

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 2024 y 2023, 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, febrero 17 de 2025



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 2024 Y 2023

Diciembre de:

ACTIVO CONCEPTO	NOTAS	2024 VALOR	2023 VALOR	COMP.	DIF. %
ACTIVO CORRIENTE					
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFFECTIVO	1	120.153.670	71.026.525	49.127.145	69%
CUENTAS POR COBRAR	2	66.928.658	50.887.132	16.041.526	32%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		187.082.328	121.913.657	65.168.671	53%
ACTIVO NO CORRIENTE					
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	3	1.173.179.780	1.119.002.419	54.177.361	5%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		1.173.179.780	1.119.002.419	54.177.361	5%
TOTAL ACTIVO		1.360.262.109	1.240.916.076	119.346.032	10%
PASIVO					
PASIVO CORRIENTE					
CUENTAS POR PAGAR	4	30.393.397	463.000	29.930.397	6464%
TOTAL PASIVO		30.393.397	463.000	29.930.397	-98%
PATRIMONIO					
CAPITAL SOCIAL	5	1.000.000	1.000.000	0	0%
ASIGNACIONES PERMANENT. EJERC. ANTER.	6	1.239.453.076	1.221.159.656	18.293.420	1%
EXCEDENTE DEL PRESENTE AÑO	7	89.415.635	18.293.420	71.122.215	389%
TOTAL PATRIMONIO		1.329.868.711	1.240.453.076	89.415.635	7%
TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO		1.360.262.109	1.223.725.656	136.536.452	11%

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 CAMBIO EN EL PATRIMONIO INDIVIDUAL
TERMINADOS EN DICIEMBRE 31 DE 2024 Y 2023

DESCRIPCIÓN	NOTAS	AÑO 2023	DISMINUCIÓN	AUMENTO	AÑO 2024
Aporte Social Fundadores	5	1.000.000	-	-	1.000.000
Asignación Permanente	6	1.221.159.656	-	18.293.420	1.239.453.076
Resultado Integral total del año	7	18.293.420	18.293.420	89.415.635	89.415.635
TOTAL PATRIMONIO		1.240.453.076	18.293.420	107.709.055	1.329.868.711

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



FUNDACIÓN CAMINOS PROMOCIÓN DE ESTILO DE VIDA SALUDABLE
 NIT. 900,322,298-4
 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
 TERMINADOS EL 31 DICIEMBRE DE 2024 Y 2023

	NOTAS	2024	2023
Flujo de efectivo por actividades de operación			
Resultado Integral total del año	7	89.415.635	18.293.420
Depreciación de propiedad, planta y equipo	3	12.143.627	6.802.860
Cuentas por cobrar	-	16.041.526	44.983.336
Cuentas por pagar	4	29.930.397	1.103.000
(+/-) otras entradas o salidas de dinero			-
Efectivo neto generado por actividades de operación		115.448.133	20.990.056
Flujo de efectivo por actividades de inversión			
Propiedad, Planta y Equipo	3	66.320.988	51.530.000
Efectivo neto generado por actividades de inversión		66.320.988	51.530.000
Aumento o Disminución neto en el efectivo y equivalentes al efectivo			
Efectivo y equivalente al efectivo al comienzo del periodo	1	49.127.145	72.520.056
Efectivo y equivalente al efectivo al final del periodo	1	71.026.525	143.546.581
		120.153.670	71.026.525

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 ESTILOS DE VIDA SALUDABLE
NIT. 900,322,298-4
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL (INDIVIDUAL)
TERMINADOS EL 31 DICIEMBRE DE 2024 Y 2023

CONCEPTO	NOTAS	Diciembre de:		COMP.	DIF. %
		2024	2023		
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	8	1.065.068.900	795.364.353	-269.704.547	-25%
COSTO DE VENTAS	9	941.351.824	762.856.363	-178.495.462	-19%
GANANCIA BRUTA		123.717.076	32.507.990	-91.209.086	-74%
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	10	40	5.002.826	5.002.787	12572974%
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	11	23.702.500	15.900.000	-7.802.500	-33%
OTROS GASTOS	12	6.102.634	680.741	-5.421.893	-89%
INGRESOS FINANCIEROS	13	184.239	341.930	157.691	86%
GASTOS BANCARIOS	14	3.488.321	2.978.585	-509.736	-15%
EXCEDENTE (DÉFICIT), ANTES DE IMPUESTOS		90.607.899	18.293.420	-72.314.479	-80%
IMPUESTO RENTA		1.192.264	0	-1.192.264	-100%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DESPUES DE IMPUESTOS		89.415.635	18.293.420	-71.122.215	-80%
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO		89.415.635	18.293.420	71.122.215	389%

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

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



ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2024 Y 2023- 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 de cuantía mínima, que por su 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 2024	AÑO 2023
CAJA GENERAL	12.524	0
BANCOLOMBIA 7257845286	120.141.146	71.026.525
TOTAL	120.153.670	71.026.525

2. CUENTAS POR COBRAR

El saldo en la cuenta de deudores nacionales corresponde al señor Héctor Eli Zuluaga, a quien se realizó el pago de una factura doble en el año 2023 y durante el año 2024 ha venido realizando abonos.

El saldo en la cuenta de préstamos a personal corresponde a:

DEUDOR	VALOR
WILMAR QUINTERO CORDOBA	\$ 42.215.124
INGRID LORENA ORREGO SANCHEZ	\$ 5.300.000
YANKARLOS ANDRES MARQUEZ ZAPATA	\$ 540.000
DEILY DEL CARMEN CHOURIO	\$ 500.000
ORLANDO GAVIRIA FLOREZ	\$ 17.300.000

CONCEPTO	AÑO 2024	AÑO 2023
DEUDORES NACIONAL	667.430	2.018.554
DECLARACION AÑO 2023	384.000	0
SALDO A FAVOR DECLARACION AÑO 2021	14.000	14.000
RTE FTE BANCOS	8.104	8.104
PRESTAMOS A PERSONAL	65.855.124	48.846.474
TOTAL	66.928.658	50.887.132

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 bienes muebles como muebles de oficina, maquinaria, 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 2024	AÑO 2023
CONSTRUCCIONES EN CURSO		
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES EN CURSOS	651.325.465	585.004.477
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	2.200.000
PORTATIL HP RYZEN	2.170.000	2.170.000
EQUIPO DE ESCRITORIO PC HP CORPORATIVO (10)	19.500.000	19.500.000
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y TELECOMUNICACIÓN		
TV55"139CM KALLEY K55UHDINT2	1.904.869	1.904.869
PORTATILES HP DOS (2)	3.588.048	3.588.048
DEPRECIACIÓN ACUMULADA		
MUEBLES Y ENSERES		
NEVERA DISPEN ABBA NFROST PLAT 400L	-705.776	-595.786
EQUIPO DE OFICINA		
ARCHIVADOR METÁLICO	-436.166	-379.276
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	-4.083.662	-3.370.648
PORTATILES HP UND. CUATRO(4)	-6.812.932	-4.701.882
PORTATIL DELL	-2.138.889	-1.405.556
PORTATILES HP DOS (2)	-3.488.331	-2.292.314
PORTATIL HP RYZEN	-1.265.833	-542.500
EQUIPO DE ESCRITORIO PC HP CORPORATIVO (10)	-7.583.333	-1.083.333
TOTAL	1.173.179.781	1.119.002.419

En el siguiente cuadro de aumento o disminución de la propiedad, planta y equipo, se evidencia un aumento en la construcciones y edificaciones, por mejoras a la construcción de la cancha y nuevos salones, generando así, la necesidad de comprar paneles solares para la toda la fundación.

AUMENTO O DISMINUCIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO FINALIZADO AÑO 2024				
CONCEPTO	SALDO FINAL 2023	AUMENTO	DISMINUCIÓN	SALDO FINAL 2024
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	1.095.004.477	66.320.988	0	1.161.325.465
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	45.463.856	0	0	45.463.856
DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA	379.276	56.890	0	436.166
DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO	595.786	109.990	0	705.776
DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y TELECOMUNICACIÓN	22.159.652	11.976.747	0	34.136.398
TOTAL	1.119.002.419	54.177.361	0	1.173.179.781

PASIVOS

PASIVOS CORRIENTES:

4. CUENTAS POR PAGAR

El saldo en la cuenta de proveedores nacionales corresponde al 50% que se le adeuda a la empresa ERCO ENERGIA SAS por la compra de unos paneles solares \$15.499.472, al señor FERNANDO BLADIMIR MARULANDA se le debe un reintegro de una RTE FTE por \$11,506.

El saldo en la cuenta de impuestos por pagar debe a la retención en la fuente practicada en el mes de diciembre \$1,440,000 declarada y pagada a la Dian en el mes de enero año 2025 y \$1,192,264 corresponde al valor generado por declaración de Renta, al aplicar la tarifa del 20% al valor de los Gastos no Deducibles.

Para el año 2024 se afiliaron cinco (5) personas como empleados dependientes de la fundación, asumiendo todas las responsabilidades laborales que esto implica, el saldo en la cuenta obligaciones laborales son el pago de las cesantías, intereses a las cesantías y vacaciones que se cancelan al año siguiente.

CONCEPTO	AÑO 2024	AÑO 2023
PROVEEDORES NACIONALES	19.201.078	0
IMPUESTOS POR PAGAR	2.632.486	463.000
OBLIGACIONES LABORALES	8.559.833	0
TOTAL	30.393.397	463.000

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 nuevos salones y mejoras en la cancha, 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 2024	AÑO 2023
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	-447.305.006
ASIGNACIÓN AÑO 2023	-18.293.420	0
TOTAL	-1.239.453.076	-1.221.159.656

7. EXCEDENTE DEL PRESENTE AÑO

Para el año 2024 se tiene un excedente de \$89,415,635 el cual se ejecutará y reinvertirá dentro de los programas sociales de la fundación, de acuerdo a la decisión y aprobación por parte de los miembros de asamblea en la próxima reunión ordinaria anual.

CONCEPTO	AÑO 2024	AÑO 2023
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	89.415.635	18.293.420
TOTAL	89.415.635	18.293.420

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 importante para el desarrollo de los proyectos de la fundación.

El saldo en la cuenta autogestiones no gravadas, corresponde a contratos firmados por la prestación de servicio como actividad de salud para entidades, además se viene realizando gestiones internas.

CONCEPTO	AÑO 2024	AÑO 2023
DONACIONES NACIONALES EN DINERO	158.620.189	72.477.922
DONACIONES INTERNACION EN DINERO	819.680.334	701.225.026
DONACIONES NACIONALES EN ESPECIE	57.086.963	21.661.405
AUTOGESTIONES NO GRAVADOS	29.681.414	0
TOTAL	1.065.068.900	795.364.353

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 los empleados, honorarios y atención integral al usuario

CONCEPTO	AÑO 2024	AÑO 2023
EMPLEADOS	125.836.667	0
SUELDOS	4.449.600	0
AUXILIO DE TRANSPORTE	10.857.188	0
CESANTÍAS	1.123.616	0
INTERESES SOBRE CESANTÍAS	10.857.188	0
PRIMA DE SERVICIOS	5.243.194	0
VACACIONES	965.370	0
CAPACITACIÓN AL PERSONAL	1.129.370	0
APORTES A ADMINISTRADORAS DE RIESGOS PROFESIONALES A.R.L	10.696.117	0

APORTES EPS	15.100.400	0
APORTES A FONDOS DE PENSIONES Y/O CESANTÍAS	5.114.861	0
APORTES CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	3.836.146	0
APORTES I.C.B.F.	2.557.430	0
SENA		
HONORARIOS		
EDUCACIÓN Y FORMACIÓN	302.070.542	366.036.170
OTROS HONORARIOS	0	1.932.000
IMPUESTOS		
IVA DESCONTABLE 19%	15.058.184	15.975.713
IVA DESCONTABLE 5%	99.377	4.900.928
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	256.558	
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES		
AFILIACIONES Y SOSTENIMIENTO	0	1.406.000
SEGUROS		
POLIZA CUMPLIMIENTO	80.920	500.190
OTROS SEGUROS	4.870.800	0
RESPONSABILIDAD CIVIL Y EXTRA CONTRACTUAL	615.000	0
SERVICIOS		
TRANSPORTES Y FLETES	7.618.489	13.806.589
INTERNET	1.257.178	1.318.800
SERVICIOS PUBLICOS		
ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	36.602	0
ENERGÍA ELÉCTRICA	647.585	0
OTRA ENTIDADES	49.331	0
FUMIGACIÓN	600.000	0
GASTOS LEGALES		
TRAMITES Y LICENCIAS	3.048.500	4.203.200
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		
CONSTRUCC. Y EDIFICACIONES	49.840.536	83.147.883
MAQUINARIA Y EQUIPO	0	57.983
EQUIPO DE OFICINA	84.034	343.193
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	3.404.034	0
MANTENIMIENTO BIENES AJENOS	0	8.410.571
DEPRECIACIONES ACTIVOS		
DEPRECIACION ACTIVOS MAQUINARIA Y EQUIPO	109.990	109.990
DEPRECIACION ACTIVOS EQUIPO DE OFICINA	56.890	56.890
DEPRECIACION ACTIVOS EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	11.976.747	6.635.980
ATENCIÓN INTEGRAL AL USUARIO		
ASISTENCIA MEDICA	1.057.964	903.707
DOTACIÓN VESTUARIO	80.122.967	55.304.080

ACTIVIDADES CULTURALES, DEPORTIVAS Y RECR	52.842.454	50.613.628
TRANSPORTE USUARIOS	43.709.329	22.422.200
EDUCACIÓN Y FORMACIÓN	45.302.344	36.192.069
INSCRIPCIONES A PROGRAMAS	7.789.000	3.224.000
MERCADOS PLAN PADRINOS	30.889.148	0
DIVERSOS		
DOTACION SEDES	24.625.010	22.731.722
ELEMENTOS ASEO Y CAFETERIA	23.289.121	32.961.077
UTILES PAPELERIA Y FOTOCOPIAS	15.640.758	7.382.752
COMBUSTIBLE	0	31.351
ATENCIÓN A TERCEROS	6.154.987	1.322.100
PARQUEADERO	21.450	150.900
DONACIONES	10.060.000	1.820.000
MERCADO FEED THE BARRIO	298.850	18.954.697
TOTAL	941.351.824	762.856.363

10. OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Este saldo corresponde a la cuenta ajustes al peso, que en algunas ocasiones se genera por los decimales en las facturas.

CONCEPTO	AÑO 2024	AÑO 2023
AUTOGESTIONES NO GRAVADOS	0	5.000.000
AJUSTE AL PESO	40	2.826
TOTAL	40	5.002.826

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.

El saldo que se presenta en el rubro empaste de libro corresponde a todos los soportes contables que se generan mes a mes, y deben ser conservados durante 10 años.

CONCEPTO	AÑO 2024	AÑO 2023
HONORARIOS-REVISOR FISCAL	10.800.000	7.800.000
HONORARIOS-CONTADOR PÚBLICO	12.600.000	7.800.000
EMPASTE DE LIBRO	302.500	300.000
TOTAL	23.702.500	15.900.000

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 intereses de mora corresponde al pago de la seguridad social de manera extemporánea, el gasto asumido es la seguridad social de una empleada y los gastos no deducibles son aquellos que no tienen un soporte legal y sobre los cuales se declara renta a la DIAN.

CONCEPTO	AÑO 2024	AÑO 2023
SOSTENIMIENTO DE MASCOTAS	0	45.000
APROXIMACIÓN AL PESO	4.714	0
IMPUESTO ASUMIDO	0	1.996
IMP. DEP. CONSUMO	0	143.745
INTERESES MORATORIO	108.400	0
GASTO ASUMIDO	28.200	490.000
GASTOS NO DEDUCIBLES	5.961.320	0
TOTAL	6.102.634	680.741

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 2024	AÑO 2023
INTERESES	184.239	341.930
TOTAL	184.239	341.930

14. GASTOS BANCARIOS

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 2024	AÑO 2023
Razón corriente o Índice de Liquidez	6	263
Capital de Trabajo	\$ 156.225.931	\$ 120.987.657
Capital de Trabajo Neto Operativo	\$ 186.619.328	\$ 121.450.657
Margen de Utilidad Neta	8,40%	2,30%
Ebitda	\$111.573.449	\$25.705.131
Margen Ebitda	10,48%	3,23%
Roa	6,57%	1,47%
Roe	6,72%	1,47%
Rotación Activos Totales	80,91%	65,84%
Nivel de endeudamiento Total	2,23%	0,04%
Concentración del endeudamiento de corto plazo	61,25%	0,38%
Utilidad Operacional	\$ 100.014.576	\$ 16.607.990
Excedente o Déficit Neto	\$89.415.635	\$18.293.420

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 CAMINOSPROMOCION 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.

Medellín, febrero 11 2024

INFORME DE AUDITORIA DEL REVISOR FISCAL (DICTAMEN)

Señores:

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

Entidad y período del dictamen

He auditado los estados financieros separados adjuntos de la Entidad **FUNDACION CAMINOS PROMOCION DE ESTILO DE VIDA SALUDABLE**, que comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultados, el estado de flujos de efectivo, el estado de cambios en el patrimonio por el año terminado en 31 diciembre de 2023 comparativos con el año 2022, así como un resumen de políticas contables significativas y sus notas de revelación de acuerdo con las normas NIIF.

Responsabilidad de la Administración en relación con los estados financieros

La Administración es responsable por la adecuada preparación y presentación de estos estados financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia. Dicha responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación de estados financieros libres de errores de importancia material, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; así como establecer los estimados contables razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del Revisor Fiscal

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre dichos estados financieros con base en mi auditoría, de conformidad con el Decreto 2420 de 2015 de Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas deben cumplir los requerimientos éticos de manera planificada para obtener una seguridad razonable indicando si los estados financieros están libres de errores significativos.

Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación de los Estados Financieros individuales preparados de conformidad con el marco de imagen fiel desde la presentación global, la estructura y el contenido de estos y de sus notas explicativas, asimismo la evaluación de las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logren la presentación fiel.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido, proporciona una base suficiente y apropiada para mi opinión.

Fundamento de la opinión sin salvedades

En mi opinión, las cifras de los estados financieros adjuntos, fueron tomadas de los libros de contabilidad, presentan razonablemente en todos los aspectos significativos la situación financiera de la Fundación Caminos Promoción de Estilo De Vida Saludable, el resultado de sus operaciones y flujos de efectivo de conformidad con las normas de contabilidad vigentes al 31 de diciembre de 2022.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Además, informo que la Fundación ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Junta Directiva; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas se conservan debidamente, el informe de gestión de la Administración guarda la debida concordancia con los estados financieros.

La Fundación presentó y pagó oportunamente ante la DIAN sus declaraciones de impuestos de retención en la fuente de acuerdo con los requisitos; la declaración de renta y complementarios se ha presentado sin pago teniendo en cuenta que la Fundación goza del beneficio neto de exención por reinversión de sus excedentes. No presento ni pago IVA dado que sus operaciones que realizó durante el año no fueron gravadas con este impuesto.

La Fundación hasta la fecha no ha pagado aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, parafiscales ni riesgos profesionales; teniendo en cuenta su modalidad contractual de personal profesional se ha vinculado como independientes de acuerdo a política interna administrativa. En la revisión mensual de control y auditoría realizadas a las planillas que debe presentar cada profesional se ha encontrado que algunas de ellas no cumplen con este requisito, a pesar de la insistencia y socialización realizada desde esta revisoría tanto a la administración, a la junta directiva y a representación legal, de los cual es mi responsabilidad dejar constancia de ello ante los miembros de asamblea general.

La Fundación cumplió con la presentación oportuna de la solicitud de permanencia y actualización como ESAL, según requisitos exigidos por la DIAN para mantener la exención del impuesto de renta y complementarios.

Dentro de los documentos revisados se observa que los predios e inmuebles adquiridos en el barrio Bello Oriente de la ciudad municipio de Medellín fueron adquiridos sin título notarial de expedición de escritura pública; certificados de libertad ni paz y salvos sobre impuestos predial ni registro ante la oficina la oficina correspondiente; por lo tanto, se deja constancia dentro de este informe acerca de la insistencia ante la junta directiva, la administración y el representante legal de los riesgos que existen frente a esta situación, observaciones que constan dentro de los papeles de trabajo desarrollado por esta Revisoría Fiscal desde las fechas en que se realizaron las compras.

Hasta la fecha no se conoce sobre hechos relevantes frente al riesgo de continuidad de la Fundación como negocio en marcha, dentro de sus operaciones de beneficio a la comunidad marginada dentro del sector social.



Orlando Gaviria Flórez
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 75570-T