



FUNDACIÓN CAMINOS PROMOCIÓN ESTILOS DE VIDA SALUDABLE
NIT. 900,322,298-4
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (INDIVIDUAL) - NIIF
En Pesos (Col.)

Diciembre de:

| ACTIVO | | 2021 | 2020 | COMP. | DIF. % |
|---------------------------------------|---|--------------------|--------------------|--------------------|-------------|
| ACTIVO CORRIENTE | | | | | |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFFECTIVO | 1 | 32.262.034 | 7.875.588 | 24.386.446 | 310% |
| CUENTAS POR COBRAR | 2 | 12.776.640 | 13.811.554 | -1.034.914 | -7% |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | | 45.038.674 | 21.687.142 | 23.351.532 | 108% |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | | | | |
| PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO | 3 | 730.446.976 | 635.162.019 | 95.284.957 | 15% |
| TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | | 730.446.976 | 635.162.019 | 95.284.957 | 15% |
| TOTAL ACTIVO | | 775.485.650 | 656.849.161 | 118.636.489 | 18% |
| PASIVO | | | | | |
| PASIVO CORRIENTE | | | | | |
| CUENTAS POR PAGAR | 4 | 631.000 | 1.344.018 | -713.018 | -53% |
| TOTAL PASIVO | | 631.000 | 1.344.018 | -713.018 | -53% |
| PATRIMONIO | | | | | |
| CAPITAL SOCIAL | 5 | 1.000.000 | 1.000.000 | 0 | 0% |
| ASIGNACIONES PERMANENT. EJERC. ANTER. | 6 | 654.505.143 | 459.049.178 | 195.455.965 | 43% |
| EXCEDENTE DEL PRESENTE AÑO | 7 | 119.349.507 | 195.455.965 | -76.106.458 | -39% |
| TOTAL PATRIMONIO | | 774.854.650 | 655.505.143 | 119.349.507 | 18% |
| TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO | | 775.485.650 | 656.849.161 | 118.636.489 | 18% |

EDDY VELDHUISEN
 Presidente y Representante Legal

INGRID L. ORREGO SANCHEZ
 Contador

Tarjeta Profesional 255559-T

ORLANDO GAVIRIA FLÓREZ
 Revisor Fiscal

Tarjeta Profesional 75570-T

FUNDACIÓN CAMINOS PROMOCIÓN ESTILOS DE VIDA SALUDABLE

NIT. 900,322,298-4



ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL (INDIVIDUAL) - NIIF

En Pesos (Col.)

| | | Diciembre de: | | | |
|---|-------|--------------------|--------------------|--------------------|-------------|
| | NOTAS | 2021 | 2020 | COMP. | DIF. % |
| INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | 8 | 654,175,129 | 713,324,010 | -59,148,881 | -8% |
| COSTO DE VENTAS | 9 | 525,576,633 | 495,719,077 | 29,857,556 | 6% |
| GANANCIA BRUTA | | 128,598,496 | 217,604,933 | -89,006,437 | -41% |
| OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | 10 | 2,001,188 | 0 | 2,001,188 | 100% |
| GASTOS DE ADMINISTRACIÓN | 11 | 7,894,641 | 7,350,000 | 544,641 | 7% |
| OTROS GASTOS | 12 | 1,321,333 | 12,522,529 | -11,201,196 | -89% |
| INGRESOS FINANCIEROS | 13 | 212,056 | 380,407 | -168,351 | -44% |
| COSTOS FINANCIEROS | 14 | 2,246,259 | 2,656,846 | -410,587 | -15% |
| GANANCIA (PÉRDIDA), ANTES DE IMPUESTOS | | 119,349,507 | 195,455,965 | -76,106,458 | -39% |
| RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO | | 119,349,507 | 195,455,965 | -76,106,458 | -39% |

EDDY VELDHUISEN

Presidente y Representante Legal

INGRID L. ORREGO SANCHEZ

Contador

Tarjeta Profesional 255559-T

ORLANDO GAVIRIA FLÓREZ

Revisor Fiscal

Tarjeta Profesional 75570-T



FUNDACIÓN CAMINOS PROMOCIÓN DE ESTILO DE VIDA SALUDABLE
NIT. 900,322,298-4

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO PARA LOS AÑOS
TERMINADOS EL 31 DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

| | NOTAS | 2021 | 2020 |
|--|-------|-----------------------|--------------------|
| Flujo de efectivo por actividades de operación | | | |
| Resultado Integral total del año | 7 | 119.349.507 | 195.455.965 |
| Depreciación de propiedad, planta y equipo | 3 | 1.248.200 | 2.310.476 |
| Cuentas por cobrar | 2 | 1.034.914 - | 7.811.554 |
| Cuentas por pagar | 4 | - 713.018 | 1.169.018 |
| Efectivo neto generado por actividades de operación | | 120.919.603 | 191.123.905 |
| Flujo de efectivo por actividades de inversión | | | |
| Propiedad, Planta y Equipo | 3 | - 96.533.157 - | 255.914.446 |
| Efectivo neto generado por actividades de inversión | | - 96.533.157 - | 255.914.446 |
| Aumento o Disminución neto en el efectivo y equivalente al efectivo | | | |
| Efectivo y equivalente al efectivo al comienzo del periodo | 1 | 7.875.588 | 72.666.129 |
| Efectivo y equivalente al efectivo al final del periodo | | 32.262.034 | 7.875.588 |

Las revelaciones son parte integral de los Estados Financieros

EDDY P. L. VELDHUISEN
Representante Legal
C.E 339.184

INGRID L. ORREGO SANCHEZ
Contador
Tarjeta Profesional 255559-T

ORLANDO GAVIRIA FLÓREZ
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 75570-T



FUNDACIÓN CAMINOS PROMOCIÓN DE ESTILO DE VIDA SALUDABLE
NIT. 900,322,298-4
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO INDIVIDUAL POR LOS AÑOS
TERMINADOS EN DICIEMBRE 31 DE 2021 Y 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

| DESCRIPCIÓN | NOTAS | 2020 | DISMINUCION | AUMENTO | 2021 |
|----------------------------------|-------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Aporte Social Fundadores | 5 | 1.000.000 | - | - | 1.000.000 |
| Asignación Permanente | 6 | 459.049.178 | - | 195.455.965 | 654.505.143 |
| Resultado Integral total del año | 7 | 195.455.965 | 195.455.965 | 119.349.507 | 119.349.507 |
| TOTAL PATRIMONIO | | 655.505.143 | 195.455.965 | 314.805.473 | 774.854.650 |

Las revelaciones son parte integral de los Estados Financieros

EDDY P. L. VELDHUISEN

Presidente y Representante Legal
C.E 339.184

INGRID L. ORREGO SANCHEZ

Contador
Tarjeta Profesional 255559-T

ORLANDO GAVIRIA FLÓREZ

Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 75570-T

**FUNDACION CAMINOS PROMOCION DE ESTILO DE
VIDA SALUDABLE**



ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2021 Y 2020 - NIIF

(Valores expresados en pesos colombianos)

1. Información general

La Fundación “**CAMINOS**”, creada mediante acta de constitución por Asamblea General No. 00001 del 5 de octubre del año 2009; reconocida como persona jurídica bajo el número 55-0000000001256-12 el 9 de noviembre de 2009 ante la Cámara de Comercio Aburrá Sur del libro primero de las personas jurídicas sin ánimo de lucro. Posteriormente el día 22 de agosto de 2011 fue registrada el acta número 4 del 30 de mayo de 2011 de la asamblea general de asociados ante la Cámara de Comercio de Medellín en el libro 1 bajo el número 3641 cambiando su denominación por **FUNDACION CAMINOS PROMOCION DE ESTILO DE VIDA SALUDABLE**.

Su objetivo es:

La Fundación “CAMINOS” tiene finalidad el desarrollo de sus actividades de acompañamiento en los procesos de vinculación social con niños, niñas, adolescentes y jóvenes, afectados por la marginalidad, la adicción, la violencia o con problemas de conducta a través de estrategias recreativas, deportivas y culturales innovadoras, que propicien el desarrollo de habilidades para la vida en los las participantes de las diferentes acciones que se realicen en la fundación.

La fundación tendrá una duración indefinida, pero podrá terminar antes de dicho plazo por la total extinción de su patrimonio.

Domicilio

La fundación CAMINOS inició con su domicilio principal en el municipio de Itagüí y a partir del 22 de agosto de 2011 en la ciudad de Medellín, departamento de Antioquia, república de Colombia, regida por los presentes estatutos y por las normas legales vigentes para este tipo de entidades.

2. Resumen de las principales políticas

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en todos los años presentados, a menos que se indique lo contrario.

3. Bases de elaboración y políticas contables específicas utilizadas en la apertura y permanentes

Los estados financieros de **FUNDACION CAMINOS PROMOCION DE ESTILO DE VIDA SALUDABLE**, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF 2) y sus correspondientes interpretaciones (CINIIF) emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB).

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos a su valor razonable, como se explica en las políticas contables descritas más adelante.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF 2 requiere que la dirección general ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

4. Transición a Normas de Información Financiera (NIIF)

El estado de situación financiera de apertura fue preparado de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF 2) emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB). Por lo tanto y de acuerdo con autorización legal, las cifras presentadas en estos estados financieros corresponden al 31 de diciembre de 2014 bajo NIIF. Están presentados en pesos colombianos, que es la moneda de presentación de la Fundación.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables. Los juicios que la alta dirección haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en las notas.

5. Políticas y normas aplicadas en la transición

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Dichos estados financieros están armonizados con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia consagrados en el artículo 3 del Decreto 3022 de 27 de diciembre de 2013 del Ministerio de Comercio, Industria y Turismo de la República de Colombia, "por el cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo para la preparación de información financiera que conforman el Grupo 2".

La entidad prepara su información financiera bajo la hipótesis de negocio en marcha.

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

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF PYMES requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la dirección general ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

La Fundación aplicó las principales políticas NIIF 2 para las Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en su proceso de transición teniendo en cuenta:

La Fundación usó estimados bajo NIIF 2 que son consistentes con los aplicados bajo principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia.

Las estimaciones hechas en el balance de apertura y de transición se hicieron reflejando las condiciones existentes a la fecha de cada estado financiero. En particular, las estimaciones relativas a precios de mercado que reflejaban las condiciones de mercado en esas fechas.

- Deterioro de Cartera en la cuenta por cobrar.
- Costo atribuido como costo de los bienes muebles.
- Costo de los inmuebles bajo avalúo catastral del municipio.

Notas y revelaciones

AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVOS

ACTIVOS CORRIENTES:

1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO

La Fundación posee una cuenta de ahorros Bancolombia, a la cual llegan los recaudos recibidos por concepto de donaciones.

Desde esta cuenta se realizan todos los pagos inherentes para el buen funcionamiento de la fundación y de esta cuenta se retira dinero para atender algunas operaciones que por su cuantía mínima e importancia no permiten que sean canceladas mediante transferencia. (Transporte usuarios a los campos de entrenamiento, pagos prioritarios y entidades que no tienen cuenta bancaria). Los pagos que se pueden realizar mediante transferencia electrónica se ejecutan sin ninguna novedad (Talento humano, dotación sede, inscripción a los torneos, uniformes, compras en almacenes de cadena, otros).

Se tiene una cuenta de caja general, la cual se requiere para atender posibles situaciones urgentes que se presenten durante los eventos y entrenamientos en los campos deportivos.

| CONCEPTO | AÑO 2021 | AÑO 2020 |
|------------------------|-------------------|------------------|
| CAJA GENERAL | 72 | 18.866 |
| BANCOLOMBIA 7257845286 | 32.261.962 | 7.856.722 |
| TOTAL | 32.262.034 | 7.875.588 |

2. CUENTAS POR COBRAR

El saldo en la cuenta de retención fuente bancos cruza con la declaración de renta del año 2020 y el saldo en la cuenta préstamo a personal corresponde a: Sebastián Galvis \$9.000.000 y Yurani Quintero Giraldo \$3.764.640.

| CONCEPTO | AÑO 2021 | AÑO 2020 |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| RTE FTE BANCOS | 12.000 | 11.554 |
| PRESTAMOS A PERSONAL | 12.764.640 | 13.800.000 |
| TOTAL | 12.776.640 | 13.811.554 |

ACTIVOS NO CORRIENTES:

3. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

La fundación durante todo el año ha venido realizando mejoras a la construcción el paraíso y a la construcción de la cancha la cual está ubicada en el predio el paraíso, buscando mejor la calidad y seguridad en las actividades deportivas, de capacitación y formación de los niños.

Es importante mencionar que los inmuebles relacionados a continuación, fueron adquiridos en barrios marginados, mediante promesa de compraventa sin mucha claridad en cuanto a términos legales y responsabilidad de la titularidad de estos, por lo tanto aún no existe escritura pública notarial registrada ante la oficina de instrumentos público; la fundación posee el usufructo y dominio del bien, es controlable y se espera beneficios futuros, aprovechados en la prestación del servicio a los niños y niñas de los barrios marginados.

Los otros saldos corresponden a los de bienes muebles que tiene la fundación para apoyar la ejecución de la misión, dentro de estos encontramos muebles de oficina, maquinaria y equipo, y equipos de cómputo y comunicación.

La depreciación que se tiene establecida para los bienes muebles es:

Equipo de Oficina: 10 años

Maquinaria y Equipo: 10 años

Equipo de Computación y comunicación: 3 años

| CONCEPTO | AÑO 2021 | AÑO 2020 |
|---|-------------|-------------|
| CONSTRUCCIONES EN CURSO | | |
| CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES EN CURSOS | 512.087.976 | 407.463.709 |
| CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES | | |
| SEDE BELLO ORIENTE | 0 | 15.000.000 |
| SEDE Y CANCHA EL PARAISO | 210.000.000 | 210.000.000 |
| EQUIPO DE OFICINA | | |
| ARCHIVADOR METÁLICO | 568.900 | 568.900 |
| MAQUINARIA Y EQUIPO | | |
| NEVERA DISPEN ABBA NFROST PLAT 400L | 1.099.900 | 1.099.900 |
| EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y TELECOMUNICACIÓN | | |
| PORTATIL LENOVO SN: YB04119316 | 1.179.487 | 1.179.487 |
| IMPRESORA EPSON L220 VGNK198706 | 490.000 | 490.000 |
| PORTATIL ASUS 4005 | 1.189.150 | 1.189.150 |
| EQ DE ESCRITORIO 26B 1TB | 770.000 | 770.000 |
| EQUIPO DE ESCRITORIO | 600.000 | 600.000 |
| CAM NIK SEMI B700+8G "NG | 1.830.911 | 1.830.911 |

| | | |
|---|--------------------|--------------------|
| TV55"139CM KALLEY K5UHDINT2 | 1.904.869 | 1.904.869 |
| EQUIPO DE ESCRITORIO CELERON 263 T3 | 799.000 | 799.000 |
| BAJO MUSICAL 18"B3 EB118A | 2.333.500 | 2.333.500 |
| PORTATILES HP CUATRO(4) | 6.908.890 | 0 |
| DEPRECIACIÓN ACUMULADA | | |
| MAQUINARIA Y EQUIPO | | |
| NEVERA DISPEN ABBA NFROST PLAT 400L | -375.806 | -265.814 |
| EQUIPO DE OFICINA | | |
| ARCHIVADOR METÁLICO | -265.496 | -208.604 |
| EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y TELECOMUNICACIÓN | | |
| PORTATIL LENOVO SN: YB04119316 | -1.179.487 | -1.179.487 |
| IMPRESORA EPSON L220 VGNK198706 | -490.000 | -490.000 |
| PORTATIL ASUS 4005 | -1.189.150 | -1.189.150 |
| EQ DE ESCRITORIO 26B 1TB | -770.000 | -770.000 |
| EQUIPO DE ESCRITORIO | -600.000 | -600.000 |
| CAM NIK SEMI B700+8G "NG | -1.830.911 | -1.729.206 |
| TV55"139CM KALLEY K5UHDINT2 | -1.904.869 | -1.799.042 |
| EQUIPO DE ESCRITORIO CELERON 263 T3 | -799.000 | -799.000 |
| BAJO MUSICAL 18"B3 EB118A | -1.814.932 | -1.037.104 |
| PORTATILES HP UND. CUATRO (4) | -95.956 | 0 |
| | -11.315.607 | -10.067.407 |
| TOTAL | 730.446.976 | 635.162.019 |

En el siguiente cuadro de aumento o disminución de la propiedad, planta y equipo, se evidencia un aumento en: construcciones y edificaciones, la cual se genera por mejoras y construcción de cancha en el inmueble el paraíso y se recibe como donación en especie cuatro computadores portátiles HP 14", los cuales son ingresados como activos y se registra la depreciación acumulada.

AUMENTO O DISMINUCIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO FINALIZADO AÑO 2021

| CONCEPTO | SALDO FINAL 2020 | AUMENTO | DISMINUCIÓN | SALDO FINAL 2021 |
|---|-------------------------|--------------------|--------------------|-------------------------|
| CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES | 632.463.709 | 104.624.267 | 15.000.000 | 722.087.976 |
| EQUIPO DE OFICINA | 568.900 | 0 | 0 | 568.900 |
| MAQUINARIA Y EQUIPO | 1.099.900 | 0 | 0 | 1.099.900 |
| EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y TELECOMUNICACIÓN | 11.096.917 | 6.908.890 | 0 | 18.005.807 |
| DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA | 208.604 | 56.892 | 0 | 265.496 |
| DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO | 265.814 | 109.992 | 0 | 375.806 |
| DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y TELECOMUNICACIÓN | 9.592.989 | 1.081.316 | 0 | 10.674.305 |
| TOTAL | 635.162.019 | 110.284.957 | 15.000.000 | 730.446.976 |

PASIVOS**PASIVOS CORRIENTES:****4. CUENTAS POR PAGAR**

El saldo en la cuenta por pagar corresponde al impuesto de retención en la fuente pendientes por pagar a la DIAN, este valor se cancela en el mes de enero del año 2022.

| CONCEPTO | AÑO 2021 | AÑO 2020 |
|-------------------|-----------------|------------------|
| CUENTAS POR PAGAR | 631.000 | 1.344.018 |
| TOTAL | 631.000 | 1.344.018 |

PATRIMONIO**5. CAPITAL SOCIAL**

La Fundación no tiene registros por transición a las NIIF, ya que a la fecha no poseía bienes ni operaciones de cuentas por cobrar, diferidos ni pasivo.

El capital de la fundación, fue creado con aporte al fondo social de \$1.000.000, de acuerdo con los estatutos.

| CONCEPTO | AÑO 2020 |
|--------------------|-----------------|
| CAPITAL AUTORIZADO | 1,000,000 |

6. ASIGNACIONES PERMANENT. EJERC. ANTER.

Corresponde a los excedentes acumulados de años anteriores, aprobados por la Asamblea General en cada ejercicio anual.

Estos excedentes acumulados se manejan con este concepto para dar cumplimiento a la normatividad fiscal actual ESAL, según decreto reglamentario 2150 dic/2017 y ley 1819/16. Estos excedentes son reinvertidos y ejecutados en la misión de la Fundación y en proyectos que sean aprobados por los miembros de la Asamblea General.

| CONCEPTO | AÑO 2021 | AÑO 2020 |
|---------------------|---------------------|---------------------|
| ASIGNACIÓN AÑO 2010 | -2.951.469 | -2.951.469 |
| ASIGNACIÓN AÑO 2011 | 3.632.900 | 3.632.900 |
| ASIGNACIÓN AÑO 2012 | -125.809 | -125.809 |
| ASIGNACIÓN AÑO 2013 | -16.571.783 | -16.571.783 |
| ASIGNACIÓN AÑO 2014 | 9.376.791 | 9.376.791 |
| ASIGNACIÓN AÑO 2015 | -26.509.645 | -26.509.645 |
| ASIGNACIÓN AÑO 2016 | 15.518.851 | 15.518.851 |
| ASIGNACIÓN AÑO 2017 | -26.981.185 | -26.981.185 |
| ASIGNACIÓN AÑO 2018 | -307.854.806 | -307.854.806 |
| ASIGNACIÓN AÑO 2019 | -106.583.023 | -106.583.023 |
| ASIGNACIÓN AÑO 2020 | -195.455.965 | 0 |
| TOTAL | -654.505.143 | -459.049.178 |

7. EXCEDENTE DEL PRESENTE AÑO

Para este año se tiene un excedente de \$119.349.507, el cual será reinvertido dentro del objeto social y misional para la cual fue creada la Fundación.

| CONCEPTO | AÑO 2021 | AÑO 2020 |
|-------------------------|--------------------|--------------------|
| EXCEDENTE DEL EJERCICIO | 119.349.507 | 195.455.965 |
| TOTAL | 119.349.507 | 195.455.965 |

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL (INDIVIDUAL)- NIIF

8. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Está compuesto por las donaciones recibidas mediante transferencias bancarias, algunas locales y otras desde el exterior. Para este año se evidencia una buena gestión de donaciones en especie, lo cual es muy significativamente para el desarrollo de los proyectos de la fundación. En los servicios no gravados encontramos la prestación de un servicio como actividad de salud para una entidad.

| CONCEPTO | AÑO 2021 | AÑO 2020 |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|
| DONACIONES NACIONALES EN DINERO | 21.177.600 | 136.656.337 |
| DONACIONES INTERNACION EN DINERO | 615.486.277 | 576.608.584 |
| DONACIONES NACIONALES EN ESPECIE | 15.011.252 | 0 |
| SERVICIOS NO GRAVADOS | 2.500.000 | 0 |
| DESCUENTOS | 0 | 59.089 |
| TOTAL | 654.175.129 | 713.324.010 |

9. COSTO DE VENTAS

Corresponde a los valores del costo incurrido por la Fundación para prestar el servicio de atención a los niños y niñas en actividades deportivas, musicales, y varias culturales de acuerdo a su objeto y misión social según estatutos.

Todos los gastos relacionados a continuación son necesarios para la correcta ejecución de los proyectos tales como: educativos, deportivos, musicales, y de acompañamiento. El mayor costo de estas actividades se refleja principalmente en el pago de honorarios a profesores de fútbol y coordinadores.

El saldo que presenta la cuenta de Donación por COVID -19, corresponde a ayudas entregadas en especie a las familias de los niños vinculados a nuestros proyectos.

| CONCEPTO | AÑO 2021 | AÑO 2020 |
|----------------------------|------------|-------------|
| HONORARIOS | | |
| COORDINACION PROGRAMAS | 45.250.000 | 39.600.000 |
| COMUNICACIONES | 14.800.000 | 24.600.000 |
| COORD. LIDERAZGO COMUNIDAD | 51.000.000 | 52.000.000 |
| MUSICA | 8.550.000 | 6.480.000 |
| FUTBOL | 93.000.000 | 100.800.000 |
| PEDAGOGÍA | 16.800.000 | 314.000 |
| BAILE | 7.200.000 | 6.050.000 |

| | | |
|---|------------|------------|
| OTROS HONORARIOS | 78.000 | 178.000 |
| IMPUESTOS | | |
| IVA DESCONTABLE 19% | 10.879.087 | 8.666.566 |
| IVA DESCONTABLE 5% | 685.842 | 349.106 |
| CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES | | |
| AFILIACIONES Y SOSTENIMIENTO | 1.327.067 | 0 |
| SEGUROS | | |
| POLIZA CUMPLIMIENTO | 799.839 | 900.000 |
| SERVICIOS | | |
| SERVICIO DE ASEO | 0 | 2.700.000 |
| TRANSPORTES Y FLETES | 5.302.000 | 8.433.800 |
| INTERNET | 957.900 | 928.339 |
| NOTARIALES | 0 | 4.030.200 |
| PUBLICIDAD | 1.630.000 | 0 |
| GASTOS LEGALES | | |
| TRAMITES Y LICENCIAS | 3.520.753 | 24.400 |
| MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | | |
| CONSTRUCC. Y EDIFICACIONES | 21.368.017 | 27.840.324 |
| MAQUINARIA Y EQUIPO | 33.840 | 420.951 |
| EQUIPO DE OFICINA | 0 | 18.000 |
| EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN | 1.112.589 | 492.184 |
| DEPRECIACIONES ACTIVOS | | |
| MAQUINARIA Y EQUIPO | 109.992 | 109.992 |
| EQUIPO DE OFICINA | 56.892 | 56.892 |
| EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN | 1.081.316 | 2.143.592 |
| ATENCIÓN INTEGRAL AL USUARIO | | |
| CAFETERIA Y REFRIGERIOS | 0 | 79.493 |
| ASISTENCIA MEDICA | 158.249 | 0 |
| DOTACIÓN VESTUARIO | 24.079.662 | 12.120.000 |
| ACTIVIDADES CULTURALES, DEPORTIVAS Y RECR | 5.083.067 | 718.776 |
| TRANSPORTE USUARIOS | 17.703.200 | 5.747.100 |
| AUXILIO PARA ESTUDIO | 955.000 | 1.802.500 |
| MEDICINAS | 0 | 361.763 |
| EDUCACIÓN Y FORMACIÓN | 20.000 | 2.969.544 |
| INSCRIPCIONES A PROGRAMAS | 1.042.000 | 3.595.000 |

| | | |
|---------------------------------|--------------------|--------------------|
| APOYO PLAN PADRINO | 6.128.828 | 0 |
| DIVERSOS | | |
| DOTACION SEDES | 13.396.008 | 12.706.452 |
| ELEMENTOS ASEO Y CAFETERIA | 4.999.005 | 3.064.042 |
| UTILES PAPELERIA Y FOTOCOPIAS | 2.513.835 | 313.143 |
| ATENCIÓN A TERCEROS | 658.229 | 783.595 |
| GAS | 150.000 | 0 |
| DONACIONES COVID-19 | 45.634.800 | 163.926.785 |
| HUERTA | 15.844.321 | 0 |
| PROTOCOLO BIOSEGURIDAD COVID-19 | 0 | 394.538 |
| DONACION FEED THE BARRIO | 101.667.295 | 0 |
| TOTAL | 525.576.633 | 495.719.077 |

10. OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Este saldo corresponde al excedente obtenido por la venta del terreno ubicado en Bello oriente y ajuste al peso corresponde a los pagos que se realizan a la DIAN los cuales son ajustados por la plataforma a miles.

| CONCEPTO | AÑO 2021 | AÑO 2020 |
|---|------------------|----------|
| UTILIDAD EN VENTA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO | 2.000.000 | 0 |
| AJUSTE AL PESO | 1.188 | 0 |
| TOTAL | 2.001.188 | 0 |

11. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

En los gastos administrativos se encuentran los honorarios del Contador Público y Revisor Fiscal, con el objetivo principal de cumplir con la normatividad colombiana al ser una fundación sin ánimo de lucro y los otros gastos se requieran para cumplir actividades dentro de la fundación.

| CONCEPTO | AÑO 2021 | AÑO 2020 |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| HONORARIOS-REVISOR FISCAL | 3.600.000 | 3.600.000 |
| HONORARIOS-CONTADOR PÚBLICO | 3.600.000 | 3.750.000 |
| CORREO POSTAL | 651.500 | 0 |
| COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES | 43.141 | 0 |
| TOTAL | 7.894.641 | 7.350.000 |

12. OTROS GASTOS

Corresponde a conceptos de gastos adicionales extraordinarios, diferentes al giro ordinario de las actividades, que por situaciones especiales y en cumplimiento de las normas la Fundación como institución está obligada a incurrir en ellos.

| CONCEPTO | AÑO 2021 | AÑO 2020 |
|---------------------------|------------------|-------------------|
| DONACIONES | 0 | 11.730.401 |
| SOSTENIMIENTO DE MASCOTAS | 1.321.333 | 791.751 |
| APROXIMACIÓN AL PESO | 0 | 377 |
| TOTAL | 1.321.333 | 12.522.529 |

13. INGRESOS FINANCIEROS

Corresponde principalmente a los intereses financiero que la fundación recibe por el dinero depositado en la cuenta de ahorros Bancolombia.

| CONCEPTO | AÑO 2021 | AÑO 2020 |
|----------------|----------------|----------------|
| INTERESES | 212.056 | 380.366 |
| AJUSTE AL PESO | 0 | 41 |
| TOTAL | 212.056 | 380.407 |

14. GASTOS FINANCIEROS

Describe los gastos descontados por Bancolombia como cuota de manejo, las comisiones y el impuesto generado en las transacciones. La Fundación no posee cuentas por obligaciones financieras a entidades del sector financiero ni terceras personas.

| CONCEPTO | AÑO 2021 | AÑO 2020 |
|--------------------------------|------------------|------------------|
| GASTOS BANCARIOS | 304.720 | 215.390 |
| COMISIONES | 13.328 | 0 |
| GRAVAMEN MOVIMIENTO FINANCIERO | 1.928.211 | 2.441.456 |
| TOTAL | 2.246.259 | 2.656.846 |

15. INDICADORES FINANCIEROS

| INDICADOR | DICIEMBRE DE: | |
|--|----------------|----------------|
| | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
| Razon corriente o Indice de Liquidez | 71 | 16 |
| Capital de Trabajo | \$ 44.407.674 | \$ 20.343.124 |
| Capital de Trabajo Neto Operativo | \$ 44.407.674 | \$ 20.343.124 |
| Margen de Utilidad Neta | 18,22% | 27,39% |
| Ebitda | \$ 119.455.655 | \$ 215.294.457 |
| Margen Ebitda | 18,30% | 30,18% |
| Roa | 15,39% | 29,76% |
| Roe | 15,40% | 29,82% |
| Rotacion Activos Totales | 84,62% | 73,05% |
| Nivel de endeudamiento Total | 0,08% | 0,20% |
| Concentracion del endeudamiento de corto plazo | 0% | 6% |
| Utilidad Operacional | \$ 120.703.855 | \$ 210.254.933 |
| Cobertura de Intereses (Contable - UO) | 0 | 0 |
| Cobertura de Intereses (Efectiva - Ebitda) | 0 | 0 |
| Excedente o Déficit Neto | \$ 119.349.507 | \$ 195.455.965 |

FIN DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

INFORMACIÓN GENERAL Y BASES CONCEPTUALES

1. OBJETIVO

El objetivo principal de este Manual de Políticas Contables es documentar los diferentes conceptos, criterios y prácticas contables que adoptará la FUNDACIÓN CAMINOS PROMOCION ESTILO DE VIDA SALUDABLE y que están de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES que serán aceptadas, y en concordancia con lo establecido por la ley 1314 de 2009, y demás normas aprobadas para la utilización en Colombia. La aplicación de estas nuevas normas de información financiera, permitirá que la información suministrada a los usuarios de la información sea más relevante y útil para la toma de decisiones económicas.

De igual manera, este Manual de Políticas Contables permitirá que los participantes en la preparación de la información apliquen los principios aceptados y aprobados en la Entidad, de manera uniforme con las cualidades que hacen que la información de los estados financieros de las PYMES sean útiles y muestren los resultados de la administración y den cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma.

2. ALCANCE

Este Manual de Políticas Contables será de aplicación a toda la información financiera, a partir del 1 de enero del año 2015 (año de transición) para preparar estados financieros proforma, y su aplicación obligatoria será a partir del 1 de enero del año 2016 para toda la presentación y revelación de los estados financieros de FUNDACIÓN CAMINOS PROMOCION ESTILO DE VIDA SALUDABLE.

Aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES:

Las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES corresponden a un conjunto único de normas legalmente exigibles y globalmente aceptadas, comprensibles y de alta calidad basadas en principios claramente articulados; que requieren que los estados financieros contengan información comparable, transparente y de alta calidad, que ayude a los usuarios a tomar decisiones económicas.

3. MARCO CONCEPTUAL

El Marco Conceptual establece los conceptos que subyacen en la preparación y presentación de los estados financieros de propósito general para usuarios externos y el objetivo de dicha información es:

“Proporcionar información financiera sobre la entidad que informa que sea útil a los usuarios internos, prestamistas y otros acreedores existentes y potenciales para tomar

decisiones sobre el suministro de recursos de la entidad. Esas decisiones conllevan, comprar, vender o mantener patrimonio e instrumentos de deuda y proporcionar o liquidar préstamos y otras formas de crédito.”

Los informes financieros con propósito general no están diseñados para mostrar el valor de la entidad que informa; pero proporcionan información para ayudar a los administradores, prestamistas y otros acreedores existentes o potenciales a estimar el valor de la entidad que informa. Un juego completo de estados financieros comprende:

- Un Estado de Situación Financiera
- Un Estado Resultado Integral del Período
- Un Estado de Cambios en el Patrimonio
- Un Estado de Flujos de Efectivo, y
- Las Notas aclaratorias de los Estados Financieros

La responsabilidad de la preparación y presentación de la información financiera es del máximo órgano de administración de FUNDACIÓN CAMINOS PROMOCION DE ESTILO DE VIDA SALUDABLE, la cual incluye la decisión de las políticas contables a adoptar, detalladas en el presente manual.

a) Materialidad o Importancia Relativa

La información es material o tiene importancia relativa si su omisión o expresión inadecuada puede influir en decisiones que llevan a cabo los usuarios sobre la base de la información financiera de una entidad que informa.

La importancia relativa para **FUNDACIÓN CAMINOS PROMOCION ESTILO DE VIDA SALUDABLE** se evaluará en las siguientes condiciones:

1. Para los activos que conformen el grupo de Propiedad planta y equipo, la política establece como riesgo aceptable, el valor de 2.5 SMMLV (salarios mínimos mensuales legales vigentes)
2. Para las demás transacciones que afecten la información financiera de la Entidad se establece la siguiente metodología para la determinación del riesgo aceptable.

| Tipo de transacción | % | Base de medición |
|------------------------------------|---|-----------------------|
| Transacciones de activos | 2 | Total de los activos |
| Transacciones de pasivos | 3 | Total del los pasivos |
| Transacciones de ingresos y gastos | 5 | De los excedentes |

Lo anterior sin perjuicio de las decisiones administrativas respecto de la intervención de transacciones por montos que generen inconsistencias o errores iguales o inferiores a las materialidades establecidas.

b) Ente en Marcha

Los estados financieros se preparan sobre la base de que FUNDACIÓN CAMINOS PROMOCION ESTILO DE VIDA SALUDABLE se encuentre en funcionamiento, y que continuará su actividad dentro del futuro previsible.

El máximo órgano de administración FUNDACIÓN CAMINOS PROMOCION ESTILO DE VIDA SALUDABLE efectuará en la fecha de cierre de cada período contable, una evaluación de la continuidad de las mismas, teniendo en cuenta las intenciones de la administración y los resultados de las operaciones.

c) Bases de Medición

Los estados financieros emplean diferentes bases de medición, con diferentes grados y endistintas combinaciones entre ellas. La base de medición más comúnmente utilizada, es el costo histórico, la cual se combina con otras bases de medición. Tales bases o métodos son los siguientes:

- *Costo histórico*: los activos se registran por el importe de efectivo y otras partidas pagadas, o por el valor razonable de la partida entregada a cambio en el momento de la adquisición. Los pasivos se registran al importe de los productos recibidos a cambio de incurrir en la obligación o, en algunas circunstancias (por ejemplo en el caso de los impuestos a las ganancias), por las cantidades de efectivo y equivalentes al efectivo que se espera pagar para satisfacer el pasivo, en el curso normal de la operación.
- *Costo corriente*. Los activos se llevan contablemente por el importe de efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, que debería pagarse si se adquiriese en la actualidad el mismo activo u otro equivalente. Los pasivos se llevan contablemente por el importe sin descontar de efectivo u otras partidas equivalentes al efectivo que se precisaría para liquidar el pasivo en el momento presente.
- *Valor razonable*: Es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.
- *Valor realizable (o de liquidación)*. Los activos se llevan contablemente por el importe de efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que podrían ser obtenidos, en el momento presente, por la venta no forzada de los mismos. Los pasivos se llevan a su valor de liquidación; es decir, los importes no descontados de efectivo o equivalentes al efectivo, que se espera pagar para cancelar los pasivos, en el curso normal de la operación.
- *Valor presente*. Los activos se llevan contablemente al valor presente, descontando las entradas netas de efectivo que se espera genere la partida en el curso normal de la operación. Los pasivos se llevan por el valor presente, descontando las salidas netas de efectivo que se espera necesitar para pagar las deudas, en el curso normal de la operación.

d) Tasas de Interés:

En los estados financieros de FUNDACIÓN CAMINOS PROMOCION DE ESTILO DE VIDA SALUDABLE se deberán reflejar algunas partidas de activos o pasivos liquidados a las tasas de interés efectivas.

Para hacer las correspondientes liquidaciones al momento de la preparación de los estados financieros, la Entidad podrá utilizar las siguientes tasas de referencia, en cuanto al manejo de los instrumentos financieros que requieran el uso de dichas tasas.

En caso en que la Entidad otorgue (u obtenga) financiación a (y de) terceros, aplicará las tasas que mejor reflejen el comportamiento del costo de oportunidad por la falta de disponibilidad del dinero. Dichas tasas pueden ser:

- a. Tasas de captación:
 - i. El promedio ponderado del costo financiero de la Entidad en la consecución de créditos
 - ii. DTF
 - iii. CDT con base en promedio ponderado de montos transados

- b. Tasas promedio de colocación para instrumentos financieros de iguales o similares condiciones:
 - i. Créditos de consumo
 - ii. Créditos comerciales (ordinarios, preferencial y tesorería)
 - iii. Tarjetas de crédito
 - iv. Sobregiros

Estas tasas son reportadas por el Banco de la República con información proveniente de la Superintendencia Financiera de Colombia y se verificarán con periodicidad trimestral.

INFORMACIÓN CUALITATIVA

a) Bases para la Preparación de Estados Financieros

Los estados financieros se preparan de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB) y a las disposiciones que el Consejo Técnico de la Contaduría Pública y las entidades de supervisión, fiscalización y vigilancia consideren de acuerdo a la aplicación de las NIIF.

Las NIIF han sido adoptadas en Colombia y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales. Las NIIF comprenden las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), interpretaciones de las NIIF (CINIIF) y las interpretaciones de las NIC (SIC).

La presentación de los estados financieros conforme a las NIIF para las Pymes requiere el uso de ciertas estimaciones contables y también exige a la Administración que ejerza su juicio en el

proceso de aplicación de las políticas contables en la FUNDACIÓN CAMINOS PROMOCION DE ESTILO DE VIDA SALUDABLE. Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales.

Las estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible en la fecha de emisión de los estados financieros. Es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificar dichas estimaciones y sea necesario modificarlas en futuros ejercicios. Los efectos de los cambios en las estimaciones se reconocerán de forma prospectiva en los estados financieros futuros.

Los estados financieros serán preparados sobre la base del costo histórico excepto por la revaluación de ciertas propiedades e instrumentos financieros que son medidos a los importes revaluados o el valor razonable, como se explica en las políticas contables. Por lo general, el costo histórico se basa en el valor razonable de la contraprestación otorgada a cambio de los activos.

b) Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera

i. Bases Legal y Normativa

De acuerdo con la ley 1314 de 2009, los decreto 3022,3023 y 3024 de 2013, que promulgó el Congreso de la República de Colombia y el direccionamiento estratégico final del Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP) emitido en julio de 2012 y diciembre de 2013, Colombia adoptará las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) como sigue:

1. Grupo 1: Emisores de valores, entidades de interés público y Entidades de tamaño grande clasificadas como tales, que:
 - a. Sean subordinada o sucursal de una compañía extranjera que aplique NIIF
 - b. Sean subordinada o matriz de una compañía nacional que deba aplicar NIIF
 - c. Realice importaciones o exportaciones que representen más del 50% de las compras o de las ventas, respectivamente.
 - d. Ser matriz, asociada o negocio conjunto de una o más entidades extranjeras que apliquen NIIF.

Estas compañías adoptarán NIIF en el año 2014, siendo el año 2013 el año de transición y el 1 de enero de 2013 la fecha del balance de apertura. Actualmente, las compañías de este grupo voluntariamente podrían adoptar NIIF en el año 2013.

2. Grupo 2: Entidades de tamaño Grande, Mediano y pequeño clasificadas como tales según la Ley 590 de 2000 modificada por la Ley 905 de 2004 y microempresas cuyos ingresos brutos anuales sean iguales o superiores a 6.000 SMMLV y que no cumplan con los requisitos del grupo 1. Estas compañías adoptarán NIIF en el año 2016, siendo el año 2015 el año de transición y el 1 de enero de 2015 la fecha del balance de apertura.
3. Grupo 3: Personas naturales, jurídicas o microempresas. Estas compañías adoptarán una contabilidad simplificada.

ii. Fecha de adopción

FUNDACIÓN CAMINOS PROMOCION DE ESTILO DE VIDA SALUDABLE debe adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes a partir del 1 de enero de 2016, por lo cual, la fecha de la transición a estas normas es el 1 de enero de 2015. Los estados financieros preliminares al 31 de diciembre de 2014, también denominados estados proforma, deben ser preparados para dar cumplimiento a lo requerido por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública y la Superintendencia de Sociedades y para ser utilizados por la Administración, exclusivamente para efectos del proceso de transición.

iii. Aplicación por primera vez

La adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes se sustentan en la Sesión 35: *Adopción por Primera Vez de las NIIF para las Pymes*, cuyo objetivo es asegurar que los primeros estados financieros bajo NIIF de las entidades, contengan información de alta calidad, que sea transparente para los usuarios y comparable durante todos los períodos que se presenten, proporcionen un punto de partida confiable para la contabilidad según las NIIF para las Pymes y que pueda ser generada a un costo que no exceda los beneficios de los usuarios.

La **FUNDACIÓN CAMINOS PROMOCION DE ESTILO DE VIDA SALUDABLE** preparará y presentará un Estado de Situación Financiera de apertura con arreglo a las NIIF para las Pymes en la fecha de inicio de transición a las NIIF. Este es el punto de partida para su contabilidad de acuerdo con NIIF para las Pymes, por lo tanto, deberá:

- Reconocer todos los activos y pasivos cuyo reconocimiento es requerido por las NIIF para las Pymes;
- No reconocer como activos o pasivos partidas que las NIIF para las Pymes no reconozcan como tales;
- Reclassificar los activos, pasivos y componentes del patrimonio, reconocidos según los PCGA anteriores, con arreglo a las categorías de activos, pasivos y patrimonio que corresponda según las NIIF para las Pymes; y
- Aplicar las NIIF para las Pymes al medir todos los activos y pasivos reconocidos.

Políticas contables: una entidad usará las mismas políticas contables en su Estado de Situación Financiera de apertura con arreglo a las NIIF y a lo largo de todos los períodos presentados en

sus estados financieros con arreglo a las NIIF para las Pymes. Estas políticas contables cumplirán con cada NIIF vigente al final del primer período sobre el que informe según las NIIF para las Pymes. La Entidad puede adoptar una nueva NIIF para las Pymes que todavía no sea obligatoria, siempre que la misma permita su aplicación anticipada.

Las políticas contables que la **FUNDACIÓN CAMINOS PROMOCION DE ESTILO DE VIDA SALUDABLE** utilice en su estado de situación financiera de apertura con arreglo a las NIIF para las Pymes, pueden diferir de las que aplicaba en la misma fecha utilizando sus principios contables locales anteriores. Los ajustes resultantes que surjan de sucesos y transacciones anteriores en la fecha de transición a las NIIF, afectarán directamente su patrimonio, propiamente en sus excedentes de ejercicios anteriores.

c) Moneda Funcional y Transacciones en Moneda Extranjera

i. Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros se valorizan utilizando su moneda funcional, es decir, la moneda del entorno económico principal en que la **FUNDACIÓN CAMINOS PROMOCION DE ESTILO DE VIDA SALUDABLE** opera.

La moneda que influye en el precio de los bienes y servicios que ofrece la **FUNDACIÓN CAMINOS PROMOCION ESTILO DE VIDA SALUDABLE** y las regulaciones que determinan dichos precios, así como en los costos de mano de obra, materiales y otros costos es el **Peso Colombiano**

ii. Transacciones y saldos en Moneda Extranjera

Al preparar los estados financieros de las entidades individuales, las transacciones en moneda distinta a la moneda funcional de la entidad (moneda extranjera) son registradas utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas en que se efectúan las operaciones.

Las pérdidas y ganancias en moneda extranjera que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el estado de resultados, excepto que corresponda su diferimiento en el patrimonio neto (a través de otros resultados integrales).

Las partidas no monetarias registradas al valor razonable, denominadas en moneda extranjera, son reconvertidas a los tipos de cambio vigentes a la fecha en que se determinó el valor razonable. Las partidas no-monetarias calculadas en términos de costo histórico no son susceptibles de re-expresarse en moneda extranjera.