

*Conectamos sueños,
transformamos país*

PROMOTORA DE COMERCIO SOCIAL
ESTADOS FINANCIEROS a 31 de diciembre de 2023

Índice del Contenido

I.	Certificado del Representante Legal y el Contador de la Corporación.....	4
I.	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.....	6
II.	ESTADO DE ACTIVIDADES.....	8
III.	ESTADO DE CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO	9
IV.	ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	10
V.	PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS	11
1.	INFORMACIÓN GENERAL	11
2.	DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO CON LAS NIIF PARA LAS PYMES	11
3.	RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	12
3.1	Consideraciones generales.....	12
3.2	Conversión de moneda extranjera.....	12
3.3	Efectivo y equivalentes de efectivo.....	12
3.4	Instrumentos financieros	13
3.5	Inventario	14
3.6	Anticipos entregados.....	15
3.7	Propiedades de Inversión.....	15
3.8	Propiedades, planta y equipo.....	15
3.9	Intangibles	16
3.10	Deterioro del valor de los activos.....	16
3.11	Provisión por beneficios a los empleados.....	17
3.12	Otras Provisiones.....	17
3.13	Pasivos por impuestos corrientes	18
3.14	Otros pasivos no financieros corrientes.....	19
3.15	Otros impuestos.....	19
3.16	Reconocimiento de Ingresos de actividades ordinarias.....	19
3.17	Contribuciones y donaciones	20
4.	Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación.....	21

5.	Efectivo y equivalentes al efectivo.....	24
6.	Activos financieros	24
6.1	Instrumentos financieros derivados.....	26
7.	Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	27
8.	Inventarios	31
9.	Activos por impuestos.....	32
10.	Otros Activos No Financieros.....	32
11.	Propiedades de Inversión	33
12.	Propiedades, Planta y Equipo	34
13.	Activos intangibles	37
14.	Otros pasivos financieros.....	38
15.	Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	39
16.	Provisiones por beneficios a los empleados	40
17.	Impuesto a las ganancias	40
18.	Otros pasivos no financieros.....	42
19.	Ganancias acumuladas	43
20.	Ingresos de actividades ordinarias	43
21.	Contribuciones, Donaciones y Ganancias.....	45
22.	Detalle de gastos.....	46
23.	Costo de ventas.....	46
24.	Partes relacionadas.....	47
25.	Estado de flujos de efectivo.....	47
26.	Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa	47

I. Certificado del Representante Legal y el Contador de la Corporación

Medellín, 04 de marzo de 2024

A la Asamblea General de la Corporación Promotora de Comercio Social

El suscrito Representante Legal y Contador de PROMOTORA DE COMERCIO SOCIAL,, certifican que los estados financieros Individuales de la Entidad al 31 de diciembre de 2023 y 2022 han sido fielmente tomados de los libros y que antes de ser puestos a disposición de terceros, hemos verificado las siguientes afirmaciones explícitas e implícitas contenidas en ellos:

- a) Tipos de transacciones y hechos durante el periodo:
- i) Ocurrencia: las transacciones y hechos registrados han ocurrido y corresponden a la entidad.
 - ii) Integridad: se han registrado todos los hechos y transacciones que tenían que registrarse.
 - iii) Exactitud: las cantidades y otros datos relativos a las transacciones y hechos se han registrado adecuadamente.
 - iv) Corte de operaciones: las transacciones y hechos se han registrado en el periodo correcto.
 - v) Clasificación: las transacciones y hechos se han registrado en las cuentas apropiadas.
- b) Saldos contables al cierre del periodo:
- i) Existencia: Los activos, pasivos y el patrimonio neto existen
 - ii) Derechos y obligaciones: la entidad posee o controla los derechos de los activos, y los pasivos son obligaciones de la entidad.
 - iii) Integridad: se han registrado todos los activos, pasivos y partidas de patrimonio neto que tenía que registrarse.
 - iv) Valuación e imputación: los activos, pasivos y el patrimonio neto figuran en los estados financieros por importes apropiados y cualquier ajuste de valoración o imputación resultante ha sido adecuadamente registrado.
- c) Presentación y revelación:
- i) Ocurrencia de derechos y obligaciones: los hechos, transacciones y otras cuestiones reveladas han ocurrido y corresponden a la entidad.
 - ii) Integridad: se ha incluido en los estados financieros toda la información a revelar que tenía que incluirse.
 - iii) Clasificación y comprensibilidad: la información financiera se presenta y describe adecuadamente, y la información a revelar se expresa con claridad.
 - iv) Exactitud y valoración: la información financiera y la otra información se muestran fielmente por las cantidades adecuadas.

Lo anterior para efectos de dar cumplimiento al artículo 37 de la Ley 222 de 1995.



Luz María Betancourt Viera
Directora Ejecutiva y Representante Legal



Kevyn Seguro Moreno
Contador
T.P. 312969-T

I. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

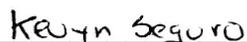
PROMOTORA DE COMERCIO SOCIAL
 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
 PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE 2023
 Cifras expresadas en Miles de pesos colombianos

ACTIVOS	Nota	31/12/2023	31/12/2022
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y equivalentes al efectivo	5	62,459	731,502
Otros activos financieros	6	136,990	1,266,108
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	7	4,987,430	3,312,049
Inventarios	8	123,089	120,593
Activos por impuestos	9, 18	85,280	124,097
Otros activos no financieros	10	13,872	18,958
Total activos corrientes		5,409,120	5,573,307
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	7	42,044	26,784
Propiedades de inversión	11	2,251,298	-
Propiedades, planta y equipo	12	392,814	1,207,777
Activos intangibles distintos de la plusvalía	13	54,406	108,921
Total activos no corrientes		2,740,562	1,343,482
TOTAL ACTIVOS		8,149,682	6,916,787

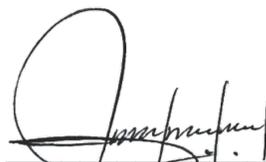
PATRIMONIO Y PASIVOS	Nota	31/12/2023	31/12/2022
PASIVOS CORRIENTES			
Otros pasivos financieros	14	55,191	479,750
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	15	3,592,174	3,228,891
Beneficios a los empleados	15	296,358	283,816
Provisiones por beneficios a los empleados	16	-	41,047
Otros pasivos no financieros	18	531,199	653,901
Total pasivos corrientes		4,474,922	4,687,405
PASIVOS NO CORRIENTES			
Provisiones por beneficios a los empleados	16	35,913	31,123
Total pasivos no corrientes		35,913	31,123
TOTAL PASIVOS		4,510,835	4,718,528
ACTIVO NETO			
<i>Sin restricciones</i>			
Capital social		599,716	599,716
Ganancias (pérdidas) acumuladas	19	1,212,238	1,366,386
Ganancias (pérdidas) del ejercicio		1,699,183	208,937
<i>Temporalmente restringido</i>			
Otras reservas		104,490	-
<i>Internamente restringido</i>			
Otras reservas		23,220	23,220
Total Activo Neto		3,638,847	2,198,260
Total Activo neto y pasivos		8,149,682	6,916,787



Luz María Betancourt
 Directora Ejecutiva y
 Representante Legal



Kevyn Seguro Moreno
 Contador
 T.P. 312969-T



Juan Carlos Cuenca Gordillo
 Revisor Fiscal
 Matrícula 215109-T
 En representación de
 Ver dictamen adjunto

II. ESTADO DE ACTIVIDADES

PROMOTORA DE COMERCIO SOCIAL
ESTADO DE ACTIVIDADES
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Cifras expresadas en Miles de pesos colombianos

Detalle	Nota	31/12/2023	31/12/2022
Ingresos			
Ingresos de actividades ordinarias	20	34,040,592	31,892,102
Contribuciones y donaciones	20	379,011	174,667
Otros ingresos	21	1,444,402	1,366,242
Total de ingresos, ganancias y otras ayudas		35,864,005	33,433,011
Gastos			
Servicios principales			
Costo de ventas	23	(27,373,701)	(25,492,833)
Personal mercadeo	22	(2,288,427)	(1,954,840)
Asesoría comercial	22	(2,289,042)	(2,511,728)
Activo fijo		(322,358)	(347,589)
Pérdida de cartera		(5,775)	17,431
Otros		(740,665)	(699,515)
Total servicios principales		(33,019,968)	(30,989,074)
Servicios de apoyo			
Administración	22	(2,338,073)	(1,912,088)
Impuestos		(37,257)	(37,574)
Financieros		(357,550)	(235,166)
Otros gastos de apoyo		(72,148)	(50,171)
Total servicios de apoyo		(2,805,028)	(2,234,998)
Total gastos		(35,824,996)	(33,224,072)
Cambios en los activos netos antes de valoración		39,010	208,937
Valorización propiedad de inversión	11	1,401,577	-
Cambios en los activos netos		1,440,587	208,937
Más: Reservas ejecutadas en el año		258,596	-
Total excedentes disponibles del periodo		1,699,183	208,937

Luz María Betancourt
Directora Ejecutiva y
Representante Legal

Kevyn Seguro Moreno
Contador
T.P. 312969-T

Juan Carlos Cuenca Gordillo
Revisor Fiscal
Matrícula 215109-T
En representación de
Ver dictamen adjunto

III. ESTADO DE CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO

PROMOTORA DE COMERCIO SOCIAL
ESTADO DE CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Cifras expresadas en Miles de pesos colombianos

	Sin restricciones			Temporalmente restringido	Internamente restringido	Patrimonio total
	Capital social	Ganancias Acumuladas		Ganancias Acumuladas	Otras reservas	
		Resultados de ejercicios anteriores	Resultados del ejercicio	Resultados de ejercicios anteriores		
Saldo al comienzo 1/01/2022	599,716	933,773	432,614	-	23,220	1,989,323
Cambios en el activo neto						
Resultado integral						
Excedente del año			208,937			208,937
Traslado a excedente años anteriores		432,616	(432,616)			-
Total resultado integral	-	432,616	(223,677)	-	-	208,939
Total incremento (disminución)	-	432,614	(223,677)	-	-	208,937
Saldo final 31/12/2022	599,716	1,366,386	208,937	-	23,220	2,198,260
Cambios en el activo neto						
Resultado integral						
Excedente del año			1,699,183			1,699,183
Traslado a excedentes años anteriores		208,937	(208,937)			-
Cambio de política contable		(363,086)		104,490		(258,596)
Total resultado integral		(154,149)	1,490,246	104,490	-	1,440,587
Contribuciones para aportes permanentes						-
Total incremento (disminución)	-	(154,151)	1,490,246	104,490	-	1,440,585
Saldo final 31/12/2023	599,716	1,212,238	1,699,183	104,490	23,220	3,638,847

Luz María Betancourt
Directora Ejecutiva y
Representante Legal

Kevyn Seguro Moreno
Contador
T.P. 312969-T

9

Juan Carlos Cuenca Gordillo
Revisor Fiscal
Matrícula 215109-T
En representación de ver dictamen
adjunto

IV. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

PROMOTORA DE COMERCIO SOCIAL
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Cifras expresadas en Miles de pesos colombianos

Detalle	Nota	31/12/2023	31/12/2022
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación			
Ganancia	26	1,440,587	208,937
Ajustes para conciliar la ganancia (pérdida)			
Ajustes por gastos de depreciación y amortización		145,590	154,498
Ajustes por provisiones		(36,257)	28,428
Donaciones restringidas no realizadas en efectivo		(86,327)	68,127
Ajustes por pérdidas (ganancias) de moneda extranjera no realizadas		(10,480)	45,701
Deterioro de cartera		5,775	(17,431)
obsolescencia de inventario		(5,724)	142
Ajustes por pérdidas (ganancias) del valor razonable		(1,401,577)	-
Total ajustes para conciliar la ganancia (pérdida)		51,587	488,402
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación			
Ajustes por disminuciones (incrementos) en los inventarios		3,228	(60,845)
Ajustes por la disminución (incremento) de cuentas por cobrar de origen comercial		(1,685,936)	(309,186)
Ajustes por disminuciones (incrementos) en otros activos no financieros derivadas de las actividades de operación		5,086	(9,267)
Ajustes por el incremento (disminución) de cuentas por pagar de origen comercial		363,283	346,109
Impuestos a las ganancias reembolsados (pagados)		38,817	(60,463)
Ajustes por incrementos (disminuciones) en otras cuentas por pagar derivadas de las actividades de operación		(23,832)	221,398
Otras entradas (salidas) de efectivo		(2)	5
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación		(1,299,356)	127,751
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión			
Disposición de inversiones		1,129,118	203,977
Compras de propiedades, planta y equipo		(125,833)	(107,097)
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión		1,003,285	96,880
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación			
Reembolsos de préstamos		(424,559)	(316,989)
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiación		(424,559)	(316,989)
Incremento neto (disminución) en el efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambios		(669,043)	396,044
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo		(669,043)	396,044
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del período o ejercicio.		731,502	335,458
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período o ejercicio		62,459	731,502

Luz María Betancourt
Directora Ejecutiva y
Representante Legal

Kevyn Seguro Moreno
Contador
T.P. 312969-T

Juan Carlos Cuenca Gordillo
Revisor Fiscal
Matrícula 215109-T
En representación de ver dictamen
adjunto

V. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS

1. INFORMACIÓN GENERAL

La Corporación **PROMOTORA DE COMERCIO SOCIAL** es una entidad sin ánimo de lucro, constituida mediante la Personería Jurídica Número 34177 de la Gobernación de Antioquia, del 08 de noviembre de 1985, inscrita en la Cámara de Comercio de Medellín el 10 de marzo de 1997.

Su objeto social principal es fomentar, promover y apoyar mediante el intercambio de bienes y servicios los programas de pequeños productores, tales como microempresarios, artesanos y famiempresarios, en beneficio del interés social.

Tiene su domicilio en la ciudad de Medellín.

La entidad se encuentra vigilada por la Dirección de Vigilancia y Control a Entidades sin ánimo de lucro de la Gobernación de Antioquia.

La entidad cumple con todos los requisitos para pertenecer al Régimen Tributario Especial de conformidad con las nuevas disposiciones establecidas en la ley 1819 de 2016 reglamentadas por el decreto 2150 de 2017.

2. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO CON LAS NIIF PARA LAS PYMES

Los estados financieros de la Corporación **PROMOTORA DE COMERCIO SOCIAL**, entidad individual, correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRS, por sus siglas en inglés, para las PYMES) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 2420 de 2015.

Estos estados financieros se presentan en miles de pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la corporación.

Y de acuerdo al Decreto 2270 de 2019, que incorpora Anexo 6 al Decreto 2420 de 2015 – Título Segundo – De las Normas Técnicas – Capítulo I – De las Normas Técnicas Generales, artículo 3º, antes de emitir estados financieros, la administración del ente económico debe cerciorarse que se cumplen

satisfactoriamente las afirmaciones, explícitas e implícitas, en cada uno de sus elementos, las cuales se encuentran contenidas en la Certificación a los Estados Financieros adjunta a estos estados financieros.

De acuerdo con el Decreto 2270 de 2019, incorpora Anexo 6 al Decreto 2420 de 2015 - Título Tercero – De las Normas sobre Registros y Libros – artículo 8, los Estados Financieros deben ser elaborados con fundamento en los libros en los cuales se hubieren asentado los comprobantes.

3. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

3.1 Consideraciones generales

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación del Estado de Situación Financiera se resumen a continuación.

Estas políticas contables se han utilizado a lo largo de todos los períodos presentados en los estados financieros, con base en el Decreto Reglamentario 3022 de 2013, incorporado por el Decreto 2420 de 2015 (Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información) basado en la NIIF para las PYMES, emitido por la fundación IASB.

3.2 Conversión de moneda extranjera

La moneda funcional de la entidad es el peso colombiano. Cualquier moneda distinta a la moneda funcional se considera moneda extranjera.

Las operaciones con monedas extranjeras se convierten a pesos colombianos utilizando los tipos de cambio prevalecientes en las fechas de las operaciones (tipo de cambio spot). Las ganancias y pérdidas cambiarias resultantes de la liquidación de dichas operaciones y de la modificación de la medición de las partidas monetarias al tipo de cambio del cierre del año se reconocen en resultados como ingresos o gastos financieros. Las cuentas no monetarias, que se miden a su costo histórico, no se reconvierten.

3.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la corporación tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro y se mantienen a su nominal.

Se incluyen en los equivalentes al efectivo las inversiones con vencimiento menor a tres meses, de gran liquidez y que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo. Se valoran a los precios de mercado. Si la entidad posee uso restringido sobre algún elemento de este grupo se revela en las notas respectivas, luego de un año se reclasifica al largo plazo.

3.4 Instrumentos financieros

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los valores de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Se miden inicialmente a su precio de transacción. Cuando el plazo de pago se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Las cuentas por cobrar de largo plazo que no devengan intereses se mantienen al costo original de la transacción considerando que el efecto de cualquier valoración financiera a tasas de mercado es inmaterial, de no serlo se procede al cálculo de costo amortizado.

Con la finalidad de garantizar la razonabilidad en las cifras, se realizó un cambio en la materialidad de las cuentas por cobrar, teniendo en cuenta que se le debe realizar el costo amortizado a estas, siempre y cuando de manera individual superen:

Clientes: 2718 UVT
Deudores varios: 52 UVT

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los valores en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Los gastos pagados por anticipado se registran como una cuenta por cobrar si su pago representa en el futuro beneficios económicos a través de la venta de bienes, prestación de servicios o devolución del dinero en caso de incumplimiento en el contrato.

Instrumentos Financieros Derivados

La Compañía utiliza instrumentos financieros derivados tales como contratos a futuro de moneda extranjera (Forwards) para cubrir los riesgos de tasas de cambio.

Tales instrumentos financieros derivados se reconocen inicialmente por sus valores razonables a la fecha en la que se celebra el contrato derivado, y posteriormente se vuelven a medir por su valor razonable, registrando un activo financiero si otorga un derecho de cobro para la entidad o un pasivo financiero si otorga un derecho de pago al cierre de cada periodo.

Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente a su precio de transacción menos cualquier costo de transacción. Después del reconocimiento inicial se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se presentan en los resultados como gastos financieros.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

La entidad reconoce como pasivos financieros de naturaleza acreedora (cuentas por pagar) los derechos de pago a favor de terceros originados por: la prestación de servicios o la compra de bienes a crédito y en otras obligaciones contraídas a favor de terceros, los cuales cumplen las siguientes condiciones:

- Que el servicio o bien haya sido recibido a satisfacción.
- Que la cuantía del desembolso a realizar pueda ser evaluada con fiabilidad, y
- Que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación presente se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos futuros.
- Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Las cuentas por pagar a largo plazo se miden posteriormente al costo amortizado utilizando una tasa de mercado, para aquellas que tienen valores materiales, es decir, que superaran 50 unidades de valor tributario (UVT)

3.5 Inventario

Los inventarios se registran al menor entre el costo y su precio de venta estimado menos los costos de terminación y gastos de venta. El costo se determina usando el promedio ponderado. Los inventarios se evalúan para ver el deterioro del valor en cada fecha de reporte. Las pérdidas por deterioro de

valor en el inventario se reconocen inmediatamente en resultados y se presentan en el costo de ventas.

3.6 Anticipos entregados

Los anticipos entregados se reconocen de acuerdo a su destinación, ya sea para compra de Propiedad, Planta y Equipo, Inventario o Intangibles.

Si el anticipo es para prestación de servicios se reconoce como gasto pagado por anticipado la proporción entregada que corresponda a servicios no prestados o ejecutados en el rubro de cuentas por cobrar.

3.7 Propiedades de Inversión

La medición inicial de las propiedades de inversión deberá realizarse al costo, es decir, se suma el precio de compra con todas las erogaciones directamente atribuibles para su puesta en marcha, según la finalidad determinada, sin incluir gastos administrativos generales ni costos preoperativos.

La compañía cuenta con una oficina que tiene para obtener ingresos por arrendamiento y plusvalía. Dicho activo se mide a su valor razonable en cada fecha de corte de estados financieros reporte y los cambios en la valoración se reconocen en resultados.

3.8 Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta para reducir el costo menos su valor residual estimado de las propiedades, planta y equipo.

Sólo se reconocen y deprecian elementos cuyo costo individual supere un salario mínimo legal mensual vigente (1 S.M.L.M.V), los activos que se adquieran por debajo de este valor se reconocerán como gasto en el periodo que se adquieren.

Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan vidas útiles y métodos de depreciación de manera individual para cada activo y no por grupos homogéneos, con base en el uso estimado de la gerencia del activo y sus condiciones.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Las erogaciones por reparaciones menores, mantenimiento normal de los activos y todas aquellas actividades que mantienen el servicio y capacidad de uso del activo en condiciones normales se cargan a gastos del período.

3.9 Intangibles

Los activos intangibles incluyen los programas informáticos y licencias de software adquiridos. Estos activos se reconocen al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas.

Se amortizan bajo el método lineal a lo largo de la vida estimada del intangible. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Los gastos en que se incurre internamente sobre activos intangibles se reconocen en resultados cuando se incurren. Las amortizaciones del período se incluyen en los gastos de administración y ventas.

3.10 Deterioro del valor de los activos

Para efectos de evaluar el deterioro, los activos se agrupan en los niveles más bajos para los cuales existe un ingreso de efectivo independiente (unidades generadoras de efectivo). Como resultado, los activos se prueban individualmente para deterioro y algunos se prueban a nivel de unidad generadora de efectivo.

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo y activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el valor recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su valor en libros. Si el valor recuperable estimado es inferior, se reduce el valor en libros al valor recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados como gastos.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el valor en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor, sin superar el valor que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

3.11 Provisión por beneficios a los empleados

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por la administración para pagos por prima de antigüedad y beneficios por terminación

Prima de antigüedad:

Este pago se entrega a partir del empleado cumplir diez años en la entidad. Aplica también para salario integral. A partir del décimo año, cada cinco años se entrega la prima por antigüedad de la siguiente manera (el porcentaje se aplica al salario básico actual devengado por la persona):

10 años: 50%

15 años: 75%

20 años en adelante: 100%

El costo y la obligación de la entidad de realizar pagos por años de servicio a los empleados se reconocen durante los periodos de servicio de los empleados. El costo y la obligación se miden usando el método de la unidad de crédito proyectada, que supone un incremento salarial con base en el IPC vigente para el año siguiente, con una rotación de empleados basada en la experiencia de los últimos 5 años, descontados utilizando la tasa de mercado vigente para títulos de deuda pública. Adicionalmente, se considera la edad de jubilación vigente para hombres y mujeres en Colombia.

3.12 Otras Provisiones

Provisión por política de reembolso

Las ventas que tengan la política de reembolsar las ventas a los clientes que no estén satisfechos con ellas o que cubran un periodo de tiempo para el reembolso o la devolución, dan lugar a una obligación implícita, y por lo tanto se debe reconocer una provisión por el importe de la mejor estimación del importe requerido para liquidar los reembolsos o devoluciones.

Pasivos contingentes

La entidad no reconoce pasivos contingentes, estos sólo se revelarán.

En los casos en que la entidad es responsable, de forma conjunta y solidaria, en relación con una determinada obligación, la parte de la deuda que se espera que cubran los demás responsables se trata como un pasivo contingente.

Los pasivos contingentes son evaluados anualmente para determinar si una salida de recursos que incorporen beneficios económicos se ha convertido en

probable, en este último caso, la entidad reconoce una provisión en los estados financieros del periodo en que se generó el cambio en la probabilidad de ocurrencia.

Actualmente la entidad no posee ningún pasivo contingente.

Activos contingentes

La entidad no reconoce activos contingentes, estos sólo se revelarán. En el caso de que la probabilidad de la entrada de beneficios económicos a la entidad sea superior al 60%, se informaran los mismos como activo contingente en las notas a los estados financieros.

Los activos contingentes no son objeto de reconocimiento en los estados financieros, puesto que ello podría significar el reconocimiento de un ingreso que quizá no sea nunca objeto de realización. No obstante, cuando la realización del ingreso sea seguro, el activo correspondiente no es de carácter contingente, y por tanto es apropiado proceder a reconocerlo en los Estados Financieros, siempre y cuando se cumplan los siguientes requisitos:

- 1) Se haya recibido un fallo de la autoridad competente.
- 2) Sea probable que se reciba recursos del demandante.
- 3) La calificación del abogado sobre la probabilidad de recaudo superior 90%.

La entidad anualmente evalúa sus activos contingentes, con el fin de asegurar que la evolución de estos se refleje apropiadamente en los Estados Financieros, a la fecha de presentación de los Estados Financieros no se tiene conocimiento de ningún activo contingente.

3.13 Pasivos por impuestos corrientes

La entidad reconoce el impuesto a las ganancias del periodo corriente.

La Corporación es una entidad sin ánimo de lucro cuyos excedentes netos se gravan con base en las normas indicadas en el régimen tributario especial.

Condiciones para que el beneficio neto o excedente de las entidades del régimen tributario especial sea exento.

1. El beneficio neto o excedente se debe destinar directa e indirectamente en el año siguiente a aquel en que se obtuvo, a programas que desarrollen su objeto social en una o varias de las actividades meritorias de la entidad, o en los plazos adicionales que defina el máximo órgano de dirección de la entidad.

2. El beneficio neto o excedente se destine a la constitución de asignaciones permanentes.

3. La destinación total del beneficio neto debe aprobarse por la Asamblea General dentro de los tres primeros meses de cada año, dejando constancia en el acta de cómo se destinará y los plazos en que se espera realizar su uso.

Los excedentes que no se inviertan se gravan con una tarifa del 20%.

De acuerdo con el Decreto 2150 del 20 de diciembre de 2018, la Corporación debe pagar impuestos sobre los egresos improcedentes, en caso de que existan.

A diciembre 31 de 2023 y 2022, la entidad no ha generado beneficio neto que sea necesario reinvertir o designar asignación permanente para que sea calificado como exento

3.14 Otros pasivos no financieros corrientes

La entidad reconoce como pasivos no financieros de naturaleza acreedora (cuentas por pagar) los derechos de pago a favor de terceros originados por anticipos de clientes.

3.15 Otros impuestos

Los impuestos distintos a impuesto a las ganancias (Renta) se reconocen directamente en el Estado de Resultados en el periodo gravable a que correspondan de acuerdo con la legislación fiscal.

Se presentan en el rubro de cuentas por cobrar o cuentas por pagar según su naturaleza, luego de compensar valores del mismo impuesto ante la misma autoridad fiscal.

3.16 Reconocimiento de Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir por la corporación de los bienes suministrados o los servicios proporcionados, sin contar impuestos sobre ventas y neto de rebajas, descuentos comerciales y similares. La política contable para cada grupo de ingresos es la siguiente:

Prestación de servicios

Los ingresos provenientes por prestación de servicios se reconocen con base al grado de terminación del servicio, en línea recta por el periodo del tiempo del servicio.

Venta de bienes

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes en el país se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. Los bienes entregados en consignación no se reconocen como ventas sino hasta que se haya indicado la venta de la mercancía al comprador final.

Ingresos por intereses

Los ingresos por intereses se reconocen sobre una base acumulada utilizando el método de interés efectivo.

3.17 Contribuciones y donaciones

Las contribuciones recibidas deberán tratarse de acuerdo con el método de la contabilidad de fondos. Aquellas contribuciones para las cuales se cree un fondo específico se llevarán en el momento de su recepción como un ingreso, siempre y cuando todo el movimiento del fondo se muestre separadamente en los Estados Financieros. Las contribuciones para las cuales no exista un fondo creado deberán tratarse bajo el método del diferido como se muestra a continuación:

TIPO DE CONTRIBUCIÓN	CONTABILIZACIÓN
Utilizada en un gasto	Ingreso del periodo
Para utilizarse en gastos de periodos posteriores	Ingreso diferido (contribución diferida), que se amortiza a medida que el gasto correspondiente se incurre.
Para adquisición posterior de activos fijos	ingreso diferido (contribución diferida) y se amortiza en línea con la depreciación del activo adquirido
Activos que deben mantenerse a perpetuidad	Se registran en el activo neto como aportes permanentemente restringidos.
Contribuciones sin restricciones utilizadas en el año	Ingresos; si no se utilizan en el año se llevan como parte del activo neto sin restricciones.
Contribuciones sin restricciones destinado para una finalidad especial	Activo neto internamente restringido.
Contribuciones con restricciones temporales.	Activo neto temporalmente restringido

Las donaciones y contribuciones que no tienen restricción se llevan como un ingreso en el periodo que se recibe.

4. Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación

Al preparar los estados financieros, la Dirección Ejecutiva asume una serie de juicios, estimados y supuestos sobre el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pueden diferir. Las estimaciones más significativas corresponden a:

Deterioro de Inventarios

El cálculo del deterioro de inventarios se hace comparando el costo en libros frente al precio de venta en la lista de precios vigente para el periodo, menos los gastos de terminación y venta teniendo en cuenta un porcentaje establecido por el promedio de los últimos cinco años por estos conceptos.

Los precios de venta se determinan considerando los diferentes canales de venta que utiliza la Promotora.

Deterioro de deudores

Se considera la situación de cada deudor a la fecha del estado financiero, así como sus características, vencimientos, dificultades financieras, ambiente económico en el que se desenvuelven, entre otros. La corporación posee información financiera actualizada de cada uno de sus clientes. Basado en dichos análisis e información, para cada deudor, se realiza la estimación de los flujos futuros esperados a recibir los cuales se descuentan a la tasa de interés efectiva original del deudor, para hallar el valor presente de los mismos el cual es comparado con el valor en libros siendo la diferencia el deterioro de valor.

Clientes

Inicialmente se realiza una evaluación a nivel de cliente para determinar si hay factores que pueden indicar indicios de deterioro de los cuales mínimo se analizan los siguientes:

- Dificultades financieras significativas del deudor; entendiéndose que estén en liquidación, concordato, reestructuración e intervención.
- Infracciones de las cláusulas contractuales, tales como incumplimientos o moras en el pago de acuerdo con cada grupo, así:
- PROMOTORA DE COMERCIO SOCIAL, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, le otorga concesiones o ventajas que no habría otorgado bajo otras circunstancias (refinanciaciones).
- Es probable que el deudor entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera.

- Incertidumbre de la hipótesis de negocio en marcha manifiesto en los últimos estados financieros publicados a la fecha de cierre.
- Mal historial crediticio

Si se cumple uno (1) de los indicadores mencionados anteriormente, existirá evidencia de que el activo financiero ha perdido valor y se procederá a realizar análisis individual de esa cartera para determinar la pérdida correspondiente con base en las justificaciones provistas por el encargado de cartera y el concepto del director financiero.

Sobre la demás cartera cuyos clientes no presentan indicios de deterioro se determinará si la factura presenta indicios de deterioro de la siguiente cartera:

- a) La cartera que presente PQRS por parte de PROMOTORA DE COMERCIO SOCIAL se realiza un análisis individual para establecer el porcentaje de deterioro.
- b) La cartera que tenga más de 180 días de vencida se deteriorará al 100%

Para el cierre de cada año adicionalmente se determinará el porcentaje de cartera perdida en los últimos dos años sobre el total de cartera para aplicar un deterioro adicional a la cartera del año en cierre.

Empleados

El coordinador de Recurso Humano informará al área contable cuando se considere que hay deterioro en una cuenta por cobrar a los empleados.

Microempresarios

Dado el historial que se tiene de pérdida de esta cartera por la imposibilidad de cobro al ya haberse cancelado la factura y no tener nuevo relacionamiento comercial con el cual se pueda descontar los valores devueltos, se deteriorará el 80% de esta cartera siempre que se demuestre que no se tiene actualmente ventas por parte del microempresario.

Test de deterioro de activos no financieros

A la fecha de cierre de cada año, o en aquella fecha en que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del monto recuperable de dicho activo para determinar, en su caso, el importe del saneamiento necesario. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de caja de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la Unidad Generadora de Efectivo (UGE) a la que el activo pertenece. A estos efectos se ha determinado que todos los activos conforman se encuentran es dos UGEs.

Vida útil de las propiedades, planta y equipo

La estimación de la vida útil se realiza considerando la situación actual de los activos en cuanto a su uso previsto, desgaste físico, productividad, reparaciones realizadas, obsolescencia técnica y comercial, mantenimiento, entre otros. Estos criterios son analizados por los técnicos de la compañía en forma anual.

Provisiones

El proceso para la estimación de la provisión por reembolso o devoluciones en es el siguiente:

Se realiza una provisión de devolución con base en el histórico de devoluciones del año en curso y del año anterior para todos los clientes excepto para los siguientes:

- ÉXITO en PGC
- Ventas Institucionales
- Exportaciones
- Empleados

Las negociaciones con política de devolución abierta deben ser informadas por el director comercial, tanto en el inicio como en el fin de Temporada. Para estas devoluciones, se va a trabajar con un 30% de devoluciones estimados hasta que se cierre la temporada, caso en el cual se ajusta la provisión por este concepto y se deja en cero, si llega a cierre de periodo se debe determinar la provisión con el inventario que queda en existencias. Debe estar en cuenta discriminada de forma separada de la otra provisión.

Para el cierre de año se realizó ventas con políticas abierta las cuales quedaron con unidades en existencias dejando un saldo de \$65'000,000 con el cual cubrirá las posibles devoluciones de inventarios, consecuente de las siguientes negociaciones que se liquidarán para el próximo año:

- a. Venta de natillas para la temporada de navidad
- b. Venta de anchetas para la temporada de navidad
- c. Venta de kits de fin de año temporada de navidad

Las provisiones de beneficios a empleados se registran con base en el periodo de servicio de los empleados que dan origen al derecho del beneficio.

5. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 incluyen los siguientes componentes:

Clases de efectivo y equivalentes al efectivo

Efectivo	31/12/2023	31/12/2022
Fondos de caja	2,400	2,426
Fondos en bancos	39,020	189,675
Fondos en cuentas de ahorro	2,958	110,000
Total efectivo	44,378	302,101
Equivalente al efectivo		
Equivalentes al efectivo	18,081	429,401
Total equivalente al efectivo.	18,081	429,401
Total	62,459	731,502

Los valores en bancos corresponden al valor efectivo en extracto a la fecha de cierre.

El efectivo y equivalentes al efectivo no presenta restricciones al cierre del ejercicio.

6. Activos financieros

Las categorías de activos y pasivos financieros se detallan a continuación:

Categorías de activos financieros

Activos financieros	31/12/2023		31/12/2022	
	Corriente	No Corriente	Corriente	No Corriente
Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados.	10,331	-	169,108	-
Inversiones en CDT	126,659	-	1,097,000	-
Total activos financieros	136,990	-	1,266,108	-

Durante el año 2023 se presentó una disminución en la inversión de los CDT ya que fueron utilizados para dar cumplimiento a las diferentes obligaciones que presenta la entidad y aumentar el fondo para los servicios financieros.

La composición de cada una de las categorías es la siguiente:

Instrumentos financieros a valor razonable con cambios en resultados

Activos financieros	31/12/2023	31/12/2022
	Corriente	Corriente
Rentalquidez	-	169,108
Derivados Forwards	10,331	
Total	10,331	169,108

En el año 2023 se realizaron negociaciones de derivados (forwards).

Instrumentos deuda a costo amortizado

Descripción	31/12/2023		31/12/2022	
	Corriente	No corriente	Corriente	No corriente
Clientes	4,206,087	3,024	2,426,813	1,732
Anticipos y avances	268,026	27,134	385,450	1,012
Ingresos por cobrar	-	-	35,628	-
Impuesto a las ventas retenido	-	-	12,767	-
Industria y Comercio retenido	-	-	4,951	-
Saldo a favor IVA 2021	35,495	-	36,526	-
Saldo a favor IVA 2022	335,127	-	354,604	-
Saldo a favor IVA 2023	220,542	-	-	-
Retención ICA	-	-	938	-
Cuentas por cobrar a trabajadores	-	-	-	-
Cuentas por cobrar a trabajadores	-	11,886	-	24,041
Celulares	49	-	99	-
Deudores varios	20,853	-	98,339	-
Provisiones	(98,749)	-	(44,064)	-
Total	4,987,430	42,044	3,312,049	26,784

Los efectos en los resultados producto de las operaciones instrumentos financieros es la siguiente:

Ingresos, gastos, ganancias o pérdidas de instrumentos financieros

Ganancias y pérdidas por instrumentos financieros	31/12/2023	31/12/2022
Rendimientos inversiones	126,310	129,354
Rendimientos préstamos empleados	1,895	-
Intereses anticipos	29,748	32,211
Intereses factoring	42,553	44,278
Por activos financieros al costo amortizado	-	48,834
Intereses	(1,559)	(4)
Intereses Fonede. Pérdida neg títulos valores	(32,503)	(49,345)
Total	164,549	156,494

6.1 Instrumentos financieros derivados

Los derivados son medidos al valor razonable y contabilizados a través del estado de resultados

Posición Activa:

Instrumentos financieros derivados

Tipo de contrato	Tipo de cobertura	Riesgo de cobertura	Partida cubierta	Valor razonable	
				Corriente	
				31/12/2023	31/12/2022
Forward	Flujo de efectivo	Exposición de variación de tipo de cambio.	Moneda	10,331	-
Totales				10,331	-

Al cierre del periodo 2023 la Compañía tenía contratado los siguientes contratos derivados (forward) en compra bajo la modalidad Delivery:

ID Operación	Tipo de Producto	Tipo de Transacción	Modalidad Cumplimiento	Fecha Negociación	Fecha Vencimiento
17307770	FX FORWARD	Compra	Delivery	27 dic 2023	17 ene 2024
17235034	FX FORWARD	Compra	Delivery	13 dic 2023	09 ene 2024
17275827	FX FORWARD	Compra	Delivery	20 dic 2023	12 ene 2024

El efecto que ha tenido estos derivados financieros en el estado de resultados es el siguiente

Ganancias y pérdidas coberturas a valor razonable y de flujos de efectivo	31/12/2023		31/12/2022	
	Corriente	No corriente	Corriente	No corriente
Ganancias (pérdidas) por partidas cubiertas atribuibles al riesgo cubierto, coberturas a valor razonable	(17,423)			
Total	(17,423)	-	-	-

7. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Los deudores comerciales y otros comprenden:

Clases de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, neto

Detalle	Corriente		No corriente	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Cientes	4,206,087	2,426,813	3,024	1,732
Cuentas corrientes comerciales	-	-	-	-
Otras cuentas por cobrar	20,853	98,339	-	-
Anticipos y avances	268,026	385,450	27,134	1,012
Ingresos por cobrar	-	35,628	-	-
Impuesto a las ventas retenido	-	12,767	-	-
Impuesto Ind y Ccio Retenido	-	4,951	-	-
Saldo a favor IVA	591,164	391,129	-	-
Retención ICA	-	938	-	-
Celulares	49	99	-	-
Prestamos	-	-	11,886	24,040
Deterioro	(98,749)	(44,064)	-	-
Total	4,987,430	3,312,049	42,044	26,784

El detalle del rubro de otras cuentas por cobrar se especifica a continuación:

Detalle otras cuentas por cobrar

Detalle	Corriente	
	31/12/2023	31/12/2022
Deudores varios		
Rte Fte por cobrar acreedores	8,221	5,590
Incapacidades Laborales por cobrar	11,412	14,794
Otras cuentas por cobrar empleados	1,220	3,529
Pagos por cuenta de terceros	-	74,426
Sub total	20,853	98,339
Total	20,853	98,339

El rubro clientes corresponde al saldo de cuentas por cobrar producto de la comercialización de productos tanto a nivel nacional como en el exterior, a continuación, se detallan los clientes más representativos, el saldo no corriente corresponden a facturas que esperan sean recuperados en 2024:

Detalle	Corriente	No corriente
ALMACENES EXITO S.A.	2,629,471	-
COLOMBIANA DE COMERCIO S.A.	652,072	-
SUGAR CANE S.L.	373,409	-
CENCOSUD COLOMBIA S.A.	320,444	-
FALABELLA DE COLOMBIA S.A.	84,114	-
INVERSIONES EURO S.A.	48,346	-
DUFREY COLOMBIA SAS	39,359	-
SODIMAC COLOMBIA S.A.	22,370	-
MOLINA PLATA ANDREA	13,075	-
Nado Net SAL - Aline Saab	5,577	-
INVERCOMER DEL CARIBE S.A.S.	5,214	-
MERKAORGANICO NATURAL S.A.S.	-	3,024
SOLUGISTIK S.A.S.	2,410	-
NOVA MAR DEVELOPMENT S.A.	2,272	-
FONDO DE EMPLEADOS GRUPO EPM	1,190	-
INDUMEZ MAO S.A.S	1,049	-
BALVIN VASQUEZ ANGELA MARIA	758	-
INVERSIONES SUPERVAQUITA LA 33 S.A.S.	648	-
ARENAS CIFUENTES MONICA PATRICIA	488	-
FRANCISCA FERRARI SPA	475	-
OTROS CLIENTES	3,345	-
Total	4,206,087	3,024

Los anticipos y avances comprenden las siguientes partidas:

Detalle	Corriente	No Corriente
ANTICIPOS PCS	9,673	-
ANTICIPOS MATERIAS PRIMAS PCS	88,514	27,134
ANTICIPOS SERVICIOS FINANCIEROS	97,675	-
PRÉSTAMOS EMPRESARIOS-PROVEEDORES	71,220	-
GASTO VIAJES	944	-
Total	268,026	27,134

Durante el año, la entidad determinó el importe no recuperable de las cuentas por cobrar para aquellas que tenían evidencia objetiva de deterioro con base al análisis individual realizado por el comité de cartera conformado por la directora ejecutiva, la directora comercial, la directora de operaciones, el director administrativo y financiero, el tesorero y el contador, teniendo en cuenta variables como cumplimiento en pagos, historial crediticio, contacto con el cliente, entre otros.

**Importe en libros de deudores comerciales,
 otras cuentas por cobrar deteriorados**

Detalle	31/12/2023	01/01/2023
Deterioro clientes nacionales	(30,000)	(29,800)
Deterioro cuentas por cobrar proveedores	(1,019)	(2,712)
Provisión temporadas	(65,000)	-
Provisión devoluciones línea	(2,730)	(11,551)
Total	(98,749)	(44,064)

Para el cierre de año 2023 se realizó ventas con políticas abierta las cuales quedaron con unidades en existencias dejando un saldo de \$65,000,000 con el cual cubrirá las posibles devoluciones de inventarios, consecuente de las siguientes negociaciones que se liquidarán para el próximo año:

- a. Venta de natillas para la temporada de navidad
- b. Venta de anchetas para la temporada de navidad
- c. Venta de kits de fin de año temporada de navidad

**Deterioro deudores comerciales y otras cuentas por
 cobrar vencidos y no pagados con deterioro**

	31/12/2023	31/12/2022
Saldo inicial.	(44,064)	(80,370)
Baja de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar deterioradas del período o ejercicio.	10,315	76,151
Aumento(disminución) medición posterior	-	(39,846)
Aumento (disminución) del período o ejercicio.	(65,000)	
Total	(98,749)	(44,064)

Relación deudores comerciales y otros deudores por vencimiento

31/12/2023	Cartera al día	Cartera 1-90 días	Cartera 91-180 días	Cartera 181-360 días	Cartera mayor a 360 días	Total deudores	Total corrientes	Total no corrientes
Clientes	3,349,799	811,623	36,419	8,246	3,023	4,209,110	4,206,087	3,023
Anticipos	-	168,669	92,354	6,926	27,211	295,160	268,026	27,134
Deudores varios	20,853	-	-	-	-	20,853	20,853	-
Sobrante anticipos	-	-	591,164	-	-	591,164	591,164	-
Prestamos a los empleados	-	49	-	-	11,886	11,935	49	11,886
Deterioro de cartera	-	-	-	(98,749)	-	(98,749)	(98,749)	-
Total	3,370,652	980,341	719,937	(83,577)	42,120	5,029,474	4,987,430	42,044

8. Inventarios

El saldo de los inventarios al 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 presenta las siguientes categorías:

Clases de inventarios

Detalle	Corriente	
	31/12/2023	31/12/2022
Mercancías no fabricadas por la empresa	123,089	120,593
Total	123,089	120,593

Las mercancías no fabricadas por la empresa corresponden a inventarios que se venden en los puntos de venta.

La entidad tiene el control de cada una de estas existencias y realiza inventario periódico para garantizar su integridad.

La mercancía en consignación en poder de Promotora de Comercio Social a diciembre 31 de 2023 asciende a la suma de \$1,114,755,514

Durante el periodo 2023 se realizó deterioro de inventario el cual se toma del promedio de ventas y gastos de los últimos cinco años para hallar el promedio para el calculo que para el año a informar fue del 18.20%

Otra información de inventarios

Detalle	31/12/2023	31/12/2022
Importe de rebajas de importes de los inventarios.	(5,718)	0

9. Activos por impuestos.

Los activos por impuestos comprenden las retenciones por impuestos practicadas y el saldo a favor de renta las cuáles quedan a favor para el periodo siguiente, su detalle se describe a continuación:

Activos y pasivos por impuestos

Activos, pasivos por impuestos	Corriente	
	31/12/2023	31/12/2022
Activos por impuestos		
Retención en la fuente	63,675	97,953
Saldo a favor renta	21,605	26,144
Subtotal activos por impuestos	85,280	124,097

Todos estos valores son recuperables y están en proceso de reclamación ante la autoridad tributaria. Los saldos a favor en IVA se presentan en cuentas por cobrar.

10. Otros Activos No Financieros

El detalle de los activos no financieros que son medidos al costo menos la amortización es el siguiente:

Detalle de otros activos no financieros

Clase	31/12/2023	31/12/2022	Periodo de amortización (años)
Otros Anticipos	-	-	1 año
Gastos pagados por anticipados	13,872	18,958	1 año
Total	13,872	18,958	

11. Propiedades de Inversión

Las propiedades de inversión están representadas por los bienes inmuebles que la entidad tiene para arrendamiento o plusvalía. Parar el cierre del año 2023 se realizó el avalúo para determinar su valor razonable.

Al estimar el valor razonable de las propiedades, se tomó el mejor y el de mayor uso en sus condiciones actuales.

Para la conformación del precio del bien avaluado, entre otros criterios, se ha tenido en cuenta los avalúos recientes y las transacciones en el sector al que homogéneamente, pertenece el inmueble, así como los valores por metro cuadrado de cada zona.

Propiedades de inversión

Detalle	31/12/2023	31/12/2022
Apartamento 202 calle 57 # 43-47 centro (Medellin)	441,125	-
Area Libre Apartamento 202 calle 57 # 43-47 centro (Medellin)	26,443	-
Apartamento 302 calle 57 # 43-47 centro (Medellin)	435,928	-
Garaja 101 calle 57 # 43-47 centro (Medellin)	30,000	-
Garaje 103 calle 57 # 43-47 centro (Medellin)	30,000	-
Local 101 calle 57 # 43-47 centro (Medellin)	1,287,802	-
Total	2,251,298	-

Conciliación por cambios en propiedades de inversión

Modelo de valor razonable	31/12/2023
Saldo Inicial	-
Adiciones, propiedades de inversión.	849,721
Ganancias (pérdidas) por ajustes del valor razonable.	1,401,577
Total de cambios en propiedades de inversión, modelo del valor	2,251,298
Total	2,251,298

Las propiedades de inversión no tuvieron adiciones que fueran capitalizadas como mayor valor de estas, sino que por su monto se llevaron al estado de resultados. Tampoco hubo lugar a cargos por depreciación dado que se miden por el modelo de valor razonable.

El avalúo se realizó por Natalia Rojas Londoño y Apolinar Estrada Isaza. Esta valoración se realizó bajo las normas internacionales de valoración (IVS), siguiendo el principio de Mayor y Mejor Uso del predio, que para el caso de estos inmuebles se hizo teniendo en cuenta el enfoque de Renta por Capitalización

Directa. El valor del terreno, lo obtienen de manera indirecta, restando al valor total del inmueble, obtenido por la capitalización directa, el valor de las construcciones en su estado actual.

No existen otros importes restringidos sobre la realización de las propiedades de inversión, al cobro de los ingresos derivados de la mismas o de los recursos obtenidos por su disposición.

No existen obligaciones contractuales para adquisición, construcción o desarrollo de propiedades de inversión, o por concepto de reparaciones, mantenimiento o mejoras de estas.

Todos los arrendamientos se tienen bajo la figura de arrendamiento operativo. Normalmente el plazo de los arrendamientos es de un año prorrogable automáticamente.

La entidad no ha entregado en garantía ni pignorado ningún activo de esta categoría.

De los bienes que se encuentran como propiedades de inversión a la fecha todos tienen contrato de arrendamiento vigente y no han presentado retrasos en sus pagos.

12. Propiedades, Planta y Equipo

La vida útil definida para cada categoría de Propiedad, Planta y Equipo se expone a continuación:

Métodos de depreciación y vida útil propiedades, planta y equipo

Clase de Propiedad, Planta y Equipo	Método de depreciación	Vida útil	
		Mínima	Máxima
Terrenos	Línea recta		
Construcciones y edificaciones	Línea recta	70 años	90 años
Maquinaria y equipo	Línea recta	10 años	20 años
Equipo de oficina	Línea recta	05 años	10 años
Equipo de computación y comunicación	Línea recta	03 años	06 años
Flota y equipo de transporte	Línea recta	10 años	20 años

La clasificación de Propiedad, Planta y Equipo, así como su depreciación acumulada, se detalla a continuación:

Detalle de Propiedad, Planta y Equipo

Clase	31/12/2023		
	Valores brutos	Depreciación Acumulada	Valores netos
Terrenos	132,456	-	132,456
Mejoras en bien ajeno	81,337	(19,597)	61,740
Equipo de oficina	168,835	(106,868)	61,967
Equipo de computación y comunicación	497,810	(361,159)	136,651
Total	880,438	(487,624)	392,814

Durante el año 2023 la compañía se trasladó de sede, a la cual se le realizaron unas adecuaciones para garantizar un funcionamiento adecuado y requerido por la entidad para ejecutar las funciones con optimo desempeño

Clase	31/12/2022		
	Valores brutos	Depreciación Acumulada	Valores netos
Terrenos	132,456	-	132,456
Construcciones y edificaciones	937,554	(87,833)	849,721
Equipo de oficina	173,748	(116,912)	56,836
Equipo de computación y comunicación	375,371	(206,607)	168,764
Total	1,619,129	(411,352)	1,207,777

El movimiento de las propiedades, planta y equipo para el periodo 2023 es el siguiente:

CONCILIACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Movimiento año 2023		Terrenos	Construcciones y edificaciones	Equipo de oficina	Equipo de computación y comunicación	Propiedades, planta y equipo, neto
Saldo inicial	1/01/2023	132,456	849,721	56,836	168,764	1,207,777
Cambios	Adquisiciones		81,337	41,417	39,525	162,279
	Transferencias de propiedades de inversión		(849,721)			(849,721)
	Depreciación		(19,597)	(15,966)	(55,512)	(91,075)
	Disposiciones/Retiros			(20,320)	(16,126)	(36,446)
	Total cambios	-	(787,981)	5,131	(32,113)	(814,963)
Saldo final	31/12/2023	132,456	61,740	61,967	136,651	392,814

La propiedad planta y equipo no presenta restricciones a cierre de diciembre del 2023

13. Activos intangibles

Métodos de depreciación y vida útil intangibles

Clase	Método de depreciación	Vida útil	
		Mínima	Máxima
Derechos	Línea recta	01 año	10 años
Licencia	Línea recta	01 año	10 años

Activos intangibles

Clase	31/12/2023		
	Valores brutos	Amortización acumulada	Valores netos
Derechos	90,947	(51,659)	39,288
Licencias	17,972	(2,856)	15,118
Total	108,920	(54,515)	54,406

Activos Intangibles	31/12/2022		
	Valores brutos	Amortización acumulada	Valores netos
Derechos	164,329	(73,382)	90,947
Licencias	20,829	(2,856)	17,972
Total	185,158	(76,238)	108,921

Los derechos corresponden al software SAP BO, que es controlado por la empresa, y que permite tener controlada la operación financiera, logística, comercial que desarrolla la entidad.

Las licencias corresponden a un desarrollo que la compañía va a poner a disposición de los usuarios internos y externos de la Promotora (Autor).

Conciliación de cambios en intangibles

Movimientos en activos intangibles	31/12/2023		
	Derechos	Licencias	Activos intangibles neto
Saldo inicial 1/01/2023	90,947	17,972	108,921
Amortización.	(51,659)	(2,856)	(54,515)
Cambios, total	(51,659)	(2,856)	(54,515)
Saldo final 31/12/2023	39,288	15,116	54,406

Partidas en el estado de resultados donde se incluye la amortización de intangibles

Detalle	31/12/2023	31/12/2022
Amortización Intangibles	54,515	76,238
Total	54,515	76,238

14. Otros pasivos financieros

Pasivos financieros medidos al costo amortizado

Entidad	Moneda	31/12/2023		31/12/2022	
		Corriente	No corriente	Corriente	No corriente
Préstamos FONEDE- Comfama	Peso	55,191	-	479,750	-
Total préstamos bancarios		55,191	-	479,750	-
Total		55,191	-	479,750	-

Corresponde a recursos facilitados por la caja de Compensación Familiar de Antioquia para que Promotora de Comercio Social, pudiera prestar servicios financieros a empresarios de descuentos de facturas y anticipos.

El saldo de las obligaciones financieras al 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 comprende:

Relación préstamos bancarios por vencimiento

País	Institución acreedora	Moneda	Tipo de amortización	Tasa efectiva anual	Vencimiento	Corriente		No Corriente		
						Vencimientos	Total corrientes	Vencimientos		Total no corrientes
						1 a 12 meses	31/12/2023	1 - 2 años	3 años	31/12/2023
Colombia	FONEDE-Comfama	Peso	Capital mensual	DTF	año 2024	55,191	55,191	-	-	-
Totales						55,191	55,191	-	-	-

Todas las obligaciones financieras se cancelan en un término inferior a un año.

15. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

El saldo de las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 comprenden:

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Clase	Corriente	
	31/12/2023	31/12/2022
Proveedores nacionales	2,862,438	2,889,207
Costos y gastos por pagar	306,734	275,759
Facturas por legalizar	363,543	-
Retención en la fuente	44,052	60,468
Impuesto a las ventas retenido	11,889	957
Aportes a entidades de Salud EPS	23,312	22,381
Aportes a ARL	912	862
Aportes AL I.C.B.F. Sena y Caja	16,424	16,672
Embargos judiciales	220	1,343
Libranzas	1,743	564
Obligaciones laborales-Aportes a pensiones	29,830	29,016
Otras retenciones	(294)	1,392
Obligaciones laborales	207,532	211,583
Ingresos para terceros	16,679	(365)
Acreedores varios	3,517	2,866
Total	3,888,532	3,512,707

Beneficios a los empleados	Corriente	
	31/12/2023	31/12/2022
Aportes a entidades de salud	23,312	22,381
Aportes a ARL	912	862
Aportes a ICBF, Sena y Caja	16,424	16,672
Aportes obligatorios Pensión	29,830	29,016
Salarios	2,502	890
Cesantias	125,859	123,583
Intereses a las cesantias	-	15,637
Vacaciones	73,531	64,905
Beneficios extralegales (cumplimiento ventas)	5,640	6,568
Total	278,010	280,514

16. Provisiones por beneficios a los empleados

Las provisiones por beneficios a los empleados consisten en la prima que se entregan a los empleados a partir de los diez años en la entidad, por cada cinco años de servicio, además de una bonificación que se entrega por el retiro de una persona de la entidad.

Provisiones por beneficios a empleados largo plazo

Detalle	Corriente		No corriente	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Provisión prima de antigüedad.	-	-	35,913	31,123
Otras	-	41,047	-	-
Total	-	41,047	35,913	31,123

17. Impuesto a las ganancias

Las disposiciones fiscales aplicables a la Corporación estipulan que:

- El Ministerio de Hacienda y Crédito Público, Mediante el decreto 2150 del 20 de diciembre del 2018, reglamentó las modificaciones introducidas por la

reforma tributaria Ley 1819 del 2016 y estableció el nuevo tratamiento a las donaciones efectuadas a las Entidades Sin Ánimo de Lucro pertenecientes al Régimen Tributario especial; el proceso para su calificación, actualización y permanencia; la forma de determinación del beneficio neto o excedente fiscal y las retenciones en la fuente para estas entidades.

b) Determinación del beneficio neto o excedente de las entidades del Régimen Tributario Especial

La determinación del beneficio neto o excedente de las entidades del Régimen tributario especial se calcula siguiendo el siguiente procedimiento:

	Ingresos Fiscales (sin tener en cuenta ingresos por Contratos de obra pública y de interventoría con entidades estatales)
Menos	Egresos Fiscales (sin tener en cuenta costos y gastos por Contratos de obra pública e interventoría con entidades estatales)
Menos	Inversiones realizadas en el periodo por su valor de adquisición (no podrá exceder el beneficio neto o excedente, computado antes de descontarla)
Mas	Inversiones liquidadas en el periodo, de periodos anteriores y que fueron restadas en beneficios de otros periodos.
Subtotal	Beneficio neto o excedente.
Menos	Egresos improcedentes y sometidos a la tarifa del 20%
Igual	Beneficio neto o excedente.

- c) La Corporación por estar en el régimen tributario especial está excluida del cálculo de la renta presuntiva según el artículo 191 del estatuto tributario.

El siguiente es el detalle de lo activo y pasivos por impuestos

Activos y pasivos por impuestos

Activos, pasivos por impuestos	Corriente	
	31/12/2023	31/12/2022
Activos por impuestos		
Retención en la fuente	63,675	97,953
Saldo a favor renta	21,605	26,144
Subtotal activos por impuestos	85,280	124,097

18. Otros pasivos no financieros

El detalle de este rubro se presenta a continuación:

Otros pasivos no financieros

Detalle	Corriente	
	31/12/2023	31/12/2022
Anticipos y avances recibidos	473,571	491,783
Ingresos recibidos por anticipado (donaciones)	57,628	162,118
Total	531,199	653,901

Los anticipos y avances recibidos corresponden a recursos recibidos para terceros en la ejecución de convenios de colaboración y donaciones restringidas.

El valor de ingresos recibidos por anticipado corresponde a recursos asignados a Promotora para la remodelación instalaciones que aún se encuentra en ejecución y presentó variación del año 2023 respecto del 2022:

Donación	Reforma o adecuación	Vr. Reforma	Activo fijo	Gasto	Año Gasto	
Donación 2015	225,000,000	Compra Apto 302 - 2.015	209,039,351	205,000,000	4,039,351	2,015
Donación 2016	300,000,000	Gastos Reforma Piso 3 - 2.016	141,062,956	141,062,954	2	2,016
		Gastos Reforma Piso 2 - 2.016	107,132,508	107,132,408	100	2,016
Donación 2017	175,000,000	Gastos Reforma Piso 1 - 2.016	12,069,900	870,000	11,199,900	2,016
		Gastos Reforma cocina y operativo	38,962,489	26,983,655	11,978,834	2,017
		Gastos Reforma	16,732,796		16,732,796	2,018
		Gastos Reforma	12,881,542	1,714,285	11,167,257	2,019
		Reforma de oficina CEOH	81,337,071	81,337,071	-	2,023
		Adecuacion de aire CEOH	23,153,300	23,153,300	-	2,023
Total	700,000,000		642,371,913	587,253,673	55,118,240	
Pendiente por ejecutar					57,628,087	

La variación corresponde a las adecuaciones realizadas en la oficina para el uso optimo y ejecutar su función.

Detalle	31/12/2023
Reforma de oficina CEOH	81,337
Adecuacion de aire CEOH	23,153
Total	104,490
Saldo 2022	162,118
Variación	57,628

19. Ganancias acumuladas

Periodo	Saldo
Ganancias acumuladas a 2014	(976,766)
Resultados ejercicio 2015	573,385
Resultados ejercicio 2016	(172,555)
Diferencias resultado ejercicio 2016	4,198
Resultado ejercicio 2017	508,696
Resultado ejercicio 2018	145,066
Resultado ejercicio 2019	(229,835)
Cambio en política contable 2019	(468,822)
Resultado ejercicio 2020	(317,139)
Resultado ejercicio 2021	(432,614)
Resultado ejercicio 2022	(208,938)
Excedentes 2022	363,086
Total ganancias acumuladas	(1,212,238)

20. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias de los años 2023 y el periodo de 2022 incluyen:

Ingresos de actividades ordinarias

Concepto	31/12/2023	31/12/2022
Ventas	34,419,603	32,066,769
Venta de productos textiles	(26,275,285)	(25,332,757)
Venta de otros productos	32,417,610	30,780,205
Contribuciones y donaciones	274,521	174,667
Donaciones	104,490	-
Servicios eventos gravados	6,333	-
Servicios gravados	443,155	162,669
Convenios de Cooperación	1,120,969	977,902
Devoluciones no provisionadas	(22,995)	-
Provisión devoluciones	(110,078)	(28,674)
Servicios de arrendamiento	185,600	-
Total	34,419,603	32,066,769

Los ingresos operacionales son ventas de productos microempresariales diversos y servicios, los servicios son contratos y convenios con diversas entidades o corporaciones.

Los ingresos recibidos por servicios incluyen:

Detalle	31/12/2023	31/12/2022
CHARITIES AID FOUNDATION OF AM	137,396	82,806
FRATERNIDAD MEDELLIN	47,284	31,737
FUNDACION SOFIA PEREZ DE SOTO	89,841	20,000
COLOMBIANA DE COMERCIO S.A.	60,530	39,964
FRATERNIDAD MEDELLIN	43,960	-
GRUPO NARANJA MEDIA SAS	-	159
Total	379,011	174,667

21. Contribuciones, Donaciones y Ganancias

Detalle de ejecución proyectos 2023

Entidad	Saldo inicial	Pagos	Ejecución	Saldo final
CHARITIES AID FOUNDATION OF AM	49,201	88,194	137,395	-
FRATERNIDAD MEDELLIN	110,000	-	47,284	62,716
FUNDACION SOFIA PEREZ DE SOTO	25,000	100,000	89,840	35,160
Total	184,201	188,194	274,521	97,876

El detalle de otras ganancias y pérdidas se describe a continuación:

Detalle de otros ingresos

Concepto	31/12/2023	31/12/2022
Intereses	200,506	205,843
Diferencia en cambio	176,849	370,891
Venta activos fijos	28,239	-
Derivados forward	45,773	-
Reintegro otros costos y gastos	968,570	811,832
Indemnizaciones por pérdida de mercancía	12,456	15,945
Aprovechamientos	11,238	(52,583)
Diversos	772	7,564
Subsidio estatales	-	6,750
Total	1,444,402	1,366,242

22. Detalle de gastos

A continuación, se detallan los gastos de la entidad, de acuerdo con el Estado de Actividades.

Clasificación EA	Descripción	2,023	2,022	Variación	%
Administración	ADECUACION E INSTALACIONES	3,667	15,592	- 11,925	-76%
	AMORTIZACIONES	15,943	11,512	4,431	38%
	ARRENDAMIENTOS	250,901	3,741	247,160	6607%
	CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	23,968	20,292	3,677	18%
	DEPRECIACIONES	49,962	31,540	18,422	58%
	DETERIORO	5,718	-	5,718	100%
	DIVERSOS	92,114	48,990	43,123	88%
	GASTOS DE VIAJE	30,645	73,701	- 43,056	-58%
	GASTOS LEGALES	8,155	8,455	- 300	-4%
	GASTOS POR BENEFIC. A LOS EMPL	1,640,361	1,394,974	245,387	18%
	HONORARIOS	156,381	284,848	- 128,466	-45%
	MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES	9,632	4,972	4,660	94%
	SEGUROS	1,520	3,796	- 2,276	-60%
	SERVICIOS	49,107	9,677	39,431	407%
Total Administración		2,338,073	1,912,088	425,985	22%
Asesoría comercial	HONORARIOS	72,240	340,448	- 268,208	-79%
	SERVICIOS	2,216,802	2,171,280	45,522	2%
Total Asesoría comercial		2,289,042	2,511,728	- 222,686	-9%
Personal mercadeo	GASTOS POR BENEFIC.A EMPLEADOS	2,288,427	1,954,840	333,587	17%
Total Personal mercadeo		2,288,427	1,954,840	333,587	17%
Total general		6,915,542	6,378,656	536,886	

23. Costo de ventas

El detalle de costo de ventas se describe a continuación:

El costo de comercio al por mayor y al por menor es el valor de las compras que se realizan a los microempresarios de los productos que comercializa Promotora de Comercio Social y no tienen ninguna transformación.

Los costos de los proyectos se determinan con base al costo incurrido respecto de los costos totales, excepto en el proyecto con el Ministerio que se determina con los hitos entregados:

Concepto	31/12/2023	31/12/2022
Ventas		
CCIO. AL POR MAYOR Y POR MENOR	26,288,846	25,337,972
COSTOS PROYECTOS	1,084,855	154,861
Total	27,373,701	25,492,833

24. Partes relacionadas

Remuneraciones recibidas por el personal clave de la gerencia

Concepto	31/12/2023	31/12/2022
Salario	276,875	246,975
Bonificaciones	10,000	15,800
Totales	286,875	262,775

25. Estado de flujos de efectivo

El estado de flujos de efectivo permite evaluar la capacidad de la entidad para generar efectivo y determinar las necesidades de liquidez. Se presentan de una forma separada las actividades que originan el efectivo así: actividades de operación, inversión y financiación y se usa el método indirecto, el cual consiste en presentar el resultado neto partiendo del excedente contable.

26. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

No se tiene conocimiento de hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que hayan requerido de ajustes en los Estados Financieros que se presentan.