

CORPORACION MANIGUA

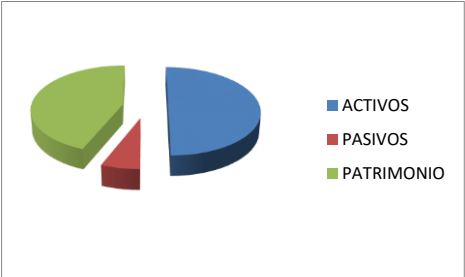
NIT 900.128.105-0

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS

2024			2023		
ACTIVOS			ACTIVOS		
Efectivo y equivalentes a efectivo propios	12,984,798	1.90%	Efectivo y equivalentes a efectivo propios	75,643,836	11.72%
Efectivo y equivalentes a efectivo Restringidos	20,341,786	2.98%	Efectivo y equivalentes a efectivo Restringidos	6,311,234	0.98%
Otras Inversiones	1,040,460	0.15%	Otras Inversiones	1,040,460	0.16%
Cuentas y documentos por cobrar	12,232,000	1.79%	Cuentas y documentos por cobrar	6,109,499	0.95%
Deudores comerciales y otras Ctas por Cobrar	209,193,660	30.67%	Deudores comerciales y otras Ctas por Cobrar	65,236,084	10.11%
Total Activos Corrientes	255,792,704	37.5%	Total Activos Corrientes	154,341,113	23.9%
Propiedades planta y equipo	426,365,704	62.50%	Propiedades planta y equipo	491,174,320	76.09%
Total Propiedades planta y equipo	426,365,704	62.5%	Total Propiedades planta y equipo	491,174,320	76.1%
Cargos diferidos	-	0.00%	Cargos diferidos	-	0.00%
Total Activos No Corrientes	-	0.0%	Total Activos No Corrientes	-	0.0%
TOTAL ACTIVOS	682,158,408	100%	TOTAL ACTIVOS	645,515,433	100%
PASIVOS			PASIVOS		
Cuentas y documentos por pagar	154,289	0.0%	Cuentas y documentos por pagar	176,554	0.0%
Beneficios a los empleados por pagar	-	0.0%	Beneficios a los empleados por pagar	-	0.0%
Obligaciones Financieras C P	18,087,573	2.7%	Obligaciones Financieras C P	29,005	0.0%
Impuestos por pagar	242,797	0.0%	Impuestos por pagar	319,035	0.0%
Provisiones y retenciones por pagar	-	0.0%	Provisiones y retenciones por pagar	-	0.0%
otros pasivos - Proveedores	42,982,000	6.3%	otros pasivos - Proveedores	-	0.0%
Total Pasivos Corrientes	61,466,659	2.7%	Total Pasivos Corrientes	524,594	0.1%
Cuentas y documentos por pagar	-	0.0%	Cuentas y documentos por pagar	-	0.0%
Recursos Actividades Sociales	21,943,754	3.2%	Recursos Actividades Sociales	6,310,000	1.0%
Total Pasivos No Corrientes	21,943,754	3.2%	Total Pasivos No Corrientes	6,310,000	1.0%
Total Pasivos	83,410,413	5.9%	Total Pasivos	6,834,594	1.1%
PATRIMONIO			PATRIMONIO		
Fondo Social	218,347,251	32.0%	Fondo Social	270,115,069	41.8%
Superavit de Capital	33,197,084	4.9%	Superavit de Capital	45,279,872	7.0%
Reservas	105,478,670	15.5%	Reservas	121,917,072	18.9%
Revalorizacion del patrimonio	29,000,000	4.3%	Revalorizacion del patrimonio	36,750,000	5.7%
Excedentes del ejercicio	31,667,761	4.6%	Excedentes del ejercicio	(16,438,402)	-2.5%
Perdidas acumuladas	-	26.5%	Perdidas acumuladas	-	0.0%
Utilidades acumuladas	181,057,228	87.8%	Utilidades acumuladas	181,057,228	28.0%
Total Patrimonio	598,747,994	175.5%	Total Patrimonio	638,680,839	98.9%
TOTAL PASIVOS MAS PATRIMONIO	682,158,408	0%	TOTAL PASIVOS MAS PATRIMONIO	645,515,433	0%
ACTIVOS	682,158,408		ACTIVOS	645,515,433	
PASIVOS	83,410,413		PASIVOS	6,834,594	
PATRIMONIO	598,747,994		PATRIMONIO	638,680,839	

A partir de la ley 1314 de 2009, Colombia entro en el proceso de regulaci3n de las Normas internacionales de informaci3n financiera - NIIF y de aseguramiento de la informaci3n, se se1alan las autoridades competentes para la aprobaci3n, se define el procedimiento para su expedici3n y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento. Adem1s, mediante esta ley se reestructura la Junta Central de Contadores y el Consejo T1cnico de la Contadur1a P1blica, dej1ndolos bajo la direcci3n completa del gobierno



Nubia Yaneth Chacon Menendez
NUBIA YANETH CHACON MENDEZ
Representante Legal Corpomanigua
C.C.No.51.953.424 de Bogot1

Liliana Aros Rivera
LILIANA AROS RIVERA
Contadora Corpomanigua
T.P. 26.445-T

Hilva Lynn Espitia
HILVA LYNN ESPITIA
Revisora Fiscal
T.P.128.837-T

CORPORACION MANIGUA

NIT 900.128.105-0

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

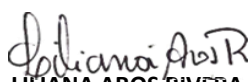
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS

		2024		2023	
Ingresos Actividades Ordinarias		849,418,511	100%	903,009,016	100%
Asesorías Técnicas y Profesionales	674,692,165		79.4%	342,239,399	37.9%
Administración de Proyectos	-		0.0%	22,796,142	2.5%
Ejecución de Proyectos	174,726,346		20.6%	537,091,122	59.5%
Otros servicios	-		0.0%	882,353	0.1%
Otros Ingresos		60,176,370	100.0%	6,583,390	100.0%
Financieros	6,746		0.0%	173,605	2.6%
Diferencia en cambio de tasa	-		0.0%	-	0.0%
Utilidad en Venta de Activos	2,500,000		4.2%	-	0.0%
Recuperaciones	314,334		0.5%	1,046,778	15.9%
Diversos	57,355,291		95.3%	5,363,006	81.5%
Total ingresos		909,594,882		\$ 909,592,406	

Gastos		877,927,121	100.0%	926,030,808	100.0%
Administración		597,438,282	68.1%	468,836,433	50.63%
Operacionales		253,663,194	28.9%	444,357,301	47.99%
No operacionales		19,064,645	2.2%	12,837,074	1.39%
Impuesto de Renta		7,761,000	0.9%	-	0.00%
Utilidad Operacional		31,667,761	3.7%	-\$ 16,438,402	

Utilidad Antes de Impuestos		31,667,761	3.7%	(16,438,402)	-1.8%
Impuestos		-	0.0%	0	0.0%
Excedentes del Periodo		31,667,761	3.7%	(16,438,402)	-1.8%
Excedentes/Pérdida Neta Periodo		31,667,761	3.7%	(16,438,402)	-1.8%


NUBIA YANETH CHACON MENDEZ
Representante Legal Corpomanigua
C.C.No.51.953.424 de Bogotá


LILIANA AROS RIVERA
Contadora Corpomanigua
T.P. 26.445-T


MILVA LYNN ESPITIA
Revisora Fiscal
T.P.128.837-T

CORPORACION MANIGUA

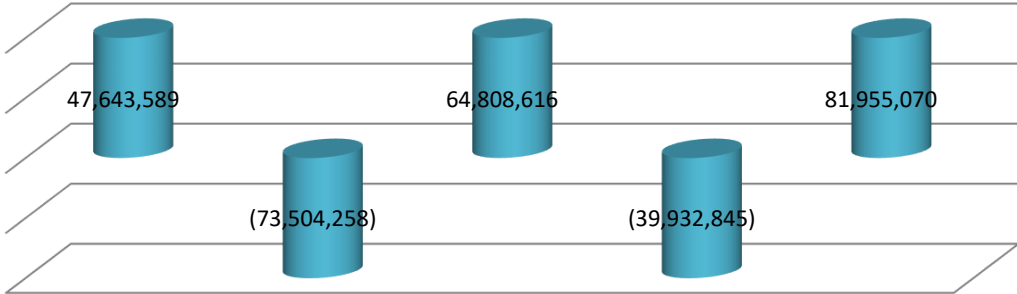
NIT 900.128.105-0

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS

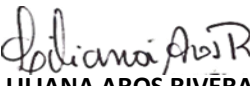
AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE	2024	2023
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Resultados del ejercicio	31,667,761	(16,438,402)
AJUSTES PARA CONCILIAR LAS GANANCIAS O PERDIDAS		
(+) Pérdida en venta equipo de oficina y maquinaria y equipo		
(+) Depreciación Acumulada	15,975,828	35,808,616
(+) Pasivos Laborales - estimados	-	-
Total Ganancias o pérdidas ajustadas	47,643,589	19,370,214
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS		
(+/-) Activos Financieros		
(+/-) Deudores Comerciales y otras Cuentas por cobrar	(148,596,965)	(46,908,869)
(+/-) Activos por Impuestos corrientes	(1,483,112)	(494,284)
(+/-) Otros activos		
(+/-) Obligaciones Financieras	18,058,568	(1,129,507)
(+/-) Acreedores Comerciales	-	(8,397,806)
(+/-) Cuentas por pagar	42,883,498	(25,706,146)
(+/-) Beneficios a los empleados	-	(1,826,248)
(+/-) Recursos Actividades Sociales	15,633,754	(104,110,313)
Flujo de Efectivo en Actividades de Operación	(73,504,258)	(188,573,174)
Intereses pagados	-	-
Efectivo neto usado en las actividades de Operación	(73,504,258)	(188,573,174)
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
(+/-) Variaciones Activos Fijos	64,808,616	34,536,875
Efectivo generado por actividades de Inversión	64,808,616	34,536,875
Resumen de Actividades		
Flujo generado Actividades de Resultados	47,643,589	19,370,214
Flujo generado Actividades de Operación	(73,504,258)	(188,573,174)
Flujo generado Actividades de Inversión	64,808,616	34,536,875
Variación en el patrimonio	(39,932,845)	(36,433,116)
Saldo efectivo a 31 de Diciembre de 2023	81,955,070	272,424,486
Disponible a 31 de Diciembre de 2024	33,326,583	81,955,071

Variaciones de Actividades



Flujo generado por Actividades


NUBIA YANETH CHACON-MENDEZ
Representante Legal Corpomanigua
C.C.No.51.953.424 de Bogotá


LILIANA AROS RIVERA
Contadora Corpomanigua
T.P. 26.445-T


HILVA LYNN ESPITIA
Revisora Fiscal
T.P.128.837-T

CORPORACION MANIGUA

NIT 900.128.105-0

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

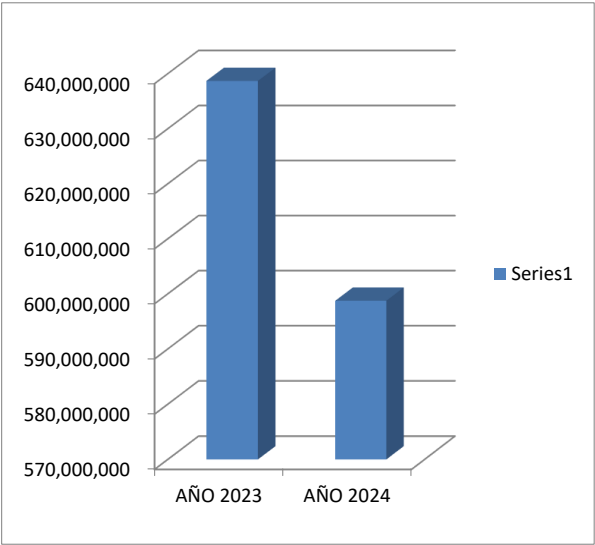
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS

PATRIMONIO	31 de Diciembre 2023	Debitos	Ceditos	31 de Diciembre de 2024
Fondo Social	270,115,069	55,272,818	3,505,000	218,347,251
Superavit de capital	45,279,872	12,082,788		33,197,084
Reservas	121,917,072	16,438,402		105,478,670
Revalorización del Patrimonio	36,750,000	7,750,000		29,000,000
Excedentes o Perdida del ejercicio	(16,438,402)		48,106,163	31,667,761
Resultado Ejercicios Anteriores	181,057,228			181,057,228
Totales	638,680,839	91,544,008	51,611,163	598,747,994

Aumentos de cuentas de patrimonio	
Fondo Social	3,505,000
Superavit de Capital	-
Reservas estatutarias	-
Revalorizacion del Patrimonio	-
Excedentes o Perdida del ejercicio	48,106,163
Resultado Ejercicios Anteriores	-
Total aumentos en cuentas de patrimonio	51,611,163

Disminución cuentas de patrimonio	
Fondo Social	55,272,818
Superavit de Capital	12,082,788
Reservas	16,438,402
Revalorizacion del Patrimonio	7,750,000
Excedentes o Perdida del ejercicio	
Resultado Ejercicios Anteriores	
Total Disminuciones en cuentas de patrimonio	91,544,008



AÑO 2023638,680,839

AÑO 2024598,747,994

NUBIA YANETH CHACON-MENDEZ

Representante Legal Corpomanigua

C.C.No.51.953.424 de Bogotá

LILIANA AROS RIVERA

Contadora Corpomanigua

T.P. 26.445-T

HILVA LYNN ESPITIA

Revisora Fiscal

T.P.128.837-T



CORPORACION MANIGUA

Notas a los Estados financieros

31 DE DICIEMBRE DE 2024

NOTA 1 ENTIDAD QUE REPORTA

La **CORPORACION MANIGUA** fue certificada por el Acta No.0000001 de diciembre 20 de 2006, otorgada en Junta de Asociados e inscrita en la Cámara de Comercio de Florencia – Caquetá el 5 de enero de 2007 bajo el número 4321 del Libro I de las Personas Jurídicas sin ánimo de lucro. Su vigencia es hasta el 15 de enero de 2057.

Tamaño Empresarial: De conformidad con lo establecido en el Capítulo 13 del Título 1 de la Parte 2 del Libro 2 del Decreto 1074 de 2015 adicionado por el Decreto 957 de 2019, **Corporación Manigua** es una **Microempresa**.

Entidad que ejerce control: **Gobernación del Caquetá**.

Su domicilio es en la ciudad de Florencia en la Cra. 13 No.8A-61 Barrio JUAN XXIII, Celular 3174376876.

La **CORPORACION MANIGUA** es una organización comprometida con la promoción de la vida digna y el cuidado del ambiente, que trabaja con las comunidades fortaleciendo sus capacidades para el ejercicio y la defensa de los derechos humanos, el logro de la Equidad de género y la construcción de una cultura de paz duradera, teniendo en cuenta el enfoque diferencial y actuando con autonomía y transparencia en el territorio amazónico.

A lo largo del año, se trabajó de manera articulada con diversos actores estratégicos, incluyendo comunidades locales, organizaciones sociales, entidades gubernamentales y cooperantes internacionales, para el cumplimiento de nuestro objetivo misional, que involucra promover el desarrollo sostenible, la inclusión social, el fortalecimiento de la capacidad local y la equidad de género.

El año 2024 estuvo marcado por la expectativa de una recuperación económica a nivel nacional, con énfasis en garantizar su estabilidad y sostenibilidad. En este contexto, la cooperación internacional centró sus esfuerzos y recursos principalmente en la región del Pacífico colombiano, lo que redujo significativamente las oportunidades de financiamiento para otras regiones del país. Esta priorización limitó la aprobación de nuevas propuestas y afectó la continuidad de procesos en curso, dificultando el fortalecimiento de diversas iniciativas locales.

En un contexto marcado por un incremento en afectaciones derivadas del conflicto armado interno identificamos que ciertos elementos estructurales se mantienen en el tiempo, lo que reafirma la vigencia de nuestros objetivos misionales. En la Corporación Manigua, el cuidado de la vida digna es el eje central de nuestro accionar, integrando la promoción y el ejercicio de los derechos humanos, la equidad de género, la seguridad alimentaria, la protección del medio ambiente y la construcción de paz.

El trabajo de la Corporación durante el año 2024 se concentró en el proceso de fortalecimiento de capacidades a 21 Juntas de Acción Comunal en Caquetá, 20 JAC Y 2 Cabildos Indígenas en el Putumayo y 2 Consejos Comunitarios en Nariño, los cuales se consolidaron como actores clave en el desarrollo comunitario, con mayor autonomía y eficiencia en la ejecución de proyectos; dando continuidad en el trabajo iniciado en el 2023 con el Programa Rutas PDETS, financiado por el Fondo Europeo para la Paz de la Unión Europea y administrado por la Red Adelco. Estos aprendizajes son fundamentales para replicar experiencias exitosas en otras comunidades, promoviendo la sostenibilidad de las iniciativas de mejoramiento vial y el bienestar de las comunidades.

NIT.900.128.105-0

De igual forma se fortalecieron las relaciones con OXFAM Colombia, fuimos seleccionados como Socios implementadores de OCHA, reconocidos por AGROSAVIA para presentar propuestas al Ministerio de Ciencia y Tecnología, invitados a participar del grupo de localización, nos invitaron a participar del Segundo Seminario Político un espacio de reflexión sobre la arquitectura financiera internacional para la paz en Colombia y el Espacio de Cooperación para la Paz.

Continuamos reflexionando sobre nuestro camino recorrido, convencidas de que avanzamos por una senda de conocimientos y aprendizajes que cualifican nuestro hacer institucional, persistimos en la construcción de un territorio equitativo, sostenible y productivo, donde cada paso reafirma nuestro compromiso con este propósito.

Ejecución Convenios y Contratos vigencias 2024:

NOMBRE DEL PROYECTO	CONVENIO FIRMADO CON	FUENTE DE FINANCIACIÓN	VALOR EJECUCIÓN 2024	%
“Huellas Juveniles Incidentes, municipio de Belén de los Andaquíes -Caquetá”	Corporación Casa de la Mujer Trabajadora-CMT	Corporación Casa de la Mujer Trabajadora-CMT	\$42.280.000	4.98%
COMUNICARTE “Climate Media Collaborative for Community Rights and Economic Justice Colombia” FASE III	OXFAM COLOMBIA	FUNDACION FORD	\$90.000.000	10.60%
“Mente abierta: red de recuperación en salud mental e innovaciones que promueven el bienestar en contextos afectados por la violencia en Colombia”	UNIVERSITY COLLEGE LONDON	UNIVERSITY COLLEGE LONDON	\$39.756.346	4.68%
“Evaluación de necesidades del plan de respuesta humanitario”	OXFAM COLOMBIA	OXFAM COLOMBIA	\$2.690.000	0.32%
Programa Piloto de Inversiones Prioritarias en Municipios PDET	GOPA INFRA GMBH SUCURSAL COLOMBIA	BANCO KFW	\$32.987.619	3.88%
Red Nacional De Agencias De Desarrollo Local De Colombia - Red Adelco	Contrato De Consultoría Adelco 083 Rutas PDET 2023	LA UNIÓN EUROPEA	\$641.704.546	75.54%
TOTAL EJECUTADO CONVENIOS Y CONTRATOS AÑO 2024			\$849.418.511	100%

Corporación Manigua contó con Revisora Fiscal durante el año 2024, quien dictamina los Estados Financieros de la vigencia fiscal 2024, periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2024, los cuales se presentarán a la Asamblea General de Asociados para su aprobación según lo establecido en los Estatutos de la Corporación, en el Artículo 18 numeral 6.

En estas notas se revela información para el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2024 y 31 de Diciembre de 2024.

NOTA 2 BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, para preparadores de la información financiera pertenecientes al Grupo 2, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015. Las NCIF se basan en la Norma Internacional de Información

NIT.900.128.105-0

Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en Colombia – NIIF para las PYMES, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB); la norma de base corresponde a la traducida al español y emitida al 31 de diciembre de 2009 por el IASB. La presentación del Estado de Situación Financiera se hace por el grado de liquidez. La Entidad revela el importe esperado a recuperar o a cancelar después de los doce meses para cada partida de activo o pasivo que combine importe a recuperar o a cancelar.

Los Estados Financieros que presenta la entidad son:

- a. Estado de Situación Financiera con fecha de corte del periodo que se presenta.
- b. Estado de Resultados Integral.
- c. Flujo de efectivo.
- d. Estado en el cambio del patrimonio.
- e. Notas a los Estados Financieros, que incluyen información explicativa donde haya lugar a ello.

2.1 DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO

Las políticas de contabilidad y la preparación de los Estados Financieros de Corporación Manigua han sido preparados bajo los principios de contabilidad generalmente aceptados, y lo establecido en la Ley 1314 de 2009, para preparadores de la información financiera pertenecientes al Grupo 2, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015.

2.2 FRECUENCIA DE LA INFORMACIÓN

La frecuencia con la que se expondrá la información financiera será anual, el periodo contable para la Corporación es de un año contado a partir del 01 de enero al 31 de Diciembre, al cabo del cual la Corporación emite información sobre su situación financiera y sobre el resultado de sus operaciones con el fin de dar a conocer el estado en que se encuentra la entidad y así tomar decisiones oportunas que redunden en el fortalecimiento de esta.

2.3 MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACION

Las partidas incluidas en los estados financieros de CORPORACION MANIGUA se expresan en la moneda del entorno económico principal donde CORPOMANIGUA lleva a cabo las operaciones (pesos colombianos). Los estados financieros se presentan “en pesos colombianos”, que es la moneda funcional y la moneda de presentación. Toda la información es presentada en miles de pesos, las transacciones en moneda extranjera son convertidas a la moneda funcional respectiva.

2.4 CAMBIOS DE ESTIMACIÓN

Las estimaciones realizadas por la Administración de la Corporación se calcularán en función de la mejor información disponible al 31 de diciembre de cada año, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a su modificación en los próximos ejercicios. El efecto en cuentas anuales de las modificaciones que, en su caso, se derivasen de los ajustes a efectuar durante los próximos ejercicios se registrará de forma **prospectiva**.

NOTA 3 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las políticas contables establecidas a continuación han sido aplicadas consistentemente en la preparación de

NIT.900.128.105-0

los estados financieros, preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), a menos que se indique lo contrario.

3.1 ACTIVOS

Sólo se reconocerán como activos los recursos controlados, producto de hechos pasados, que contribuyan a generar beneficios económicos futuros.

Política Contable 1:

HECHOS PASADOS: No se diferirá ningún gasto cuando se haya CONSUMIDO un bien o un servicio, es decir, cuando el beneficiario del pago haya reconocido ya un ingreso. En ese sentido los gastos no se reconocerán como “activos diferidos”.

Este tratamiento aplica a conceptos tales como contribuciones a las superintendencias, impuesto predial, impuesto al patrimonio, gastos de capacitaciones, **Solo** se podrá reconocer como diferido el **Impuesto de Renta “Diferido” (débito)**. NO SE RECONOCERÁN CARGOS (gastos) DIFERIDOS. El único activo diferido será el impuesto de renta diferido originado en diferencias temporarias deducibles.

Política Contable 2:

No se reconocen **Intangibles Formados** por la **CORPORACION MANIGUA** (plusvalías internas), tales como Good Will, Know How, marcas, patentes, etc., aunque estén registrados y valorados, ni se reconocerán como activos aquellas erogaciones de periodos anteriores, que fueron ingresos para terceros en periodos anteriores.

Política Contable 3:

Se reconocerán activos cuando los bienes tangibles o intangibles sean controlados y tengan identificabilidad comercial o de Uso, es decir, cuando un bien puede venderse, transferirse, arrendarse, usarse o darse en explotación y pueda ser medido con fiabilidad.

Política Contable 4:

Se reconocerá activos cuando en un contrato (verbal o escrito) se entregue un ANTICIPO y la **CORPORACION MANIGUA** no haya recibido el bien o el servicio. En ese caso, el beneficiario del pago tiene un PASIVO y la **CORPORACION MANIGUA** tiene una cuenta por cobrar – gastos pagados por anticipado.

Política Contable 5:

Cuando se demuestre que un bien se convertirá en EFECTIVO vía uso o vía VENTA se reconocerá como activo. Los bienes no usados se clasificarán como Propiedades de Inversión.

Política Contable 6:

Se reconocerán los ingresos así:

- a) En la medida de la ejecución de convenios de cooperación internacional.
- b) Ingresos Propios tales como donaciones, demandas administrativas, autogestión en actividades.
- c) Por contratación con el estado o empresas privadas.

NIT.900.128.105-0

- d) El valor recibido por los convenios que no se haya ejecutado, no se registrara como ingreso sino como valores recibidos para terceros en la cuenta del pasivo, y solo se reconocerá como ingreso en la medida que se esté ejecutando
- e) Los ingresos percibidos por rendimientos financieros se reconocerán cuando el convenio establezca que son de la Corporación, en caso contrario será una cuenta por pagar al donante.

3.1.1 Efectivo y Equivalentes de efectivo

Esta política será de aplicación al efectivo y sus equivalentes del efectivo originado en la prestación de servicios, en la administración de recursos de terceros, manejo de caja general y caja menor, aportes propios en la gestión en la obtención de recursos, recuperación de gastos, reintegros de saldos en legalizaciones de viajes y en otras actividades que ejerza **CORPORACION MANIGUA**.

Esta política maneja el efectivo, depósitos bancarios y sus equivalentes de efectivo con un plazo inferior a tres meses y para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros, las cuentas bancarias se encuentran en Bancolombia y Cooperativa Utrahuilca.

Los bancos representan la totalidad de los fondos que tiene la Entidad a su disposición en entidades financieras como: Bancos, Cooperativas, esto también implica las inversiones y aportes de Utrahuilca. El valor en las cuentas corrientes al cierre del periodo contable, corresponde a los saldos de los desembolsos efectuados por los donantes.

Los desembolsos transferidos por los donantes son operados en cuentas bancarias exclusivas para el manejo de los recursos de cada proyecto para facilitar su disponibilidad y control.

El efectivo a 31 de diciembre de 2024 comprendía lo siguiente:

Efectivo y Equivalentes de efectivo:

Corresponden a los saldos de las cuentas Bancarias Corrientes y de Ahorro en Bancolombia y Utrahuilca. La entidad financiera Bancolombia donde se manejan los recursos de la Corporación tiene una calificación AAA para el año 2024.

BANCOS

	2024	2023
Efectivo y equivalentes a efectivo Propios	\$33.326.584,00	\$81.955.070,00
Cuentas de Ahorro		
Bancolombia	\$ 8.398.957,00	\$20.839.320,00
Utrahuilca	<u>349.798,00</u>	<u>349.798,00</u>
Cuenta Corriente Bancolombia	<u>\$ 4.236.043,00</u>	<u>\$54.454.718,00</u>
Efectivo y equivalentes a efectivo		
Restringidos		
Cuentas corrientes Bancolombia	<u>\$ 20.341.786,00</u>	<u>\$6.311.234,00</u>

NIT.900.128.105-0

3.1.2. Inversiones:

Corresponde al valor en los aportes en la Cooperativa Latinoamericana de Ahorro y Crédito Utrahuilca a 31 de Diciembre de 2024.

	2024	2023
OTRAS INVERSIONES		
Aportes en Cooperativa Utrahuilca	\$ <u>1,040,460,00</u>	\$ <u>1,040,460,00</u>

3.1.3. Deudores:

Las cuentas de deudores se registran al costo y la **CORPORACION MANIGUA** reconocerá cuentas por cobrar cuando se haya ejecutado proyectos de cooperación y no se haya recibido el dinero, cuando se haya prestado los servicios, como consultorías, asesorías; cuando se hagan préstamos a terceros, pagos o gastos anticipados, anticipos para viajes, faltantes de caja menor, y, en general, cuando se presenten derechos de cobro.

Esta política aplica sobre las operaciones de mutuo celebradas entre la entidad y sus clientes, empleados o terceros, todos ellos considerados préstamos por cobrar, en los cuales se configura una operación de financiación que puede tener o no pactados intereses contractualmente y aún aquellas operaciones de financiación que surgen de la venta de bienes o servicios cuyo plazo se aplaza más allá de los 12 meses sin que tenga pactada financiación.

Los deudores a 31 de diciembre de 2024, comprendían,

	2024	2023
DEUDORES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$221.425.660,00	\$ 71.345.583,00
Cuentas por cobrar a Socios		
A socios	\$ <u>10.000.000,00</u>	\$ <u>4.600.000,00</u>
Anticipios y Avances		
Anticipo a empleados	\$ <u>0,00</u>	\$ <u>963,00</u>
Anticipo de Impuestos		
Impuesto a las Ventas Retenido	\$ <u>0,00</u>	\$ <u>759.648,00</u>
Impuestos descontables	\$ <u>2.232.000,00</u>	\$ <u>748.888,00</u>
Deudores Varios		
Corporación Manigua	\$ <u>4.289,00</u>	\$ <u>54.265,00</u>
Otros Deudores	\$ <u>207.241.052,00</u>	\$ <u>65.181.819,00</u>
Proyectos	\$ <u>1.948.319,00</u>	\$ <u>0,00</u>

El valor de \$10.000.000 de cuentas por cobrar a Socios corresponde a la deuda de la Señora Nubia Yaneth Chacón por el saldo de la venta de la Camioneta institucional Toyota de placas ZIU262.

Los \$2.232.000 de Impuestos descontables corresponde al IVA a favor al cierre del periodo fiscal 2024.

Las cuentas por cobrar a nombre de Corporación Manigua corresponde a gastos bancarios que se le adeuda al proyecto "Huellas Juveniles Incidentes" a 31-12-2024.

NIT.900.128.105-0

El Valor a Otros Deudores corresponde a \$878.350 a nombre de Gerardo Castrillon, Almacén Servirepuestos por concepto de la Fra. 24997 cancelada doblemente por error, que al cierre fiscal se reconoce como una Cuenta por Cobrar y los \$206.362.702 a nombre de la Red Nacional de Agencias de Desarrollo Local De Colombia por concepto de Contrato De Consultoría Adelco 083 Rutas PDET 2023.

Las cuentas por cobrar a proyectos por valor de \$1.948.319 corresponde a \$150.000 al Acuerdo con OXFAM COLOMBIA por concepto de apoyo económico y \$1.798.319 del Convenio con la University College London por concepto de diferencia en cambio de tasa en el desembolso.

3.1.4. Propiedad, Planta y Equipo:

Las propiedades y equipos corresponden a los activos fijos, de propiedad de CORPORACIÓN MANIGUA, consistentes en los equipos de oficina, equipos de cómputo y demás activos necesarios para el cumplimiento del objeto social, los cuales han sido realizados al costo; los gastos por reparaciones y mantenimiento se cargan al rubro del gasto.

Las ventas y los retiros por dadas de baja de tales activos, se descargan al costo neto ajustado y las diferencias entre el precio de venta y el costo neto ajustado se llevan a resultados.

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, inmediatamente es adquirido, aunque no esté siendo usado, el cargo por depreciación de cada periodo se reconocerá en el resultado del periodo.

La depreciación se calcula por el método de línea recta, con base en la vida útil probable de los activos a las tasas anuales del 10% para equipo de oficina, 5% para equipo de computación y comunicación, el 20% para vehículos.

La depreciación de un activo cesará cuando se da de baja en cuentas. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo.

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable (en el momento de la revaluación), menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. Las revaluaciones se deberán hacer con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera Significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable en la fecha del balance.

En el año 2024 se realizaron las depreciaciones mes a mes de los activos y al cierre del año, se hace la reversión del gasto correspondiente a los activos donados contra el patrimonio para ir depurando esta cuenta año a año.

En el año 2024 se realizó la venta de los vehículos institucionales, la Camioneta Toyota y la Moto Suzuki Vivax, los cuales se dieron de baja como lo establece la política contable.

Los activos que corresponde a Propiedad, planta y equipo están representados de la siguiente manera:

	2024	2023
<u>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</u>	\$ 426.365.704,00	\$ 491.174.320,00
Terreno Urbano Cr 13 8ª 61	\$ 118.000.000,00	\$118.000.000,00
Construcciones y edificaciones	314.415.883,00	314.415.883,00

NIT.900.128.105-0

Maquinaria y Equipo	13.045.824,00	13.045.824,00
Equipo de oficina	4.400.000,00	4.400.000,00
Equipo de computación y comunicación	52.528.916,00	54.178.916,00
Flota y Equipo de Transporte	0,00	68.100.000,00
Depreciación Acumulada	<u>(76.024.919,00)</u>	<u>(80.966.303,00)</u>

3.2 PASIVOS

Sólo se reconocerán como pasivos las obligaciones, producto de hechos pasados, respecto a las cuales se pueda probar que existirá una salida de beneficios económicos futuros.

Política Contable 7:

HECHOS PASADOS: Sólo se reconoce un pasivo cuando la **CORPORACION MANIGUA** haya RECIBIDO un bien o un servicio - **HECHO CUMPLIDO**. NO se reconocerán provisiones por hechos futuros ni por contratos firmados y sin ejecutar.

Política Contable 8:

Sólo se reconoce un pasivo **CUANDO EXISTE UN TERCERO** real al que se le adeuda en el momento actual.

Política Contable 9:

Sólo se reconocerán pasivos cuando cumplan las demás condiciones y cuando sea probable (se puede probar) en más del 50% que en efecto se realizará un desembolso.

(NO se pueden reconocer contingencias). No se reconocerán contingencias por demandas, salvo que exista certificación del estado del proceso en la que se indique que la probabilidad de perder es superior al 50% o cuando exista un fallo en contra en primera instancia.

Las obligaciones financieras a 31 de diciembre de 2024, comprendían lo siguiente,

	2024	2023
<u>OBLIGACIONES FINANCIERAS</u>	<u>\$18.087.573,00</u>	<u>\$29.005,00</u>
Bancolombia Tarjeta de Crédito	<u>\$18.087.573,00</u>	<u>\$29.005,00</u>

3.2.2. Pasivos:

Registra los importes derivados de los compromisos de pago adquiridos por la entidad dentro del desarrollo de las operaciones que no tienen el carácter de financiero, clasificados en esta categoría:

- Proveedores
- Costos y gastos por pagar
- Convenios por servicios

Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

Es el saldo adeudado a 31 de diciembre de 2024 por concepto de Costos y gastos por pagar y Acreedores varios.

Las cuentas por pagar a 31 de diciembre de 2024, comprendían lo siguiente,

NIT.900.128.105-0

	2024	2023
CUENTAS POR PAGAR	\$ 43.136.289,00	\$ 176.554,00
Costos y Gastos por pagar		
CORPORACION MANIGUA	\$ 150.000,00	\$ 0,00
Proyectos	<u>4.289,00</u>	<u>54.266,00</u>
ACREEDORES VARIOS		
Jakeline Cardozo	\$ 40.000.000,00	\$ 0,00
Gustavo Adolfo Gonzalez	2.982.000,00	0,00
Televigilancia	<u>0,00</u>	<u>122.288,00</u>

3.2.3. Impuestos, Gravámenes y tasas:

La Corporación como contribuyente del Régimen Especial tributa a la tarifa del 20% del Impuesto de Renta y Complementario aplicable sobre el beneficio neto o excedente y tendrá el carácter de exento, cuando este se destine directa o indirectamente a programas que desarrollen el objeto social y la actividad meritoria de la entidad, en el año siguiente a aquel en el cual se obtuvo.

En los Estados financieros año 2024 este saldo a 31 de diciembre comprende el valor resultante de la liquidación privada de las declaraciones de retenciones en la fuente, Impuesto de Industria y Comercio, practicadas en el mes de diciembre de 2024.

a. Impuestos por pagar

Surgen de las obligaciones fiscales de carácter nacional y municipal, originadas dentro del desarrollo del objeto social de la entidad.

b. Retenciones por pagar

Corresponde a los valores pendientes de pago a las entidades fiscales de carácter nacional y departamental, por concepto de valores retenidos a proveedores por impuestos de:

- Retención en la fuente
- Reteica
- IVA

	2024	2023
Retenciones por pagar	\$ 242.797,00	\$ 319.035,00
Retefuente	\$ 9.000,00	\$ 142.438,00
Reteica	<u>233.797,00</u>	<u>176.597,00</u>

Valores recaudados para terceros

De conformidad con la naturaleza de los contratos celebrados por la **CORPORACION MANIGUA**, los ingresos surgidos de los mismos se registran en este grupo del Pasivo y su saldo representa el valor dejado de ejecutar de dicho contrato o convenio, este periodo fiscal, cerró con una sobre ejecución a 31 de diciembre de 2024:

	2024	2023
OTROS PASIVOS	\$ 21.943.754,00	\$ 6.310.000,00
Ingresos para ejecución de Proyectos		
Corporación Casa de la Mujer	\$ 30.00,00	\$ 6.310.000,00
Univesity College London	16.053.754,00	0,00
Fundación OXFAM	<u>5.860.000,00</u>	<u>0,00</u>

NIT.900.128.105-0

3.3. Patrimonio:

Política Patrimonio: Alcance

Esta política aplica a la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos. Establece los principios para la clasificación de los instrumentos financieros ya sea como pasivos o como patrimonio.

Aborda la contabilidad de los instrumentos de patrimonio emitidos a individuos y otras partes que actúan en su capacidad como inversionistas en instrumentos de patrimonio: inversiones en instrumentos de patrimonio.

El patrimonio estará conformado por:

Fondo Social

Corresponde a los Aporte Sociales hechos por los socios fundadores y los que a futuro se vinculen a la entidad y de igual forma las utilidades reinvertidas en la adquisición de Propiedad, Planta y Equipo en beneficio de la misma Corporación.

Conformación del Fondo Social

El capital podrá estar conformado por:

- **Revalorización del capital institucional**

De acuerdo con el resultado económico de la entidad se podrá llevar cabo el reconocimiento de la pérdida del valor adquisitivo del capital institucional, el cual no tiene el carácter de repartible y lo que busca es el fortalecimiento patrimonial.

- **Reservas**

Este grupo está conformado por los recursos retenidos por la Corporación para su beneficio tomados de los excedentes, y en algunos casos por los incrementos que con cargo al ejercicio anual disponga la Asamblea General de Socios con el objeto de cumplir disposiciones legales, estatutarias o para fines específicos.

Las reservas constituidas con finalidades específicas podrán afectarse para proteger o cubrir los fines para los cuales fueron creadas. Estas reservas sirven a la vez de apalancamiento y fortalecimiento del patrimonio de la entidad.

Teniendo en cuenta las características de las entidades sin ánimo de lucro, y como principio económico se establece la irrevocabilidad de las reservas y en caso de liquidación la del remanente patrimonial, el cual, de existir, se entregará a una entidad de iguales o similares condiciones (sin ánimo de lucro) y cuyos objetivos sociales sean afines con la Corporación.

Algunas reservas son creadas por disposición expresa del máximo organismo social conforme a un mandato legal, por una sana política de provisión para asegurar la estabilidad de la entidad en periodos de dificultades económicas, o para prever sucesos extraordinarios que pueden quebrantar seriamente la estructura económica y financiera de la entidad.

Las únicas reservas que podrán incrementarse progresivamente con cargo al ejercicio anual son aquellas creadas por decisión de la Asamblea General, más no aquellas ordenadas por ley. Las reservas creadas por Ley no podrán cambiarse su destinación.

NIT.900.128.105-0

Hacen parte del grupo de reservas:

Reserva para protección de capital institucional. El cual se alimenta con cargo al excedente tomando un valor base del 20% de este rubro.

Reservas estatutarias. Las cuales deben ser autorizadas por la asamblea y se encuentran incorporadas en los estatutos de la Corporación.

Donaciones

Representa los bienes o valores recibidos por la entidad en calidad de contribuciones auxilios y/o donaciones, de carácter patrimonial, efectuadas por personas jurídicas o naturales, nacionales o extranjeras.

El patrimonio de la Corporación estaría compuesto por el fondo social, Superavit de Capital, Excedentes del ejercicio, Reservas estatutarias y Ocasionales y las Utilidades y pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores.

El patrimonio a 31 de diciembre de 2024, comprendía lo siguiente,

	2024	2023
Fondo Social	\$ 218.347.251,00	\$270.115.069,00
Superavit de Capital	33.197.084,00	45.279.872,00
Reserva	105.478.670,00	121.917.072,00
Revalorización del Patrimonio	29.000.000,00	36.750.000,00
Resultados del ejercicio	31.667.761,00	(16.438.402,00)
Utilidades Acumuladas	<u>181.057.228,00</u>	<u>181.057.228,00</u>
TOTAL, PATRIMONIO	\$ 598.747.994.00	\$638.680.839,00

Corporación Manigua cuenta con un Patrimonio inicial de \$1.050.000 constituidos por los aportes individuales de los asociados y asociadas fundadores, registrados en la cuenta Fondo Social- Corporación Manigua, al igual que todos los aportes realizados desde dicha constitución por valor de \$55.272.818. El día 29 de Noviembre de 2024 los y las asociadas mediante Acta de Asamblea Extraordinaria No.30 tomaron la decisión de reconocer como Ingresos dichos aportes, los cuales tienen como destinación el sostenimiento de la Corporación.

Tanto el Superavit de Capital como la Revalorización del Patrimonio disminuyeron por el valor de las depreciaciones contabilizadas como gasto durante el año y que para el cierre del año fiscal se realiza la reversión del gasto de la depreciación contra la cuenta del Superavit, depreciación practicada durante el año 2024, a los bienes donados a la Corporación.

De los excedentes contables del año gravable 2024, y por Estatutos, se asignarán las partidas a la Reservas Estatutarias, a que haya lugar.

El ejercicio contable del año 2024 arroja unos excedentes contables de \$ 31.667.761,00

NIT.900.128.105-0

4. Reconocimiento de ingresos, costos y gastos:

Esta política se aplicará al contabilizar ingresos de actividades ordinarias de la **CORPORACION MANIGUA** procedentes de prestación de servicios, de convenios cooperación, donaciones, rendimientos financieros y los gananciales por diferencia en cambio que tiene la entidad actualmente.

Ingreso ordinario: es la entrada bruta de beneficios económicos, durante el ejercicio, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de una empresa, siempre que tal entrada dé lugar a un aumento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio.

La **CORPORACION MANIGUA** reconocerá ingresos de actividades ordinarias procedentes de la prestación de servicios cuando se satisfagan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- El importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;
 - Sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción;
 - El grado de terminación de la transacción, al final del período sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.
 - Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.
- Párrafo 23.14

Algunos de los servicios que presta la **CORPORACION MANIGUA** se encuentran determinados a través de un periodo de tiempo especificado, por lo tanto, la entidad reconocerá los ingresos a lo largo de dicho periodo.

Se reconocerán los ingresos por concepto de:

- Convenio de cooperación por el porcentaje de avance del proyecto
- Donaciones de entidades públicas o particulares
- Prestación de servicios
- Rendimientos Financieros
- Gananciales por diferencia en cambio de los desembolsos recibidos por las agencias de cooperación internacional, que aumentarían el valor inicial del convenio de cooperación.

Los ingresos, costos y gastos se registran bajo el sistema de causación:

4.1. Ingresos por ejecución de contratos y/o convenios.

La Corporación ejecuta convenios con Organizaciones internacionales y algunas entidades estatales, a través de los cuales recibe fondos que se registran como Ingresos para terceros y se causan en la medida que se desarrollan los convenios y contratos y los cuales representan la principal fuente de sus ingresos.

La **CORPORACION MANIGUA** reconocerá las **subvenciones del gobierno** como sigue:

- (a) Una subvención que no impone condiciones de rendimiento futuras específicas sobre los receptores se reconocerá como ingreso cuando los importes obtenidos por la subvención sean exigibles.
- (b) Una subvención que impone condiciones de rendimiento futuras específicas sobre los receptores se reconocerá como ingreso solo cuando se cumplan las condiciones de rendimiento.

NIT.900.128.105-0

- (c) Las subvenciones recibidas antes de que se satisfagan los criterios de reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias se reconocerán como pasivo.

La **CORPORACION MANIGUA** medirá las subvenciones del gobierno al **valor razonable** del activo recibido o por recibir.

La **CORPORACION MANIGUA** revelará la siguiente información sobre las subvenciones del gobierno:

- (a) La naturaleza y los importes de las subvenciones del gobierno reconocidas en los estados financieros.
- (b) Las condiciones incumplidas y otras contingencias relacionadas con las subvenciones del gobierno que no se hayan reconocido en resultados.
- (c) Una indicación de otras modalidades de ayudas gubernamentales de las que se haya beneficiado directamente la entidad.

4.2. Ingresos por prestación de servicios.

Lo recibido por el servicio de alquiler de equipo de oficina como el Video Bean, el alquiler de sillas y de los vehículos, se registra como ingreso una vez es prestado el servicio. Adicionalmente las Consultorías Profesionales realizadas por la Corporación se reconocerán igualmente una vez se transfieran los valores pactados en los acuerdos de pago y/o contratos de prestación de servicios.

4.3. Ingresos por Reintegros de otros costos y gastos:

Los dineros recibidos de los proyectos por reembolsos de los valores de personal vinculado laboralmente por la Corporación concernientes a nómina, seguridad social y provisión de prestaciones sociales, se registran como reintegros de otros costos y gastos.

4.4. Ingresos Diversos:

Los recibidos por ingresos que no provienen de una única fuente o actividad, estos ingresos son esporádicos o periódicos, en la corporación comprende los recursos de Donaciones, Ajustes al peso y otros.

Los ingresos a 31 de Diciembre de 2024, comprendía lo siguiente,

	2024	2023
TOTAL INGRESOS	\$909.594.882,00	\$909.592.406,00
<u>INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS</u>		
Otras Actividades de Servicio Comunitario Social		
Ejecución de Proyectos	\$ 174.726.346,00	\$537.091.122,00
Asesorías Técnicas y Profesionales	674.692.165,00	342.239.399,00
Administración de Proyectos	<u>0,00</u>	<u>22.796.142,00</u>
<u>OTROS INGRESOS</u>		
Financieros		
Intereses	\$ 6.745,95	\$ 173.485,00
Otros	0,12	120,00
Alquiler Equipo de Transporte	<u>0,00</u>	<u>882.353,00</u>
<u>Utilidad en Venta de Propiedad Planta y</u>		
Equipo		
Flota y Equipo de transporte	<u>\$ 2.500.00,00</u>	<u>\$ 0,00</u>

NIT.900.128.105-0

Recuperaciones

Reintegro de costos y gastos	<u>\$ 314.334,00</u>	<u>\$ 1.046.778,00</u>
------------------------------	----------------------	------------------------

Diversos

Donaciones en dinero	\$2.080.805,00	\$5.360.000,00
Ajuste al peso	1.665,00	3.006,00
Otros Ingresos	<u>55.272.821,00</u>	<u>0,00</u>

Comprende el valor de la ejecución de los recursos desembolsados de cada uno de los convenios, los recursos de los contratos por Asesorías Técnicas y profesionales, , durante el período entre el 01 de enero y 31 de Diciembre de 2024.

El valor de los ingresos financieros por concepto de intereses, se genera por los rendimientos financieros obtenidos en la Cuenta de Ahorros Bancolombia 466-75156115, donde se manejan los recursos de la Corporación.

El valor de las Recuperaciones comprende en su totalidad, los Reintegros de los pagos de Telefonía celular de profesionales de la Corporación.

El valor de las subvenciones corresponde a las donaciones en dinero de: Niyireth Echeverry Aros, contabilizadas en la Nota L6-4317 del 02 de septiembre por valor de \$810.000, Sonia Yamile Ramírez con la L6-4343 del 30 de septiembre por valor de \$600.000 y Liliana Aros Rivera con la L6-4425 del 02 de diciembre por valor de \$670.805.

El valor de \$1.665.00 corresponde a los ajustes realizados en los pagos de los Impuestos a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN y a la Tesorería del Municipio de Florencia en la realización de los pagos de la Rete Fuente y el Reteica.

El valor de \$55.272.818.00 corresponde al reconocimiento de los aportes en dinero realizado por los y las asociadas contabilizados a nombre de cada aportante, \$1.00 ajuste de pago a Maxillantás según L6-4309 del 23 de agosto y \$2 ajuste del pago a SIIGO S.A.S. según L6-4431 del 06 de diciembre de 2024.

5. Gastos de la Corporación:

Reconocimiento de Gastos:

- a. La Corporación reconocerá un costo o gasto, cuando surja un decremento en los beneficios económicos futuros en forma de salida o disminuciones del valor de activos o bien el surgimiento de obligaciones que dan como resultado decremento en el patrimonio, además de que pueda ser medido con fiabilidad.
- b. Los gastos de la Corporación se medirán al costo de estos que pueda medirse de forma fiable.
- c. La Corporación utilizará la clasificación basada en la naturaleza del gasto (ej. Gastos de personal, depreciación, transporte, publicidad) y no en la función de los gastos. (gastos de administración, gastos de ventas).

NIT.900.128.105-0

Información para presentar:

La Corporación presentará en su estado de resultados integral agrupado como mínimo en los siguientes rubros al final del periodo y comparado con el periodo inmediatamente anterior:

- Ingresos por proyectos propios
- Ingresos por proyectos de cooperación
- Ingresos por donaciones
- Ingresos financieros
- Gastos de Personal
- Gastos Generales
- Gastos Depreciaciones
- Gastos Provisiones
- Gastos Financieros

Los gastos de administración, operacionales y no operacionales de la Corporación se encuentran relacionados directamente con la ejecución de los proyectos y la realización de las actividades propias de CORPORACION MANIGUA.

Los gastos operacionales de administración, operacionales y no operacionales, a 31 de Diciembre de 2024, comprendia lo siguiente,

	2024	2023
TOTAL GASTOS	\$ 877.927.121,00	\$ 926.030.808,00
<u>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN:</u>	\$ 597.438.282,00	\$ 468.836.433,00
Gastos de personal	4.150.000,00	\$ 9.069.011,00
Honorarios	569.107.568,00	435.269.000,00
Impuestos	2.505.213,00	1.542.370,00
Servicios	0,00	120.000,00
Gastos Legales	5.658.672,00	7.838.225,00
Gastos de Viaje	0,00	1.092.000,00
Depreciaciones	15.975.828,00	11.954.087,00
Amortizaciones	0,00	160.000,00
Diversos	<u>41.001,00</u>	<u>1.791.740,00</u>
<u>GASTOS OPERACIONALES:</u>	\$ 253.663.194,00	\$ 444.357.301,00
Gastos de personal	\$ 2.713.600,00	\$ 21.336.000,00
Honorarios	158.840.000,00	155.230.000,00
Arrendamientos	0,00	4.358.040,00
Seguros	0,00	1.608.867,00
Servicios	12.521.509,00	30.555.825,00
Mantenimiento y Reparaciones	5.988.314,00	5.707.739,00
Adecuacion e instalacion	1.146.278,00	2.120.084,00
Gastos de Viaje	9.316.286,00	16.358.913,00
Diversos	<u>63.137.207,00</u>	<u>207.081.833,00</u>
<u>Gastos No operacionales:</u>	\$ 19.064.645,00	\$ 12.837.074,00
Financieros	\$ 8.854.633,00	\$ 12.317.625,00
Gastos Extraordinarios	329.212,00	27.285,00
Diversos	<u>9.880.800,00</u>	<u>492.164,00</u>

NIT.900.128.105-0

Impuestos	\$ 7.761.000,00	\$ 0,00
Impuesto de renta	<u>7.761.000,00</u>	<u>0,00</u>

6. Estado de Cambios en el Patrimonio

Alcance

Esta política establece los requerimientos para presentar los cambios en el patrimonio de la **CORPORACION MANIGUA** para un periodo, en un estado de cambios en el patrimonio.

Información Para Presentar

La **CORPORACION MANIGUA** presentará en el Estado De Cambios En El Patrimonio:

- El resultado del periodo sobre el que se informa.
- Los aumentos y disminuciones del capital social.
- Los efectos de los cambios en políticas contables.
- Las correcciones de errores reconocidos en el periodo

Aumentos de cuentas de patrimonio		
Fondo Social		3,505,000
Superavit de Capital		-
Reservas estatutarias		-
Revalorización del Patrimonio		-
Excedentes o Pérdida del ejercicio		48,106,163
Resultado Ejercicios Anteriores		-
Total aumentos en cuentas de patrimonio		51,611,163
Disminución cuentas de patrimonio		
Fondo Social		55,272,818
Superavit de Capital		12,082,788
Reservas		16,438,402
Revalorización del Patrimonio		7,750,000
Excedentes o Pérdida del ejercicio		
Resultado Ejercicios Anteriores		
Total Disminuciones en cuentas de patrimonio		91,544,008

La cuenta de Fondo Social-Corporación Manigua, presenta una disminución por valor de \$55.272.818 pesos que corresponde al valor de los aportes en dinero de los y las asociadas reconocidos como ingresos en el año 2024.

El superávit de capital presenta una disminución por valor de \$12.082.788 pesos, que corresponde al valor de las depreciaciones durante el año 2024, de los bienes muebles donados.

Las reservas presentan una disminución por valor de \$16.438.402 pesos, que corresponde al valor asumido por pérdidas del periodo fiscal del año 2023.

La revalorización del patrimonio presenta una disminución por valor de \$7.750.000 mil pesos, que corresponde al valor de las depreciaciones de la flota y equipo de transporte durante el año 2024.

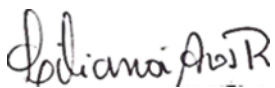
7. Estado de Flujos de Efectivo

NIT.900.128.105-0

Alcance

Esta política establece la información a incluir en un estado de flujos de efectivo y cómo presentarla. El estado de flujos de efectivo proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo de la entidad 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.

Corpomanigua en el año 2024 mantuvo su nivel de ingresos; su mayor fuente de Financiación está representada en la prestación de servicios por Asesorías Técnicas y Profesionales a Red Nacional De Agencias De Desarrollo Local De Colombia - Red Adelco y GOPA INFRA GMBH Sucursal Colombia. La ejecución de proyectos disminuyó considerablemente en comparación con el año 2023.



LILIANA AROS RIVERA

Contadora Pública

T.P. 26.445-T

LAS SUSCRITAS REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADORA
DE LA CORPORACIÓN MANIGUA

CERTIFICAN

Que en cumplimiento al artículo 37 de la ley 222 de 1.995, declaramos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en los Estados Financieros de CORPORACIÓN MANIGUA, Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral, Estado de Flujos de Efectivo y Estado de cambios en el Patrimonio, correspondientes al periodo comprendido entre el 01 de enero y 31 de diciembre de 2024, conforme con las normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y que dichos Estados Financieros fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad de la Corporación.

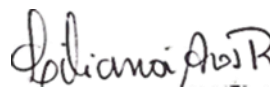
Los Estados Financieros de la **CORPORACION MANIGUA** son presentados en pesos colombianos que es la moneda funcional de acuerdo al entorno económico en la cual opera.

La Corporación tiene definido por Estatutos preparar y presentar Estados Financieros de propósito general una vez al año, con corte a 31 de diciembre.

Dada en Florencia-Caqueta, a los 19 días del mes de marzo de 2025.



NUBIA YANETH CHACON MENDEZ
Representante Legal
C.C.No.51.953.424 de Bogota



LILIANA AROS RIVERA
Contadora Pública
T.P. 26.445-T