

CERTIFICACION DE REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADOR PÚBLICO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

A los señores miembros de la asamblea general

Los suscritos Representante Legal y el contador general de la **FUNDACIÓN CAMINOS PROMOCIÓN DE ESTILO DE VIDA SALUDABLE**, certificamos que en forma previa hemos verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros de la institución, al 31 de diciembre de 2023 y 2022, conforme a los principios y normas de contabilidad decreto 2649 de 1993, ley 222 de 1995, ley 1314 de 2009, que las cifras se han tomado fielmente de los libros y permite reflejar la situación patrimonial y los resultados de la operación de la Fundación.

De acuerdo con lo anterior manifestamos lo siguiente:

1. Los activos, pasivos y patrimonio de la Fundación existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante los años terminados en esas fechas.
2. Todos los hechos económicos realizados por la institución han sido reconocidos.
3. Los activos representan derechos y los pasivos representan obligaciones, obtenidos a cargo de la fundación.
4. Todos los elementos han sido reconocidos por sus importes apropiados, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.
5. Todos los hechos económicos que afectan la Fundación han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros.
6. Los estados financieros y sus notas no contienen vicios, errores o imprecisiones materiales que afecten la situación financiera, patrimonial, y las operaciones de la Fundación. Así mismo, se han establecido y mantenido adecuados procedimientos y sistemas de revelación y de control de la información financiera, para su correcta presentación a terceros usuarios de los mismos.

Medellín, Enero 18 de 2024



Eddy Petrus L. Velduisen
Representante Legal



Ingrid Lorena Orrego S.
Contador Público
Tarjeta Profesional 255559-T



FUNDACIÓN CAMINOS PROMOCIÓN ESTILOS DE VIDA SALUDABLE

NIT. 900,322,298-4

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (INDIVIDUAL) - NIIF
TERMINADOS EL 31 DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

Diciembre de:

ACTIVO		2023	2022	COMP.	DIF. %
ACTIVO CORRIENTE					
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFFECTIVO	1	71.026.525	143.546.581	-72.520.056	-51%
CUENTAS POR COBRAR	2	50.887.132	5.903.796	44.983.336	762%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		121.913.657	149.450.377	-27.536.720	-18%
ACTIVO NO CORRIENTE					
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	3	1.119.002.419	1.074.275.279	44.727.140	4%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		1.119.002.419	1.074.275.279	44.727.140	4%
TOTAL ACTIVO		1.240.916.076	1.223.725.656	17.190.420	1%
PASIVO					
PASIVO CORRIENTE					
CUENTAS POR PAGAR	4	463.000	1.566.000	-1.103.000	-70%
TOTAL PASIVO		463.000	1.566.000	-1.103.000	-70%
PATRIMONIO					
CAPITAL SOCIAL	5	1.000.000	1.000.000	0	0%
ASIGNACIONES PERMANENT. EJERC. ANTER.	6	1.221.159.656	773.854.650	447.305.006	58%
EXCEDENTE DEL PRESENTE AÑO	7	18.293.420	447.305.006	-429.011.586	-96%
TOTAL PATRIMONIO		1.240.453.076	1.222.159.656	18.293.420	1%
TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO		1.240.916.076	1.223.725.656	17.190.420	1%

EDDY 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



FUNDACIÓN CAMINOS PROMOCIÓN ESTILOS DE VIDA SALUDABLE
NIT. 900,322,298-4
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL (INDIVIDUAL)
TERMINADOS EL 31 DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

Diciembre de:

	NOTAS	2023	2022	COMP.	DIF. %
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	8	795.364.353	1.050.582.893	-255.218.540	-24%
COSTO DE VENTAS	9	762.856.363	594.386.948	168.469.415	28%
GANANCIA BRUTA		32.507.990	456.195.945	-423.687.955	-93%
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	10	5.002.826	18.376.000	-13.373.174	100%
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	11	15.900.000	17.032.247	-1.132.247	-7%
OTROS GASTOS	12	680.741	7.065.445	-6.384.705	-90%
INGRESOS FINANCIEROS	13	341.930	382.356	-40.426	-11%
GASTOS BANCARIOS	14	2.978.585	3.551.603	-573.017	-16%
EXCEDENTE (DÉFICIT), ANTES DE IMPUESTOS		18.293.420	447.305.006	-429.011.586	-96%
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO		18.293.420	447.305.006	-429.011.586	-96%

EDDY 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



FUNDACIÓN CAMINOS PROMOCIÓN DE ESTILO DE VIDA SALUDABLE
NIT. 900,322,298-4
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
TERMINADOS EL 31 DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

	NOTAS	2023	2022
Flujo de efectivo por actividades de operación			
Resultado Integral total del año	7	18.293.420	447.305.006
Depreciación de propiedad, planta y equipo	3	6.802.860	5.016.247
Cuentas por cobrar	-	44.983.336	6.872.844
Cuentas por pagar	4	-	935.000
(+/-) otras entradas o salidas de dinero			-
Efectivo neto generado por actividades de operación		<u>20.990.056</u>	<u>460.129.097</u>
Flujo de efectivo por actividades de inversión			
Propiedad, Planta y Equipo	3	-	348.844.550
Efectivo neto generado por actividades de inversión		<u>51.530.000</u>	<u>348.844.550</u>
Aumento o Disminución neto en el efectivo y equivalentes al efectivo			
Efectivo y equivalente al efectivo al comienzo del periodo	1	-	111.284.547
Efectivo y equivalente al efectivo al final del periodo	1	<u>143.546.581</u>	<u>32.262.034</u>
		<u>71.026.525</u>	<u>143.546.581</u>

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
TERMINADOS EN DICIEMBRE 31 DE 2023 Y 2022

DESCRIPCIÓN	NOTAS	AÑO 2022	DISMINUCIÓN	AUMENTO	AÑO 2023
Aporte Social Fundadores	5	1.000.000	-	-	1.000.000
Asignación Permanente	6	773.854.650	-	447.305.006	1.221.159.656
Resultado Integral total del año	7	447.305.006	447.305.006	18.293.420	18.293.420
TOTAL PATRIMONIO		1.222.159.656	447.305.006	465.598.426	1.240.453.076

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 2023 Y 2022 - 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, en esta llegan todos los recaudos recibidos por concepto de donación.

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).

CONCEPTO	AÑO 2023	AÑO 2022
BANCOLOMBIA 7257845286	71.026.525	143.546.581
TOTAL	71.026.525	143.546.581

2. CUENTAS POR COBRAR

El saldo en la cuenta de deudores nacionales corresponde a varios proveedores, al señor Héctor Eli Zuluaga se le realizó el pago de una factura doble y otros por no descuento de Retención en la fuente, dentro de las cuentas por cobrar se tenía una del año 2022 por valor de \$490.000 los cuales no reconoció el proveedor y la fundación decide asumir.

El saldo en la cuenta de prestamos a personal corresponden al señor Wilmar Quintero e Ingrid Orrego quienes actualmente prestan sus servicios por honorarios, el señor Sebastian Galvis ya no se encuentra con la fundación, pero para el año 2024 termina de cancelar su saldo de seiscientos mil pesos (\$600,000).

CONCEPTO	AÑO 2023	AÑO 2022
DEUDORES NACIONAL	2.018.554	490.000
SALDO A FAVOR DECLARACION AÑO 2022	14.000	12.000
RTE FTE BANCOS	8.104	1.796
PRESTAMOS A PERSONAL	48.846.474	5.400.000
TOTAL	50.887.132	5.903.796

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 2023	AÑO 2022
CONSTRUCCIONES EN CURSO		
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES EN CURSOS	585.004.477	555.144.477
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES		
SEDE Y CANCHA EL PARAISO	510.000.000	510.000.000
MUEBLES Y ENSERES		
ARCHIVADOR METÁLICO	568.900	568.900
EQUIPO DE OFICINA		
NEVERA DISPEN ABBA NFROST PLAT 400L	1.099.900	1.099.900
EQUIPO PROCESAMIENTO DE DATOS		
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

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	6.908.890
PORTATIL DELL	2.200.000	0
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y TELECOMUNICACIÓN		
TV55"139CM KALLEY K55UHDINT2	1.904.869	1.904.869
PORTATILES HP DOS (2)	3.588.048	0
DEPRECIACIÓN ACUMULADA		
MUEBLES Y ENSERES		
NEVERA DISPEN ABBA NFROST PLAT 400L	-485.796	-375.806
EQUIPO DE OFICINA		
ARCHIVADOR METÁLICO	-322.386	-265.496
EQUIPO PROCESAMIENTO DE DATOS		
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 K55UHDINT2	-1.904.869	-1.904.869
EQUIPO DE ESCRITORIO CELERON 263 T3	-799.000	-799.000
BAJO MUSICAL 18"B3 EB118A	-2.592.765	-1.814.932
PORTATILES HP UND. CUATRO (4)	-2.398.919	-95.956
PORTATIL DELL	-672.222	0
PORTATILES HP DOS (2)	-1.096.348	0
TOTAL	1.074.275.279	730.446.976

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 realiza la compra de 1 portátil HP y 10 computadores de escritorio, los cuales son ingresados como activos y se registra la depreciación acumulada. Los incrementos corresponden a un nuevo lote de terreno adquirido contiguo a la sede, a la finalización de la construcción de la cancha, nuevos salones, mejoras y ampliación de la construcción.

AUMENTO O DISMINUCIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO FINALIZADO AÑO 2023

CONCEPTO	SALDO FINAL 2022	AUMENTO	DISMINUCIÓN	SALDO FINAL 2023
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	1.065.144.477	29.860.000	0	1.095.004.477
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	23.793.856	21.670.000	0	45.463.856
DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA	322.386	56.890	0	379.276
DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO	485.796	109.990	0	595.786
DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y TELECOMUNICACIÓN	15.523.672	6.635.980	0	22.159.652
TOTAL	1.074.275.279	44.727.140	0	1.119.002.419

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

El saldo en la cuenta corresponde a la retención en la fuente practicada en el mes de diciembre, declarada y pagada a la Dian en el mes de enero año 2024.

CONCEPTO	AÑO 2023	AÑO 2022
CUENTAS POR PAGAR	463.000	1.566.000
TOTAL	463.000	1.566.000

PATRIMONIO

5. CAPITAL SOCIAL

La fundación fue creada mediante un aporte al fondo social de \$1.000.000, de acuerdo con estatutos.

CONCEPTO	AÑO 2023
CAPITAL AUTORIZADO	1.000.000
TOTAL	1.000.000

6. ASIGNACIONES PERMANENT. EJERC. ANTER.

El saldo corresponde a los excedentes acumulados de años anteriores, aprobados por la Asamblea General en cada ejercicio anual. Dentro de la reinversión de estos excedentes está la construcción de una cancha, nuevos salones y ampliaciones, que también se observan dentro de los bienes inmuebles.

A través de estos registros contables se cumple con la normatividad ESAL, según decreto reglamentario 2150 dic/2017 y ley 1819/16. La ejecución y reinversión se realiza dentro de los proyectos aprobados por los miembros de la Asamblea General según actas.

CONCEPTO	AÑO 2023	AÑO 2022
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	-195.455.965
ASIGNACIÓN AÑO 2021	-119.349.507	-119.349.507
ASIGNACIÓN AÑO 2022	-447.305.006	0
TOTAL	-1.221.159.656	-773.854.650

7. EXCEDENTE DEL PRESENTE AÑO

Para el año 2023 se tiene un excedente de \$18.293.420, el cual se ejecutará y reinvertirá dentro de los programas sociales de la fundación, de acuerdo con la decisión y aprobación de los miembros de asamblea en la próxima reunión ordinaria anual.

CONCEPTO	AÑO 2023	AÑO 2022
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	18.293.420	447.305.006
TOTAL	18.293.420	447.305.006

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 nacionales en dinero y en especie; lo cual es muy significativamente para el desarrollo de los proyectos de la fundación.

CONCEPTO	AÑO 2023	AÑO 2022
DONACIONES NACIONALES EN DINERO	72.477.922	19.398.160
DONACIONES INTERNACION EN DINERO	701.225.026	1.018.658.752
DONACIONES NACIONALES EN ESPECIE	21.661.405	12.525.981
TOTAL	795.364.353	1.050.582.893

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.

La depreciación acumulada para el año 2023 se registra en esta nota, pero el año 2022 se manejó como gasto administrativo, por lo tanto, sus valores se ven reflejados en la nota doce. (11).

CONCEPTO	AÑO 2023	AÑO 2022
HONORARIOS		
EDUCACIÓN Y FORMACIÓN	366.036.170	315.149.986
OTROS HONORARIOS	1.932.000	1.300.000
IMPUESTOS		
IVA DESCONTABLE 19%	15.975.713	12.071.231
IVA DESCONTABLE 5%	4.900.928	332.129
Impto. Dep. Consumo		
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES		
AFILIACIONES Y SOSTENIMIENTO	1.406.000	1.990.000
SEGUROS		
POLIZA CUMPLIMIENTO	500.190	715.021
OTROS SEGUROS	0	99.000
SERVICIOS		
TRANSPORTES Y FLETES	13.806.589	24.422.000
INTERNET	1.318.800	1.228.800
GASTOS LEGALES		
TRAMITES Y LICENCIAS	4.203.200	2.021.000
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		
CONSTRUCC. Y EDIFICACIONES	83.147.883	12.435.011
MAQUINARIA Y EQUIPO	57.983	160.111
EQUIPO DE OFICINA	343.193	453.866
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	0	2.477.042
MANTENIMIENTO BIENES AJENOS	8.410.571	20.655.529
DEPRECIACIONES ACTIVOS		
DEPRECIACION ACTIVOS MAQUINARIA Y EQUIPO	109.990	0
DEPRECIACION ACTIVOS EQUIPO DE OFICINA	56.890	0
DEPRECIACION ACTIVOS EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	6.635.980	0
ATENCIÓN INTEGRAL AL USUARIO		
ASISTENCIA MEDICA	903.707	76.400
DOTACIÓN VESTUARIO	55.304.080	15.609.372
ACTIVIDADES CULTURALES, DEPORTIVAS Y RECR	50.613.628	40.588.489
TRANSPORTE USUARIOS	22.422.200	18.195.300
EDUCACIÓN Y FORMACIÓN	36.192.069	31.026.822
INSCRIPCIONES A PROGRAMAS	3.224.000	7.966.000

DIVERSOS		
DOTACION SEDES	22.731.722	19.849.945
ELEMENTOS ASEO Y CAFETERIA	32.961.077	9.971.161
UTILES PAPELERIA Y FOTOCOPIAS	7.382.752	4.532.638
COMBUSTIBLE	31.351	44.200
ATENCIÓN A TERCEROS	1.322.100	4.434.184
PARQUEADERO	150.900	131.844
GAS	0	0
DONACIONES	1.820.000	6.899.203
HUERTA	0	0
DONACION FEED THE BARRIO	18.954.697	39.550.664
TOTAL	762.856.363	594.386.948

10. OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Este saldo corresponde a los servicios no gravados, generados por la prestación de servicio como actividad de salud para las empresas.

CONCEPTO	AÑO 2023	AÑO 2022
AUTOGESTIONES NO GRAVADOS	5.000.000	18.376.000
AJUSTE AL PESO	2.826	0
TOTAL	5.002.826	18.376.000

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 administrativas dentro de la fundación.

La depreciación acumulada para el año 2023 se registra en esta nota (9), pero el año 2022 se manejó como gasto administrativo, por lo tanto, sus valores se ven reflejados en esta nota.

CONCEPTO	AÑO 2023	AÑO 2022
HONORARIOS-REVISOR FISCAL	7.800.000	5.600.000
HONORARIOS-CONTADOR PÚBLICO	7.800.000	5.600.000
HONORARIOS OTROS	0	165.000
TRAMITES Y LICENCIAS	0	513.000

EMPASTE	300.000	138.000
DEPRECIACION ACTIVOS MAQUINARIA Y EQUIPO	0	109.990
DEPRECIACION ACTIVOS EQUIPO DE OFICINA	0	56.890
DEPRECIACION ACTIVOS EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	0	4.849.367
TOTAL	15.900.000	17.032.247

12. OTROS GASTOS

Describe los gastos incurridos para la correcta prestación del servicio, diferentes a los necesarios para cumplir con la misión para la cual fue creada la fundación.

El gasto asumido, corresponde a una retención en fuente de un proveedor que nos presta el servicio de transporte de carga en diciembre 2021 y como el proveedor no la reconoció la fundación la asume.

CONCEPTO	AÑO 2023	AÑO 2022
DONACIONES	0	6.380.000
SOSTENIMIENTO DE MASCOTAS	45.000	683.400
APROXIMACIÓN AL PESO	0	2.045
IMPUESTO ASUMIDO	1.996	0
IMP. DEP. CONSUMO	143.745	0
GASTO ASUMIDO	490.000	0
TOTAL	680.741	7.065.445

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 2023	AÑO 2022
INTERESES	341.930	382.356
TOTAL	341.930	382.356

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 2023	AÑO 2022
GASTOS BANCARIOS	311.760	311.760
COMISIONES	0	67.568
GRAVAMEN MOVIMIENTO FINANCIERO	2.666.825	3.172.274
TOTAL	2.978.585	3.551.603

**FUNDACIÓN CAMINOS PROMOCIÓN ESTILOS DE VIDA
SALUDABLE**

NIT. 900,322,298-4

INDICADORES FINANCIEROS



INDICADOR	DICIEMBRE DE:	
	AÑO 2023	AÑO 2022
Razón corriente o Índice de Liquidez	263	95
Capital de Trabajo	\$ 120.987.657	\$ 146.318.377
Capital de Trabajo Neto Operativo	\$ 121.450.657	\$ 147.884.377
Margen de Utilidad Neta	2,30%	42,58%
Ebitda	\$25.705.131	\$451.179.698
Margen Ebitda	3,23%	42,95%
Roa	1,47%	36,55%
Roe	1,47%	36,60%
Rotación Activos Totales	65,84%	88,72%
Nivel de endeudamiento Total	0,04%	0,13%
Concentración del endeudamiento de corto plazo	0,38%	1,05%
Utilidad Operacional	\$ 16.607.990	\$ 439.163.698
Excedente o Déficit Neto	\$18.293.420	\$447.305.006

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 en distintas 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 decretos 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.