus operaciones, tampoco existen incertidumbres relacionadas con la operatividad de la entidad.

Nota 2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

LA FUNDACION PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA MUJER “UDIM” presenta sus estados financieros individuales de acuerdo con las Normas de Información financiera aceptadas en Colombia (NIF), establecidas mediante ley 1314 de 2009 y reglamentadas mediante Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, mediante el cual se establece el Régimen Reglamentario Normativo para los Preparados de Información Financiera que conforman el grupo 2 que comprende la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) en su versión 2009 y posteriormente actualizada a la versión 2015.

LA FUNDACION PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA MUJER “UDIM” se acoge a la normatividad dispuesta en el Grupo 2 y por tanto debe aplicar el marco normativo NIIF para Pymes. Los presentes estados financieros anuales son presentados de acuerdo con las NIIF PYMES; en la preparación de estos estados financieros la **FUNDACION PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA MUJER “UDIM”** ha aplicado las políticas contables aprobadas por el Consejo Directivo, y los juicios, estimaciones y supuestos contables significativos descritos en la NOTA 3 y NOTA 3.1, respectivamente.

Hasta el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2015, la Entidad preparó sus estados financieros de acuerdo con los PCGA (Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia). La información financiera correspondiente a períodos anteriores, incluida en los presentes estados financieros con propósitos comparativos, ha sido modificada y se presenta de acuerdo con las bases descritas en el párrafo anterior.

Para el reconocimiento de los hechos económicos, se aplica la base de causación. Los hechos económicos se encuentran documentados mediante soportes de origen interno y/o externo, que cumplen con los requisitos aplicables a cada caso y se adhieren a los comprobantes de contabilidad respectivos, haciendo posible su verificación.

Estos estados financieros han sido preparados sobre la base del modelo de costo histórico, a excepción de los activos financieros de deuda que deben medirse por su valor nominal.

Nota 3. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES MÁS REPRESENTATIVAS

A continuación, una descripción de las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros se presenta a continuación. Estas Políticas han sido diseñadas en función a las NIIF para PYMES, vigentes al periodo en que se emitieron los Estados Financieros, y además estos fueron aplicados de manera uniforme a todos los ejercicios que se presentan en estos estados financieros.

a. MONEDA FUNCIONAL

La administración de **LA FUNDACION PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA MUJER “UDIM”** considera que el peso colombiano es la moneda que representa con mayor fidelidad los efectos económicos de las transacciones, eventos y condiciones subyacentes y por esta razón los estados financieros son presentados en pesos colombianos como su moneda funcional.

Clasificación de partidas en corrientes y no Corrientes

La Compañía presenta sus activos y pasivos en el estado de situación financiera según su clasificación de corrientes o no corrientes.

Un activo o pasivo se clasifica como corriente cuando:

- Se espera realizarlo, se espera pagarlo, o se pretende consumirlo, en giro normal del negocio.
- Se espera realizar el activo o pagar el pasivo, dentro de los doce meses siguientes a la fecha del ejercicio sobre el que se informa, o
- El activo se trate de efectivo y equivalentes al efectivo.

La Compañía clasifica el resto de sus activos y pasivos, como no corrientes

b. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Se consideran equivalentes al efectivo, las inversiones a corto plazo de gran liquidez y libre disponibilidad que, sin previo aviso ni costo relevante, pueden convertirse fácilmente en una cantidad determinada de efectivo, están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor cuyo vencimiento máximo es de tres meses desde la fecha de adquisición y cuyo destino principal no es el de inversión o similar, sino el de cancelación de compromisos a corto plazo.

El efectivo y los depósitos a corto plazo en el estado de situación financiera comprenden el efectivo en bancos y en caja.

Para los propósitos del estado de flujos de efectivo, el efectivo y los equivalentes de estos comprenden el efectivo y los equivalentes de efectivo según se definió anteriormente, neto de sobregiros bancarios pendientes.

. Cuentas por Cobrar:

Las cuentas por cobrar son Activos financieros que dan derechos a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo, las políticas aquí definidas aplican los rubros de: Intereses de la cartera de crédito y demás sumas devengadas por cualquier otro concepto.

Para las cuentas que componen este rubro se reconocen por su valor nominal al momento de realizar la operación y registro contable, siempre y cuando se tenga certeza de su recuperación.

En este grupo de cuentas se reconocerán todos los intereses corrientes y de mora de las diferentes modalidades de la cartera de créditos.

Periódicamente y siempre al cierre del año, la entidad evalúa técnicamente la recuperabilidad de sus cuentas por cobrar, efectuando cálculos de acuerdo con la clasificación de las edades de la cartera.

Un activo financiero, o una parte de este, es dado de baja en cuenta cuando:

- a. Expiran los derechos contractuales que la Entidad mantiene sobre los flujos de efectivo del activo y /o se transfieren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo, o se retienen, pero se asume la obligación contractual de pagarlos a un tercero; o
- b. Cuando no se retiene el control del mismo, independientemente que se transfieran o no sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad.

Con respecto a las consignaciones por identificar la Fundación se acoge a los conceptos emitidos por el CTCP, donde dice que estas partidas son reconocidas en libros en cuentas de naturaleza pasiva, pero por motivos de presentación en el Estado de Situación financiera se restaran de las cuentas por cobrar o de la cartera de préstamos.

OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES

Demás Cuentas por Cobrar:

Se reconocerán en este grupo los demás rubros de las cuentas por cobrar como son anticipos de gastos de eventos que aún no se han realizado, y demás sumas por cobrar devengadas por cualquier concepto.

Para las demás cuentas que componen este rubro se reconocen por su valor nominal al momento de realizar la operación y registro contable, siempre y cuando se tenga certeza de su recuperación

Una cuenta por cobrar se da de baja, o bien por su cancelación total o porque fue castigada, en este último caso habiéndose previamente considerado de difícil cobro y haber sido debidamente estimado y reconocido su deterioro.

c. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

• Reconocimiento y medición

Las propiedades, planta y equipo son valoradas al costo menos depreciación acumulada y perdidas por deterioro.

El Costo incluye precio de compra, importaciones, impuestos no recuperables, costos de instalación, montaje y otros, menos los descuentos por pronto de pago, rebajas o cualquier otro concepto por el cual se disminuya el costo de adquisición.

Las reparaciones y mantenimiento de estos activos se cargan a resultados, en tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo de los mismos, siempre que mejoren el rendimiento o lo extienda la vida útil del activo.

- **Depreciación:**

La Depreciación de las Propiedades, Planta y Equipo se inicia a partir del periodo en que el activo está disponible para su uso. La base de la depreciación es el costo menos el valor residual que técnicamente hubiera sido asignado.

El valor residual de un elemento de las propiedades, planta y equipo será siempre (\$0), en los casos en que la administración evidencie su intención de usar dicho elemento hasta agotar en su totalidad los beneficios económicos que el mismo provee.

Las vidas útiles se asignarán de acuerdo con el periodo por el cual la entidad espera beneficiarse de cada uno de los activos, una vez estimada la vida útil, se debe estimar también el valor residual, a menos que se cumpla la condición planteada en el párrafo anterior:

Para cada cierre contable, la Fundación analiza si existen indicios tanto externos como internos, de que un activo material pueda estar deteriorado. Si existen evidencias de deterioro, la entidad analiza si efectivamente existe tal deterioro, comparando el valor neto en libros del activo con su valor recuperable.

En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

| Descripción | Vida útil | Método |
|----------------------------------|------------------|---------------|
| Muebles y Equipos de oficina | 10 años | Lineal |
| Equipo de Cómputo y Comunicación | 5 años | Lineal |

d. ACTIVOS INTANGIBLES

Los activos intangibles son medidos al costo menos la amortización acumulada y perdidas por deterioro.

Los activos Intangibles con vida útil definida se amortizan en su vida económica estimada, la cual no superara los 10 años, a menos que se derive una vida útil superior de un documento o norma legal, y solo son sometidos a pruebas de indicios de deterioro cuando existe un evento que así lo indique necesario. La amortización se incluye como parte de los gastos operativos netos en las cuentas de resultados.

No se considerará ningún activo intangible como de vida útil indefinida.

- **Amortización:**

El valor sujeto a amortización está representado por el costo histórico del activo o el valor que lo sustituya, menos su valor residual. La amortización de un activo intangible comienza cuando el activo está disponible para ser usado.

El método de amortización usado es el lineal y el cargo por amortización de cada periodo es reconocido como parte del estado de resultados.

Para reconocer la pérdida por deterioro, el valor en libros de los intangibles es reducido a través del uso de una cuenta de deterioro y la pérdida es reconocida en resultados.

e. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

De acuerdo a la sección 28 del anexo 2 del Decreto 2420 del 2015, todas las formas de contraprestación concedidas por la Entidad a cambio de los servicios prestados por los empleados se registran como beneficios a empleados y se dividen en:

- Beneficios a empleados a corto plazo

De acuerdo con las normas laborales colombianas, dichos beneficios corresponden a los salarios, primas legales, y extralegales, vacaciones, cesantías, y aportes parafiscales a entidades del estado que se cancelan antes de 12 meses siguientes al final del periodo sobre el que se informa. Dichos beneficios se reconocen por el modelo de acumulación con cargo a resultados, en la medida en que se ejecuta la prestación del servicio.

f. CUENTAS POR PAGAR DERIVADAS DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Las cuentas por pagar corresponden a obligaciones basadas en causaciones de gastos que se generaron en el año en curso pero que serán cancelados los primeros meses del año siguiente como los son erogaciones para el correcto funcionamiento de la entidad.

g. INGRESOS

Los ingresos de actividades ordinarias es la entrada bruta de beneficios económicos (en dinero o en especie), durante el periodo, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad. Se reconocen como ingresos cuando su importe se puede medir confiablemente, registra los ingresos ordinarios, es decir, los que son provenientes del desarrollo del objeto social de la entidad, tales como, contribuciones de nuestros benefactores y el recaudo de nuestro programa de Semillas productivas.

h. ACTIVO NETO

Agrupar las cuentas que representan las reservas de asignación permanente, los excedentes o pérdidas del ejercicio, y los excedentes de Ejercicios anteriores. El Activo neto es el valor residual de los activos de la entidad después de deducir su pasivo.

Por disposiciones legales, cada año los excedentes deben reinvertirse el año siguiente en el objeto social de la Entidad para seguir beneficiándonos de la exención sobre el impuesto a las ganancias.

Nota 3.1 JUICIOS, ESTIMACIONES Y SUPUESTOS IMPORTANTES AL MOMENTO DE ESTIMAR PARTIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF PYMES requiere la elaboración y consideración por parte de la administración, 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.

Los supuestos claves relacionados con el futuro y otras fuentes clave de estimaciones de incertidumbres a la fecha de cierre del período sobre el que se informa, que tienen un alto riesgo de ocasionar ajustes significativos sobre los importes en libros de los activos y los pasivos durante el próximo ejercicio, se describen a continuación.

La Entidad ha basado sus estimaciones y supuestos contables significativos considerando los parámetros disponibles al momento de la preparación de los estados financieros. Sin embargo, las circunstancias y los supuestos actuales sobre los acontecimientos futuros podrían variar debido a cambios en el mercado o a circunstancias que surjan más allá del control de la entidad. Esos cambios se reflejan en los supuestos en el momento en que ellos ocurren.

Deterioro del Valor de Propiedades, Planta y Equipo y Activos Intangibles

Existe deterioro del valor cuando el importe en libros de un activo individual o de una unidad generadora de efectivo excede su importe recuperable, que es el mayor importe entre el valor razonable menos los costos de venta y el valor en uso.

El cálculo del valor razonable menos los costos de venta se basan en la información disponible sobre transacciones de venta para bienes similares, hechas en condiciones y entre partes independientes, o en precios de mercado observables, netos de los costos incrementales relacionados con la venta del bien. El cálculo del valor en uso se basa en un modelo de flujos de efectivo futuros descontados. Los flujos de efectivo surgen de proyecciones estimadas para los próximos cinco años, excluidas las actividades de reestructuración a las que la entidad aún no se ha comprometido, y las inversiones futuras significativas que aumentarán el rendimiento operativo

Del activo individual o de la unidad generadora de efectivo que se someten a la prueba de deterioro del valor.

El importe recuperable es extremadamente sensible a la tasa de descuento utilizada para el descuento de los flujos de efectivo futuros, como así también a los ingresos de efectivo futuros esperados y a la tasa de crecimiento a largo plazo utilizada en la extrapolación

Nota 3.2 ESTADO FINANCIERO DE APERTURA

IMPACTO FINANCIERO EN EL BALANCE DE APERTURA

De conformidad con la Ley 1314 de 2009 y el Decreto reglamentario 2420 de 2015, la compañía se encuentra clasificada en el grupo 2 y aplica como modelo contable las Normas Internacionales de Información Financieras para PYMES emitidas por IASB, estos estados financieros son los primeros elaborados cumpliendo las normas NIIF para las PYMES.

La entidad elaboró su balance de apertura ESFA a enero 1 de 2015 con los saldos iniciales bajo su contabilidad en NIIF siguiendo las exenciones y excepciones establecidas en la sección 35.

La transición a las NIIF para PYMES ha originado algunos cambios en las políticas contables de la entidad, comparadas con aquellas utilizadas al aplicar los PCGA colombianos (Norma local).

La aplicación de los estándares internacionales de información financiera en LA FUNDACION PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA MUJER “UDIM”, implica una disminución patrimonial cercana a los \$24.438.000 millones, equivalente al 10% del patrimonio determinado bajo los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) en Colombia al 31 de diciembre de 2014.

La variación mencionada, se encuentra explicada fundamentalmente por el reconocimiento del deterioro de cartera y castigo de cartera incobrable a los instrumentos financieros de deuda por el programa Semillas productivas, producto de créditos que ya estaban legalmente en esta situación, además se realizó depreciación a algunos activos fijos que no se estaban depreciando contablemente.

El patrimonio determinado de acuerdo con la NIIF para las PYMES se concilia en el patrimonio determinado de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados PCGA (norma local) a 1 de enero de 2015 (fecha correspondiente de la transición a las NIIF para las PYMES).

Nota 4. IMPUESTOS

a. Impuesto sobre la Renta.

La Fundación tiene el beneficio de que el excedente sea exento por cumplir con todos los requisitos para pertenecer al Régimen Tributario Especial, sin embargo, de los gastos improcedentes se calcula el 20% por impuesto sobre la renta.

b. Impuesto diferido.

La exoneración que opera sobre el impuesto de renta del Excedente fiscal de las ESAL, aunada a la forma especial de determinación de esa ganancia, hacen que las entidades sin ánimo de lucro sean ajenas al impuesto diferido, pues tanto la decisión posterior de reinversión de sus excedentes, latente en las ESAL, como la determinación de Excedente fiscales futuras, pertenecen a un ámbito ajeno a este impuesto.

Nota 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

| Detalle cuentas | 2023 | 2022 |
|----------------------------|--------------------|--------------------|
| Saldo en cajas | 133.100 | 133.100 |
| Cuentas corriente y ahorro | 515.244.729 | 311.089.258 |
| Total | 515.377.829 | 311.222.357 |

El efectivo incluye los depósitos en cuenta bancaria y valores de inmediata realización, los valores de este rubro se encuentran compuestos por partidas depositadas en entidad financiera autorizada en Colombia.

Nota 6. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES

Otras cuentas por cobrar

| Detalle cuentas | 2023 | 2022 |
|-----------------|------------------|-------------------|
| Deudores Varios | 2.000.000 | 13.940.167 |
| Total | 2.000.000 | 13.940.167 |

Al finalizar el año 2023, quedo pendiente anticipo para ejecutar el año siguiente.

Nota 7. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

| Detalle cuentas | 2023 | 2022 |
|--------------------------------|--------------------|--------------------|
| Clientes | 181.295.711 | 163.790.059 |
| Deterioro cartera | -49.035.405 | -46.320.854 |
| Consignaciones por identificar | -6.857.753 | -6.742.753 |
| Total | 125.402.553 | 110.726.452 |

Las Cuentas por Cobrar son producto de un programa preventivo que ayuda a las mujeres para poder acceder a recursos que les permitan obtener resultados económicos significativos que propendan por su bienestar, logrando explotar sus talentos y habilidades en aras de la creación de unidades productivas desde sus hogares, estas se presentan al importe recuperable, entendido como el flujo de efectivo que se espera recaudar por la operación a precios del contrato o precio de transacción. En la medición posterior, al final de cada período del que se informa, la Entidad, mide las Cuentas por cobrar al valor nominal menos pérdidas por deterioro.

Están en el activo no corriente, pues los plazos de los créditos otorgados que tenemos actualmente son de 12 meses en adelante.

El valor de las cuentas por cobrar de la entidad con vencimiento superior a 180 días se clasifica como cuentas de riesgo alto y deben pasar a un estudio exhaustivo por parte del Consejo Directivo, para darle el tratamiento respectivo de deterioro y baja en cuentas.

Nota 8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

La Entidad reconoce como propiedades, planta y equipo todos los activos que cumplan:

- a. La definición de Activo.
- b. La definición de propiedades, planta y equipo.
- c. No se reconocen como activos los bienes que, aunque estén a nombre de la compañía no generen beneficios económicos para la entidad.

El siguiente es el detalle a diciembre 31:

| Año 2022 | Costo | Adiciones o Adquisiciones | Depreciación | Valor en Libros |
|---------------------------------|-------------------|---------------------------|--------------------|-------------------|
| Muebles y enseres | 241.882 | | 120.942 | 120.940 |
| Equipos de Oficina y de Computo | 21.897.658 | 0 | -15.440.114 | 6.457.544 |
| TOTALES | 22.139.540 | 0 | -15.561.056 | 6.758.484 |
| Año 2023 | Costo | Adiciones o Adquisiciones | Depreciación | Valor en Libros |
| Muebles y enseres | 120.940 | 5.057.000 | 0 | 5.177.940 |
| Equipos de Oficina y de Computo | 6.457.544 | 1.699.000 | -1.520.101 | 6.636.443 |
| TOTALES | 6.758.484 | 6.756.000 | -1.520.101 | 11.814.383 |

Para todos los activos de la Entidad ha estado utilizando el modelo de depreciación en línea recta. No se presentaron pérdidas por deterioro de valor en relación con los periodos informados.

Nota 9. INTANGIBLES

| Año 2022 | Costo | Adiciones o Adquisiciones | Amortización | Valor en Libros |
|-------------------|------------------|----------------------------------|---------------------|------------------------|
| Software Contable | 1.744.000 | | -1.341.633 | 402.367 |
| TOTALES | 1.744.000 | | -1.341.633 | 402.367 |
| Año 2023 | Costo | Adiciones o Adquisiciones | Amortización | Valor en Libros |
| Software Contable | 1.744.000 | | -1.516.033 | 227.967 |
| TOTALES | 1.744.000 | | -1.341.633 | 227.967 |

Los intangibles mantenidos por la entidad corresponden a programas informáticos Contables, los cuales se Amortizan por un periodo de 10 años por el método de la línea recta.

Nota 10. PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

Los pasivos por impuestos corrientes comprenden los valores a pagar por concepto de los siguientes impuestos:

| Clase impuesto | 2023 | 2022 |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| Impuesto renta y complementarios | 869.275 | 964.000 |
| Retenciones en la fuente por pagar | 1.087.322 | 256.403 |
| Total impuestos por pagar | 1.956.597 | 1.220.403 |

Nota 11. PASIVO BENEFICIOS A EMPLEADOS

Se presentan los saldos adeudados a la empleada por conceptos relacionados y reconocidos de acuerdo con la sección 28 de las NIIF para pymes y cuyo vencimiento es inferior a un (1) año:

| Clase de obligación | 2023 | 2022 |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| Aportes a Seguridad social | 0 | 413.900 |
| Cesantías por pagar | 1.300.606 | 1.203.922 |
| Intereses sobre cesantías | 156.073 | 144.471 |
| Vacaciones consolidadas | 456.671 | 0 |
| Total Beneficios a empleados | 1.913.350 | 1.762.293 |

Nota 12. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES

El detalle de los Otros Pasivos no Financieros Corrientes es el siguiente:

| Clase de otros pasivos no financieros corrientes | 2023 | 2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| Acreedores Varios | 5.588.055 | 3.852.094 |
| Valores rec. para terceros | 9.465.581 | 6.874.622 |
| Proyecto Inírida con PNUD | 7.906.741 | 0 |
| Total pasivos No Financieros | 22.960.377 | 10.726.716 |

Estos pasivos comprenden algunos valores que adeuda la entidad con terceros que son pagados al mes siguiente y en valores recibidos para terceros son dineros que fueron consignados por error con el convenio a través de ACH, además la Fundación por el proyecto Inírida con el Programa para las Naciones unidas, tiene un dinero que se ejecutará el año entrante.

Nota 13. ACTIVO NETO

El activo neto incluye el capital inicial, las reservas de asignaciones permanentes, excedentes o pérdidas del ejercicio y excedentes acumulados.

Por ser Entidad del Régimen Tributario especial y por tener el beneficio neto exento los mismos se reinvierten, el año siguiente en el desarrollo del objeto social de la Fundación, por disposición plena del Consejo Directivo.

Nota 14. RESERVAS ASIGNACIONES PERMANENTES

La cuenta de Reserva por asignaciones permanentes está integrada por los excedentes de años anteriores, los cuales fueron aprobados por el Consejo Directivo en cada año que se ha ido incrementando así:

| Año | Monto |
|---------------------------------------|----------------------|
| Año 2012 | \$109.765.743 |
| Año 2013 | 4.972.734 |
| Año 2014 | \$ 6.943.168 |
| TOTAL ASIGNACIONES PERMANENTES | \$121.681.645 |

Estas reservas de asignaciones permanentes fueron creadas para la adquisición de una sede social para realizar las actividades que desarrollen el objeto social de la Fundación.

Para lograrlo se extendió el plazo a 12 años a partir del año 2014 donde se apropió un valor para aumentar esta reserva.

Nota 15. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

El siguiente es el detalle a diciembre 31:

| Detalle ingresos | Año 2023 | Año 2022 |
|-----------------------------|--------------------|--------------------|
| Donaciones Recibidas | 757.705.818 | 643.534.986 |
| Semillas productivas | 13.085.617 | 11.445.015 |
| Ingresos Financieros | 781.167 | 576.142 |
| Otros Ingresos | 8.750.764 | 10.903.005 |
| Total, ingresos | 780.323.366 | 666.459.148 |

LA FUNDACION PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA MUJER “UDIM”, reconoce ingresos por actividades ordinarias a los valores recibidos como resultado de las donaciones, a la ejecución de proyectos en cumplimiento de nuestro objeto social principal.

Para el año 2023 las donaciones recibidas aumentaron en relación con el año 2022, para continuar con nuestras actividades meritorias en pro de la mujer, para que se desarrolle en todos los ámbitos.

Nota 16. GASTOS ORDINARIOS

El siguiente es el detalle a diciembre 31:

| Detalle gastos de Ordinarios | Año 2023 | Año 2022 |
|---|--------------------|--------------------|
| Beneficios a Empleados | 23,202,842 | 21,626,886 |
| Honorarios | 69,432,000 | 46,474,867 |
| Impuestos | 6,021,782 | 2,702,541 |
| Arrendamientos- oficina | 3,596,000 | 4,638,378 |
| Donaciones a Mujeres por calamidades | 121,821,581 | 262,649,103 |
| Donaciones a mujeres (Programa Canitas Felices) | 99,600,000 | 56,789,000 |
| Donaciones para apoyo Educación Mujeres | 88,000,000 | 80,000,000 |
| Servicios | 17,145,088 | 16,470,844 |
| Gastos Registro Mercantil | 1,662,800 | 1,477,000 |
| Mantenimiento equipos de Oficina | 1,112,000 | - |
| Gastos de Viaje | 84,873,423 | 33,174,139 |
| Depreciación | 1,520,101 | 1,041,415 |
| Amortización | 174,400 | 174,400 |
| Gastos de Representación | 961,068 | 1,632,000 |
| Elementos de Aseo y cafetería | 297,707 | 160,490 |
| Útiles, papelería y fotocopias | 932,622 | 2,325,043 |
| Taxis y buses | 27,840,982 | 17,833,741 |
| Restaurante | 10,476,452 | 11,530,958 |
| Otros Gastos Diversos | 11,224,050 | 11,820,445 |
| Deterioro de Cuentas por Cobrar | 2,714,551 | 961,000 |
| Gastos Bancarios | 7,741,507 | 8,433,864 |
| Impuestos asumidos | 244,418 | 320,388 |
| TOTAL | 580,595,374 | 582,236,502 |

Para el año 2023, los gastos disminuyeron con relación al año 2022, ya que, en la gestión realizada hubo austeridad en la ejecución de los gastos.

Nota 17. RESULTADO POR IMPUESTOS A LAS GANANCIAS

El impuesto a las ganancias por estar en el Régimen tributario especial desde antes del 2016 se calcula a una tarifa del 20%, pero solo de los gastos improcedentes, siendo así tenemos beneficios en cuanto a nuestros excedentes pues si se reinvierten en el objeto social el año siguiente son exentos.

En el año 2022 enviamos la información exigida por ley para permanecer en el RTE, la cual fue aprobada por la Dian, por lo tanto, somos una entidad sin ánimo de lucro con la calidad de ser del Régimen tributario especial. En los años sucesivos enviaremos puntualmente la información de actualización para seguir perteneciendo al mismo.

La firmeza de las declaraciones del impuesto sobre la renta se da para los contribuyentes en el término de tres años en forma general a partir del año 2017, a partir de la fecha de presentación, durante ese lapso pueden ser revisadas por las autoridades tributarias, Sin embargo, la administración de la entidad no estima un alto riesgo en el evento que se llegara a efectuar una auditoria por parte de las entidades tributarias competentes.

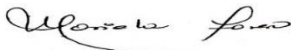
El gasto del impuesto de renta corriente a diciembre 31 se compone de lo siguiente:

| Detalle gasto impuesto Renta | Año 2023 | Año 2022 |
|------------------------------------|----------------|------------------|
| Impuesto corriente por Renta | 896.000 | \$964.000 |
| Total gastos impuesto renta | 896.000 | \$964.000 |

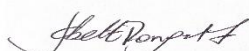
Nota 18. HECHOS OCURRIDOS CON POSTERIORIDAD AL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2023, han sido aprobados en sesión ordinaria de Reunión del consejo Directivo de fecha 5 de marzo de 2024, igualmente la forma como se reinvertirá en el 2024 el excedente fiscal neto del año 2023 en actividades que desarrollen el objeto social de la Fundación.

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2023 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros, no se tiene conocimiento de hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretaciones de estos.



MARIELA FORERO PERALTA
Representante Legal



IBETH RANGÉL ZAMBRANO
Contador Público Mat:#109296-T



CATERINE HIGGINS ARTETA
Revisor Fiscal Mat#182875-T