

FUNDACIÓN CAROLINA COLOMBIA
Estado de Situación Financiera (NIIF)

31 de Diciembre de 2024, y 31 de Diciembre de 2023

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)



	Nota	31 de Diciembre de 2024	31 de Diciembre de 2023
Activos			
Efectivo y equivalentes al efectivo	8	280.283	66.525
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	9	-	84.035
Inventarios	10	5.000	5.000
Total activos corrientes		285.283	155.560
Propiedad Planta y Equipo	11	4.586	6.039
Propiedad de Inversión	12	977.522	977.522
Pagos Anticipados	13	777	777
Total activos no corrientes		982.885	984.338
Total activos		1.268.168	1.139.898
Pasivos			
Obligaciones Financieras	14	-	399
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	15	12.007	7.527
Pasivos por impuestos	16	6.153	2.826
Beneficios a empleados	17	46.180	31.448
Otros pasivos no financieros-anticipos recibidos	18	55.761	25.212
Total pasivos		120.101	67.412
Activos Netos			
Fondo Social	19	100.000	100.000
Excedente del ejercicio	20	75.581	27.574
Excedente acumulado	21	869.647	842.073
Transición NIIF	22	102.839	102.839
Total Activos Netos		1.148.067	1.072.486
Total Activo Neto y Patrimonio		1.268.168	1.139.898


DIANA CAROLINA OLARTE
 Directora Ejecutiva
 (Ver certificación adjunta)


NANCY VANEGAS GARZON
 Contador Público
 T.P. 190392-T
 (Ver certificación adjunta)


JORGÉ H. HERRERA MÉNDEZ
 Revisor Fiscal
 T.P. 119593-T
 Designado por Hym Consultores
 (Ver dictamen adjunto)

FUNDACIÓN CAROLINA COLOMBIA
Estado de Actividades (NIIF)

31 de Diciembre de 2024, y 31 de Diciembre de 2023
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)



	Nota	31 de Diciembre de 2024	31 de Diciembre de 2023
Ingresos de actividades ordinarias	23	1.354.727	1.568.246
Aporte Fundación Carolina		157.425	145.602
Aportes Miem.del Patronato en Colombia		544.432	370.000
Convenios		652.870	1.052.644
Costos de ejecución de recursos	24	(803.733)	(1.117.066)
Programas de Formación		(534.674)	(565.562)
Programa Internal de Vistantes		(199)	(277.967)
Red Carolina		(31.355)	(17.139)
Comunicación y Desarrollo Institucional		(237.505)	(256.397)
Excedente bruto		550.994	451.180
Actividades de apoyo	25	(566.816)	(509.987)
Gastos en actividades de apoyo		(566.816)	(509.987)
Exceso (Déficit) Operacional		(15.822)	(58.807)
Otros ingresos	26	94.178	90.570
Reintegro de arrendamientos y otra Recuperaciones		94.176	90.503
Ingresos financieros		2	66
Costo financiero	27	-	(1.915)
Costos Bancarios		-	(1.915)
Otros gastos	28	(2.775)	(2.273)
Gastos Financieros		(2.723)	(2.224)
Otros Gastos		(1)	(6)
Gastos por Impuestos		(51)	(43)
Cambios en el patrimonio		75.581	27.574


DIANA CAROLINA OLARTE
 Directora Ejecutiva
 (Ver certificación adjunta)


NANCY VANEGAS GARZON
 Contador Público
 T.P. 190392-T
 (Ver certificación adjunta)


JORGÉ H. HERRERA MÉNDEZ
 Revisor Fiscal
 T.P. 119593-T
 Designado por Hym Consultores
 (Ver dictamen adjunto)

FUNDACIÓN CAROLINA COLOMBIA
Estado de Flujo de Efectivo Individual (NIIF)

31 de Diciembre de 2024, y 31 de diciembre de 2023
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)



	31 de Diciembre de 2024	31 de Diciembre de 2023
Flujos de efectivo generados por las operaciones del año		
Exceso (Déficit) de ingresos sobre gastos	75.581	27.574
Más (menos) gastos (ingresos) que no afectaron el capital de trabajo	-	-
Total partidas que no afectan el capital de trabajo	75.581	27.574
Cambios en activos y pasivos		
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	84.035	43.711
Inventario	0	5.000
Propiedad planta y Equipo	1.453	(2.462)
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	4.480	3.474
Pasivos por Impuestos corrientes	3.327	(743)
Otros pasivos no financieros corrientes	30.549	777
Beneficios a empleados	14.732	13.362
Efectivo provisto por las actividades de operación	214.157	90.693
Efectivo Neto provisto por las actividades de operación	214.157	90.693
Flujos de efectivo de las actividades de inversión		
Aporte de propiedades planta y equipo, y de inversión	-	-
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	-	-
Flujos de efectivo de las actividades de financiación		
(Disminución) aumento de operaciones de financiamiento	(399)	(32.211)
Efectivo neto (utilizado) provisto en actividades de financiación	(399)	(32.211)
(Disminución) aumento neto en el efectivo y sus equivalentes	213.758	19.061
(+) Variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes	0	-
Efectivo y equivalentes al principio del año	66.525	47.464
Efectivo y equivalentes al final del año	280.283	66.525

Las notas adjuntas forman parte integral de los estados financieros


DIANA CAROLINA OLARTE
 Directora Ejecutiva
 (Ver certificación adjunta)


NANCY VANEGAS GARZÓN
 Contador Público
 T.P. 190392-T
 (Ver certificación adjunta)


JORGE H. HERRERA MÉNDEZ
 Revisor Fiscal
 T.P. 119593-T
 Designado por Hym Consultores
 (Ver dictamen adjunto)

FUNDACIÓN CAROLINA COLOMBIA
Estado de Cambios en los Activos Netos

31 de Diciembre de 2024, y 31 de diciembre de 2023
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)



	Aportes permanentes	Excedente del Ejercicio	Excedentes Acumulados	Resultados de conversión NIIF	Total
Saldos al 31 de dic. de 2022	100.000	326.023	548.841	102.839	1.077.703
Exceso (Déficit) de Ingresos sobre Gastos		27.574			27.574
Traslado a Excesos acumulados		(326.023)	326.023		0
Ejecución de Asignación permanente			0		0
Disposicion de Excedentes 2022			(32.791)		(32.791)
Saldos al 31 de dic. de 2023	100.000	27.574	842.073	102.839	1.072.486
Exceso (Déficit) de Ingresos sobre Gastos		75.581			75.581
Traslado a Excesos acumulados		(27.574)	27.574		0
Ejecución de Asignación permanente			0		0
Disposicion de Excedentes 2023			0		0
Saldos al 31 de dic. de 2024	100.000	75.581	869.647	102.839	1.148.067

Las notas adjuntas forman parte integral de los estados financieros


DIANA CAROLINA OLARTE
 Directora Ejecutiva
 (Ver certificación adjunta)


NANCY VANEGAS GARZON
 Contador Público
 T.P. 190392-T
 (Ver certificación adjunta)


JORGE H. HERRERA MÉNDEZ
 Revisor Fiscal
 T.P. 119593-T
 Designado por Hym Consultores
 (Ver dictamen adjunto)

FUNDACION CAROLINA COLOMBIA

POLITICAS CONTABLES Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2024 Y 2023
(EXPRESADO EN MILES DE \$)

POLITICAS CONTABLES Y REVELACIONES
A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2024 COMPARATIVO
CON DICIEMBRE 31 DE 2023

BOGOTÁ D.C.

FUNDACION CAROLINA COLOMBIA

POLITICAS CONTABLES Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2024 Y 2023
 (EXPRESADO EN MILES DE \$)

TABLA DE CONTENIDO

Contenido

TABLA DE CONTENIDO	2
1. ENTIDAD REPORTANTE.....	4
2. BASES DE PREPARACIÓN	4
2.1 Marco técnico normativo de información financiera.....	4
3. PRINCIPIO DE NEGOCIO EN MARCHA.....	4
4. BASES DE MEDICIÓN	4
Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico con excepción de las siguientes partidas importantes incluidas en el estado de situación financiera:.....	
5. MONEDA FUNCIONAL	4
6. USO DE ESTIMACIONES Y SUPUESTOS CRITICOS	5
7. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES.....	5
7.1 INSTRUMENTOS FINANCIEROS BASICOS.....	5
7.2 INVENTARIOS.....	6
7.3 PROPIEDADES DE INVERSION	6
7.4 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	7
7.5 OBLIGACIONES FINANCIERAS	7
7.6 BENEFICIOS A EMPLEADOS.....	7

7.7 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	7
8. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9
9. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR..	9
10. INVENTARIOS	10
11. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	10
12. PROPIEDADES DE INVERSION.....	10
13. PAGOS ANTICIPADOS	11
14. OBLIGACIONES FINANCIERAS.....	11
15. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	11
16. PASIVOS POR IMPUESTOS.....	12
17. BENEFICIOS A EMPLEADOS	12
18. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS.....	12
19. CAPITAL SOCIAL.....	13
20. EXCEDENTE DEL EJERCICIO.....	13
21. EXCEDENTE ACUMULADO	13
22. TRANSICION A NIIF	13
23. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	14
24. COSTO DE EJECUCIÓN DE RECURSOS.....	14

FUNDACION CAROLINA COLOMBIA

POLITICAS CONTABLES Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A DICIEMBRE 31 DE 2024 Y 2023

(EXPRESADO EN MILES DE \$)

Los Costos de programas y proyectos al 31 de diciembre comprendían:	14	29.2	Obligaciones financieras – leasing	21
25. GASTOS EN ACTIVIDADES DE APOYO	15	29.3	Excedentes acumulados	21
26. OTROS INGRESOS	15	30.	EVENTOS SUBSECUENTES	21
27. COSTOS FINANCIEROS	16			
28. OTROS GASTOS.....	16			
29. CONCILIACION DEL PATRIMONIO, DEL RESULTADO Y DE LOS EXCEDETES ACUMULADOS.....	17			
29.1 Propiedades de inversión	21			

FUNDACION CAROLINA COLOMBIA

POLITICAS CONTABLES Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2024 Y 2023 (EXPRESADO EN MILES DE \$)

1. ENTIDAD REPORTANTE

LA FUNDACION CAROLINA COLOMBIA (de ahora en adelante denominada como Fundación), fue constituida como entidad sin ánimo de lucro, de iniciativa privada mediante escritura pública No. 304 del 21 de febrero de 2004 otorgada en la notaría primera de la ciudad de Cartagena de Indias, e inscrita en la cámara de comercio de Bogotá, el 25 de marzo de 2004 bajo el número 0006970 del libro I de las entidades sin ánimo de lucro y su duración es indefinida.

Su objeto social es el apoyo a las actividades de la Fundación Carolina de España y, en especial, la promoción de las relaciones culturales y la cooperación en el ámbito educativo y científico entre España y Colombia.

2. BASES DE PREPARACIÓN

2.1 Marco técnico normativo de información financiera

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades Grupo 2 (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), reglamentada en la Ley 1314 de 2009 y en el Decreto 2420 de 2015. En su contabilidad y la presentación de sus estados financieros.

Las NCIF se basan en las Normas Internacionales de información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés); las

normas de base corresponden a las traducidas oficialmente al español y emitidas por el IASB.

3. PRINCIPIO DE NEGOCIO EN MARCHA

La administración ha evaluado la capacidad que tiene una entidad para continuar en funcionamiento, y con base en dicha evaluación y las estrategias fijadas por la Fundación, la administración considera que existen razones para continuar con las actividades operativas y financieras con el fin de contrarrestar cualquier efecto negativo y, por tanto, no tiene la intención ni la necesidad de liquidar y / o dar por terminado las operaciones de La Fundación durante los próximos 12 meses.

4. BASES DE MEDICIÓN

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico con excepción de las siguientes partidas importantes incluidas en el estado de situación financiera:

Propiedades de inversión son medidas al valor razonable.

5. MONEDA FUNCIONAL

La moneda funcional de la Fundación es el peso colombiano, con información presentada en miles de pesos (en adelante denominado como "\$").

FUNDACION CAROLINA COLOMBIA

POLITICAS CONTABLES Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2024 Y 2023 (EXPRESADO EN MILES DE \$)

6. USO DE ESTIMACIONES Y SUPUESTOS CRITICOS

La preparación del presente estado financiero en conformidad con las NCIF vigentes en Colombia requiere que la Administración efectúe ciertas estimaciones o suposiciones inherentes a la actividad económica de la Fundación, que afecten los saldos de los activos y pasivos y las revelaciones de activos y pasivos contingentes a la fecha del presente estado financiero, así como los ingresos y gastos del ejercicio. En opinión de la Administración, tales estimaciones y suposiciones son revisadas sobre una base regular, basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales o resultados reales. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

Los conceptos principales sujetos a estimaciones y suposiciones incluyen, entre otros, los análisis de deterioro de activos de larga vida, las estimaciones de valuación de deudores comerciales y cuentas por cobrar e inventarios, el reconocimiento de activos o pasivos por impuestos a las ganancias diferidos, así como la valuación de instrumentos financieros a valor razonable y clasificación de propiedades de inversión. Se requiere un alto juicio de la administración para valorar apropiadamente estos activos y pasivos.

7. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades Grupo 2 (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de

Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), reglamentada en la Ley 1314 de 2009 y en el Decreto 2420 de 2015. En su contabilidad y la presentación de sus estados financieros, la Fundación observa principios de contabilidad, entre los cuales se destacan los siguientes:

7.1 INSTRUMENTOS FINANCIEROS BASICOS

La Fundación reconocerá un activo o un pasivo financiero en su estado de situación financiera cuando, y sólo cuando, se convierta en parte de las cláusulas contractuales del instrumento.

Los instrumentos financieros que tiene la entidad son:

- Efectivo
- Depósitos a plazo fijo (CDT)
- Cuentas por cobrar y por pagar

La medición posterior la Fundación debe medir los instrumentos financieros, sin deducir los costos de transacción en que pudiera incurrir en la venta u otro tipo de disposición.

Los instrumentos de deuda que cumplan las condiciones de reconocimiento se medirán al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo. Para cuyos instrumentos financieros, debe evaluarse el deterioro del valor o la incobrabilidad.

Efectivo y equivalentes del efectivo

El rubro se integra por los montos de efectivo en caja y los equivalentes de efectivo, representados principalmente por efectivo y los saldos en bancos con depósitos a la vista. Debido a su naturaleza de corto plazo, los saldos que se muestran al costo se aproximan a su valor razonable.

FUNDACION CAROLINA COLOMBIA

POLITICAS CONTABLES Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2024 Y 2023 (EXPRESADO EN MILES DE \$)

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o variables que no cotizan en un mercado activo, son reconocidas inicialmente al valor razonable o de facturación más cualquier costo de transacción directamente atribuible.

Posterior al reconocimiento inicial las cuentas por cobrar que corresponden a clientes a corto plazo se mantienen a su valor razonable o de facturación más cualquier costo de transacción directamente atribuible, una vez descontada cualquier pérdida por deterioro por incobrabilidad de estos rubros. Las otras cuentas por cobrar no corrientes, se miden a su valor actual (valor presente) como valor razonable, una vez descontada cualquier pérdida por deterioro por incobrabilidad de estos rubros

Acreeedores comerciales y otras cuentas por pagar

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Las cuentas por pagar son pasivos financieros que representan las obligaciones de pago a terceros, que se derivan de la compra de bienes o servicios que realiza la empresa en la razón de su objeto social. Se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos (o en el ciclo operativo normal del negocio si es mayor), de lo contrario se presentara como pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar se reconocen al costo si no se considera una transacción de financiación, de lo contrario se miden al costo amortizado usando el método de interés efectivo. Los instrumentos de

deuda que cumplan las condiciones de reconocimiento se medirán al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo. Para cuyos instrumentos financieros, debe evaluarse el deterioro del valor o la incobrabilidad.

Las cuentas en moneda extranjera pendientes de pago a la fecha de los estados financieros, se expresarán al tipo de cambio aplicable a las transacciones a dicha fecha

7.2 INVENTARIOS

Los inventarios son activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones. Incluye los bienes recibidos en donaciones, destinados a ser vendidos en subastas.

Cuando los inventarios se venden se reconocen como costo de la mercancía vendida en el mismo periodo en el que se reconocen los ingresos de actividades ordinarias correspondiente.

7.3 PROPIEDADES DE INVERSION

La medición inicial de una propiedad de inversión se hace por el costo de adquisición que comprende el precio de compra y cualquier gasto directamente atribuible, tal como honorarios de intermediación, impuestos no recuperables y otros costos de transacción.

La medición posterior es a su valor razonable y los cambios en este valor al cierre del periodo, se reconocen en el estado de resultados, cuando se aplica este modelo de valor razonable, no hay lugar al reconocimiento de depreciación de la propiedad de inversión.

FUNDACION CAROLINA COLOMBIA

POLITICAS CONTABLES Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2024 Y 2023 (EXPRESADO EN MILES DE \$)

7.4 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Se reconocerán inicialmente al costo, que será el precio equivalente en efectivo en el momento del reconocimiento.

La Fundación debe medir todas las partidas de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas. Y se reconocerán los costos del mantenimiento diario de una partida de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

El cargo por depreciación de cada periodo se reconocerá habitualmente en el resultado del mismo.

El método de depreciación a utilizar debe reflejar el patrón del período en el cual se espera que la entidad consuma los beneficios económicos futuros del activo.

Se espera que un activo sea dado de baja por su disposición o cuando no espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición, y se registrará en el resultado

7.5 OBLIGACIONES FINANCIERAS

Las obligaciones financieras corresponden a giros financiados en el exterior y créditos de tesorería por entidades financieras nacionales y del exterior, otorgados a la Fundación, se reconocen inicialmente a su valor razonable. Los intereses devengados por las obligaciones financieras se reconocen en el Estado de Situación Financiera de la Fundación dentro de "Obligaciones financieras" contra el gasto

financiero y se liquidan en el vencimiento convenido con la entidad financiera. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

7.6 BENEFICIOS A EMPLEADOS

Las obligaciones por beneficios a los empleados a corto plazo son reconocidas como gastos en la medida que se presta el servicio. Se reconoce una obligación por el monto que se espera pagar si la Fundación posee una obligación legal o constructiva actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad. Los beneficios al término de la relación, no asociados a un evento de reestructura, que principalmente representen indemnizaciones legales, son reconocidos en los resultados del ejercicio en el cual se hayan incurrido.

7.7 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados procedentes de las siguientes transacciones y sucesos: venta de bienes, la prestación de servicios, y el uso, por

FUNDACION CAROLINA COLOMBIA

POLITICAS CONTABLES Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A DICIEMBRE 31 DE 2024 Y 2023

(EXPRESADO EN MILES DE \$)

parte de terceros, de activos de la entidad que produzcan intereses, regalías y dividendos

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad y estos beneficios puedan ser medidos con fiabilidad.

FUNDACION CAROLINA COLOMBIA

POLITICAS CONTABLES Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2024 Y 2023
 (EXPRESADO EN MILES DE \$)

8. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre comprendían:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Banco Cuenta Corriente (a)	276.399	58.295
Banco Cuenta Ahorros (b)	3.384	7.730
Caja menor (c)	500	500
Total	<u>280.283</u>	<u>66.525</u>

- (a) El saldo corresponde a la cuenta corriente No, 0417010253 del banco BBVA
- (b) El saldo corresponde a la cuenta de ahorros No. 0417197928 del banco BBVA
- (c) La caja menor corresponde a un fondo fijo para cubrir gastos menores como fotocopias, transporte urbano, elementos de aseo. En la medida que el fondo se agota, se repone mediante giro de cheque por reembolso de los gastos efectuados.

9. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Los deudores comerciales al 31 de diciembre comprenden:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Deudores varios (a)		56.000
Anticipos y avances (b)		28.035
Total	<u>-</u>	<u>84.035</u>

(a) Los terceros que conforman los deudores varios son:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Fundacion Carolina España	-	56.000
Total	<u>-</u>	<u>56.000</u>

Saldo del compromiso anual correspondiente al año 2023, el cual fue cancelado en 2024.

• **Fundación Carolina España**

(b) Los terceros que conforman los anticipos y avances son;

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Serinea Investments S.L		14.205
Universidad Alcalá De Henares		13.802
Reyvelt Medicina Especializada SAS		28
Total	<u>-</u>	<u>28.035</u>

Para el cierre del 2023 los anticipos reflejados en el cuadro anterior corresponden a:

- **Serinea Investments S.L:** Proyecto Banco Santander anticipo para matriculas de estudio.
- **Universidad Alcalá De Henares:** Proyecto Banco Santander anticipo para matriculas de estudio.
- **Reyvelt Medicina Especializada SAS:** Anticipo emitido examen médico de ingreso.
- En el año 2024 los anteriores anticipos fueron legalizados en su totalidad.

FUNDACION CAROLINA COLOMBIA

POLITICAS CONTABLES Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2024 Y 2023
 (EXPRESADO EN MILES DE \$)

10. INVENTARIOS

Los inventarios al 31 de diciembre comprenden:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Inventarios (a)	5.000	5.000
Total	5.000	5.000

(a) Para el año 2023, la administración decide reconocer una obra de arte donada por el maestro Santiago Cárdenas como parte del inventario destinado para la venta en un futuro.

11. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Se reconoce la compra de dos equipos de cómputo por un valor de \$7.264 adquiridos en el mes de diciembre de 2022 y marzo de 2023.

Para el cierre del 2024 la propiedad Planta y equipo a continuación se detalla a 31 de diciembre:

ACTIVOS FIJOS	Equipo de computo	Total PPYE
Saldo al Enero 1 de 2023	3.501	3.501
Adquisiciones	3.763	3.763
Total PPYE al 31 Dic de 2024	7.264	7.264

Saldo Depreciación a Enero 1 de 2024	1225	1225
Gasto por depreciación 2024	1.453	1.453
Saldo Depreciación acumulada a Dic 31 de 2024	2.678	2.678
Saldo Costo PPYE a Dic 31 de 2024	4.586	4.586

12. PROPIEDADES DE INVERSION

La Fundación tiene una oficina ubicada en Bogotá en la Carrera 13 A No. 90-18 Piso 4, la cual mantiene como propiedad de inversión, la misma se encuentra arrendada. La oficina fue adquirida en la modalidad de leasing financiero con Leasing Bolívar S.A, el cual se terminó en junio de 2023.

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
P. Inversión Oficina Calle 90	977.522	977.522
Total	977.522	977.522

En Diciembre de 2022 la Fundación solicitó la realización de un avalúo técnico con Inmobiliaria Multiobras SAS, dicho avalúo generó un ajuste en el valor razonable de \$136.722 el cual se ajustó contra resultados, el movimiento de la propiedad de inversión es como a continuación se detalla:

FUNDACION CAROLINA COLOMBIA

POLITICAS CONTABLES Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2024 Y 2023
 (EXPRESADO EN MILES DE \$)

	Saldo
Saldo inicial	\$ 840,800
(+) Avalúo Técnico	\$ 136,722
Saldo Final	\$ 977,522

- a. El saldo de 399 a 2023 corresponde a compras con la tarjeta de crédito del banco BBVA en el mes de diciembre, las cuales fueron canceladas en enero 2024.

13. PAGOS ANTICIPADOS

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Pagos Anticipados	<u>777</u>	<u>777</u>
Total	<u>777</u>	<u>777</u>

Corresponde a la Póliza de Seguro todo riesgo para la oficina ubicada en la carrera 13ª # 90-18, contraída con BBVA Seguros Colombia S.A, desde diciembre de 2024 hasta diciembre de 2025.

14. OBLIGACIONES FINANCIERAS

El saldo de obligaciones financieras al 31 de diciembre es:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Obligaciones financieras (a)	<u>-</u>	<u>399</u>
Total	<u>-</u>	<u>399</u>

15. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Los acreedores comerciales al 31 de diciembre comprenden:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Acreedores Comerciales y otras cuentas por pagar	<u>12.007</u>	<u>7.527</u>
Total	<u>12.007</u>	<u>7.527</u>

El saldo de acreedores comerciales es como a continuación se detalla:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Fondos de Cesantías y Pensiones	4.356	2.527
Aportes a entidades de salud EPS	3.818	2.313
Aportes a ICBF, Sena y Caja de Compensación	2.749	1.666
Aportes a Riesgos profesionales ARL	160	97
Costos y gastos por pagar	<u>924</u>	<u>924</u>
Total	<u>12.007</u>	<u>7.527</u>

FUNDACION CAROLINA COLOMBIA

POLITICAS CONTABLES Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2024 Y 2023
 (EXPRESADO EN MILES DE \$)

16. PASIVOS POR IMPUESTOS

Los pasivos por impuestos corresponden a las obligaciones que la fundación contrae con las entidades fiscalizadoras del estado, el saldo a diciembre es:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Pasivos por impuestos	6.153	2.826
Total	6.153	2.826

Lo siguiente es el detalle de los pasivos por impuestos:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Retención en la fuente	5.046	2.010
Industria y comercio	660	579
Retención por ICA	93	172
Retención por IVA	316	35
Impuesto a las ventas	38	30
Total	6.153	2.826

17. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Los saldos consolidados de beneficios a empleados son:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Beneficios a empleados	46.180	31.448
Total	46.180	31.448

El saldo de beneficios a empleados corresponde a las cesantías, intereses y vacaciones consolidadas de los empleados de la Fundación de la siguiente manera;

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Vacaciones Consolidadas	40.782	29.716
Cesantias	4.888	1.658
Intereses de Cesantias	510	74
Total	46.180	31.448

18. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

El saldo de los otros pasivos no financieros es:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Anticipos Recibidos-Donaciones condicionadas	55.761	25.212
Total	55.761	25.212

Al 31 de diciembre de 2024, el saldo de las donaciones recibidas condicionadas corresponde a los fondos recibidos por el Municipio de Chía, así como al saldo pendiente de ejecución en el año 2024, recibido por el Banco Santander, que la Fundación espera ejecutar en el año 2025.

FUNDACION CAROLINA COLOMBIA

POLITICAS CONTABLES Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2024 Y 2023
 (EXPRESADO EN MILES DE \$)

19. CAPITAL SOCIAL

El capital social de la Fundación está constituido por el aporte del 50% de Fundación Carolina España y el restante 50% por aportes de fundadores de Colombia así:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Fundación Carolina España	50.000	50.000
Fundación Carolina Colombia	50.000	50.000
Total	<u>100.000</u>	<u>100.000</u>

20. EXCEDENTE DEL EJERCICIO

El saldo NIIF para el cierre del periodo es:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Excedente del ejercicio	75.581	27.574
Total	<u>75.581</u>	<u>27.574</u>

Para el año 2024, la Fundación presenta una variación en el excedente del ejercicio por un valor de \$48.649, que corresponde principalmente a la disminución en la ejecución de recursos pendientes del Banco Santander y a los gastos de actividades de apoyo, tal como se muestra en la nota 25 (gastos de administración). Es importante, señalar que esta partida no se incorpora como parte del costo de las actividades meritorias de la Fundación.

21. EXCEDENTE ACUMULADO

Saldo acumulado se compone así:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Excedentes acumulados	869.647	842.073
Total	<u>869.647</u>	<u>842.073</u>

(Ver detalle en la nota 29. “Conciliación del patrimonio del resultado y de excedentes acumulados”)

22. TRANSICION A NIIF

Los ajustes resultantes de la adopción a las normas NIIF al 31 de diciembre de 2014, reconocidos en los activos netos fueron los siguientes:

	<u>2024</u>
Ajuste reconocimiento propiedad de inversión	103.077
Ajuste retención en la fuente no tomada en renta	-
Total	<u>102.839</u>

FUNDACION CAROLINA COLOMBIA

POLITICAS CONTABLES Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2024 Y 2023
 (EXPRESADO EN MILES DE \$)

23. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos están representados por los recursos recibidos de la Fundación Carolina España y donaciones recibidas de empresas colombianas durante el correspondiente año.

Las cofinanciaciones, aportes en especie y costos asumidos por otras entidades colombianas y extranjeras en el desarrollo de los proyectos específicos de la Fundación durante 2022, no son monetizadas para efectos contables a pesar de ser fundamentales para el desarrollo de los planes estratégicos como ha sido registrado en la memoria de gestión.

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Ingresos por actividades ordinarias	1.354.728	1.568.246
Total	<u>1.354.728</u>	<u>1.568.246</u>

El detalle de los ingresos para el cierre del 2024 es como a continuación se detalla:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Convenios (a)	652.870	1.052.644
Aportes Miembros Patronato en Colombia	544.432	370.000
Aporte Fundacion Carolina	157.426	145.602
Total	<u>1.354.728</u>	<u>1.568.246</u>

(a) Los terceros que conforman los convenios son los siguientes:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
ICETEX	437.265	472.026
Reino de los Países Bajos	-	245.107
Ministerio de las Culturas	-	193.127
Escuela Taller de Cali		99.655
Fundación General USAL		42.729
Eunic	119.204	-
Cámara de Comercio Colombo Suiza	4.565	-
Delegación de la Unión Europea en Colombia	4.300	-
Goethe Institut	12.700	
Banco Santander	74.836	-
Total	<u>652.870</u>	<u>1.052.644</u>

24. COSTO DE EJECUCIÓN DE RECURSOS

Los Costos de programas y proyectos al 31 de diciembre comprendían:

Programas de Formación	534.674	565.562
Programa Internacional de Visitantes	199	277.967
Programas Comunicaciones y Desarrollo	237.505	256.397
Red Carolina Colombia	31.355	17.139
Total	<u>803.733</u>	<u>1.117.065</u>

FUNDACION CAROLINA COLOMBIA

POLITICAS CONTABLES Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2024 Y 2023
 (EXPRESADO EN MILES DE \$)

25. GASTOS EN ACTIVIDADES DE APOYO

Los gastos en actividades de apoyo al 31 de diciembre comprenden:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Gastos de personal	436.940	381.623
Honorarios	48.732	44.546
Servicios	29.937	13.387
Administración del Edificio y otros Servicios	27.633	20.599
Impuestos	10.024	9.149
Diversos	4.018	3.386
Procesamiento Electrónico de datos	2.880	3.750
Legales	2.184	27.004
Depreciaciones	1.453	1.225
Adecuaciones e instalaciones	1.403	2.989
Seguros	848	1.598
Servicio de agua, energía ,teléfono	764	731
Total	<u>566.816</u>	<u>509.987</u>

26. OTROS INGRESOS

Los otros ingresos al 31 de diciembre comprendían

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Arriendo oficina (a)	68.287	59.852
Recuperaciones y Reintegros (b)	25.889	30.652
Total	<u>94.176</u>	<u>90.504</u>
Ingresos Financieros		
Rendimientos Financieros	<u>2</u>	<u>66</u>

- (a) Corresponden al canon de arrendamiento cobrado de la oficina ubicada en Bogotá en la Carrera 13 A No. 90-18 Piso 4.
- (b) El rubro de recuperaciones y reintegros se detalla a continuación:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Reintegro de otros costos y gastos	24.636	22.673
Recuperaciones	1.200	7.975
Ingresos de Ejercicios anteriores	50	-
Ajuste al peso	<u>3</u>	<u>4</u>
Saldos	<u>25.889</u>	<u>30.652</u>

Los ingresos financieros al 31 de diciembre son:

Ingresos Financieros	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Rendimientos Financieros	<u>2</u>	<u>66</u>
Total	<u>2</u>	<u>66</u>

FUNDACION CAROLINA COLOMBIA

POLITICAS CONTABLES Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2024 Y 2023
 (EXPRESADO EN MILES DE \$)

27. COSTOS FINANCIEROS

Costos Financieros

Los costos financieros son como a continuación se detallan:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Intereses Financiación	-	1.915
Total	-	1.915

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Gastos Bancarios	277	382
Comisiones	2.446	1.841
Intereses	-	1
Total	2.723	2.224

(b) Los otros gastos corresponden a:

28. OTROS GASTOS

El saldo a 31 de diciembre es como a continuación se detalla:

Otros gastos corresponden a propiedad planta y equipo, que han sido considerados como un gasto del periodo por su menor cuantía.

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Gastos Diversos	1	6
Total	1	6

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Gastos Financieros (a)	2.723	2.224
Gastos por Impuestos asumidos	51	43
Otros Gastos (b)	1	6
Total	2.775	2.273

FUNDACION CAROLINA COLOMBIA

POLITICAS CONTABLES Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2024 Y 2023
 (EXPRESADO EN MILES DE \$)

29. CONCILIACION DEL PATRIMONIO, DEL RESULTADO Y DE LOS EXCEDETES ACUMULADOS

En la siguiente tabla, se presenta la conciliación del patrimonio de acuerdo con la Normas Colombianas de Información Financiera - NCIF con el patrimonio fiscal al 31 de diciembre de 2024 y 2023.

Nota	CONCILIACION DEL PATRIMONIO (Cifras expresadas en miles de pesos)								
	Dic 2024 NCIF		Ajustes	Dic 2024 Fiscal		Dic 2023 NCIF		Ajustes	Dic 2023 Fiscal
ACTIVO									
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 280.283	\$ -	\$ -	\$ 280.283	\$ -	\$ 66.525	\$ -	\$ -	\$ 66.525
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 84.035	\$ -	\$ -	\$ 84.035
Inventarios	\$ 5.000	\$ -	\$ -	\$ 5.000	\$ -	\$ 5.000	\$ -	\$ -	\$ 5.000
Total activo corriente	\$ 285.283	\$ -	\$ -	\$ 285.283	\$ -	\$ 155.560	\$ -	\$ -	\$ 155.560
Propiedad Planta y Equipo	\$ 4.586	\$ -	\$ -	\$ 4.586	\$ -	\$ 6.039	\$ -	\$ -	\$ 6.039
29.1 Propiedades de inversión	\$ 977.522	\$ (977.522)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 977.522	\$ (977.522)	\$ -	\$ -
29.1 Gastos Pagados por Anticipado	\$ 777	\$ -	\$ -	\$ 777	\$ -	\$ 777	\$ -	\$ -	\$ 777
Total activo no corriente	\$ 982.885	\$ -	\$ -	\$ 5.363	\$ -	\$ 984.338	\$ -	\$ -	\$ 6.816
Total activo	\$ 1.268.168	\$ -	\$ -	\$ 290.646	\$ -	\$ 1.139.898	\$ -	\$ -	\$ 162.376
PASIVO									
29.2 Obligaciones financieras	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 399	\$ -	\$ -	\$ 399
29.2 Leasing	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	\$ 12.007	\$ -	\$ -	\$ 12.007	\$ -	\$ 7.527	\$ -	\$ -	\$ 7.527
Pasivos por impuestos	\$ 6.153	\$ -	\$ -	\$ 6.153	\$ -	\$ 2.826	\$ -	\$ -	\$ 2.826
Beneficios por empleados	\$ 46.180	\$ -	\$ -	\$ 46.180	\$ -	\$ 31.448	\$ -	\$ -	\$ 31.448
Otros pasivos no financieros	\$ 55.761	\$ -	\$ -	\$ 55.761	\$ -	\$ 25.212	\$ -	\$ -	\$ 25.212
Total pasivo	\$ 120.101	\$ -	\$ -	\$ 120.101	\$ -	\$ 67.412	\$ -	\$ -	\$ 67.412
ACTIVOS NETOS									
Capital social	\$ 100.000	\$ -	\$ -	\$ 100.000	\$ -	\$ 100.000	\$ -	\$ -	\$ 100.000
Excedente del ejercicio	\$ 75.581	\$ -	\$ -	\$ 75.581	\$ -	\$ 27.574	\$ (32.610)	\$ -	\$ 5.036
29.3 Excedentes acumulados	\$ 869.647	\$ (874.683)	\$ -	\$ (5.036)	\$ -	\$ 842.073	\$ (842.073)	\$ -	\$ -
Transición a Niif	\$ 102.839	\$ (102.839)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 102.839	\$ (102.839)	\$ -	\$ -
Total activos netos	\$ 1.148.067	\$ (977.522)	\$ -	\$ 170.545	\$ -	\$ 1.072.486	\$ (977.522)	\$ -	\$ 94.964
Pasivo + Activos netos	\$ 1.268.168	\$ (977.522)	\$ -	\$ 290.646	\$ -	\$ 1.139.898	\$ (977.522)	\$ -	\$ 162.376

FUNDACION CAROLINA COLOMBIA

POLITICAS CONTABLES Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2024 Y 2023
 (EXPRESADO EN MILES DE \$)

CONCILIACION DEL RESULTADO

(Cifras expresadas en miles de pesos)

	Dic 2024			Dic 2023		
	NCIF	Ajustes	Fiscal	NCIF	Ajustes	Fiscal
Ingresos de actividades ordinarias	1.354.727	-	1.354.727	1.568.246	-	1.568.246
Costo de ejecucion de recursos	(803.733)	-	(803.733)	(1.117.066)	-	(1.117.066)
Excedente bruto	550.994	-	550.994	451.180	-	451.180
Gastos de administración	(566.816)		(566.816)	(509.987)	1.234	(508.753)
Excedente operacional	(15.822)		(15.822)	(58.807)	1.234	(57.573)
29.4 Otros ingresos	94.176		94.176	90.503	(15)	90.488
Ingresos financieros	2	-	2	66	-	66
Costos financieros	-			(1.915)	1.915	-
Otros gastos	(2.775)		(2.775)	(2.273)	(35.745)	(38.018)
Excedente del ejercicio	75.581	-	75.581	27.574	(32.611)	(5.036)

FUNDACION CAROLINA COLOMBIA

POLITICAS CONTABLES Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2024 Y 2023
 (EXPRESADO EN MILES DE \$)

CONCILIACION DE LOS EXCEDENTES
 (Cifras expresadas en miles de pesos)

	Fiscal	NCIF	Diferencia
Total excedentes acumulados año 2014	21,931	21,931	-
AÑO 2015			
Excedente del ejercicio	3,29	25,976	-22,686
Excedentes acumulados	21,931	21,931	-
Reinversión de excedentes	-21,931	-21,931	-
Total excedentes acumulados año 2015	3,29	25,976	-22,686
AÑO 2016			
Excedente del ejercicio	89,394	115,079	-25,685
Excedentes acumulados	3,29	25,976	-22,686
Reinversión de excedentes	-3,29	-3,29	-
Total excedentes acumulados año 2016	89,394	137,765	-48,371
AÑO 2017			
Déficit excedente del ejercicio	-79,697	350,678	-430,375
Excedentes acumulados	89,394	137,765	-48,371
Reinversión de excedentes	-23,623	-23,623	-
Total (déficit) excedentes acumulados 2017	-13,926	464,82	-478,746
AÑO 2018			
Excedente del ejercicio	9,779	43,405	-33,626
(Déficit) Excedentes acumulados	-13,926	464,82	-478,746
Reinversión de excedentes	-65,77	-65,77	-
Total (déficit) excedentes acumulados 2018	-69,917	442,455	-512,372
AÑO 2019			
(Déficit) excedente del ejercicio	-12,885	25,591	-38,476
(Déficit) Excedentes acumulados	-69,917	442,455	-512,372
Reinversión de excedentes	-	-	-
Total (déficit) excedentes acumulados 2019	-82,802	468,046	-550,848

FUNDACION CAROLINA COLOMBIA

POLITICAS CONTABLES Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2024 Y 2023
 (EXPRESADO EN MILES DE \$)

AÑO 2020			
(Déficit) excedente del ejercicio	-20,983	23,041	-44,024
(Déficit) Excedentes acumulados	-82,802	468,046	-550,848
Reinversión de excedentes	-	-	-
Total (déficit) excedentes acumulados 2020	-103,785	491,087	-594,872
AÑO 2021			
(Déficit) excedente del ejercicio	6,01	57,754	-51,744
(Déficit) Excedentes acumulados	-103,785	491,087	-594,872
Reinversión de excedentes	-	-	-
Total (déficit) excedentes acumulados 2021	-97,775	548,841	-646,616
AÑO 2022			
(Déficit) excedente del ejercicio	130,566	326,023	-195,457
(Déficit) Excedentes acumulados	-97,775	548,841	-646,616
Reinversión de excedentes	-	-	-
Total excedentes acumulados 2022	32,791	874,864	-842,073
AÑO 2023			
(Déficit) excedente del ejercicio	-5,036	27.574	32.610
(Déficit) Excedentes acumulados	32,793	842.073	809.282
Reinversión de excedentes	-32,793 -	32.791	-
Total excedentes acumulados 2023	-5,036	836.856	841.892
AÑO 2024			
(Déficit) excedente del ejercicio	75.581	75.581	-
(Déficit) Excedentes acumulados	- 5.036	869.647 -	874.683
Reinversión de excedentes	-	-	-
Total excedentes acumulados 2024	70.545	945.228 -	874.683

FUNDACION CAROLINA COLOMBIA

POLITICAS CONTABLES Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2024 Y 2023 (EXPRESADO EN MILES DE \$)

Notas a la conciliación del patrimonio, del resultado y de los excedentes acumulados:

Las siguientes notas explicativas a los estados financieros describen las diferencias entre el patrimonio y los resultados presentados conforme a las Normas Colombianas de Información Financiera – NCIF y la información para efectos fiscales para los periodos 2024 y 2023.

29.1 Propiedades de inversión

Se reconoce como propiedad de inversión la oficina adquirida en calidad de leasing financiero, ya que corresponde a un arrendamiento financiero. La diferencia se originó en el año 2017 y 2022 cuando se presenta incremento bajo NCIF por el ajuste de su medición a valor razonable.

29.2 Obligaciones financieras – leasing

Se reconoce el leasing financiero como un pasivo ya que corresponde a una obligación presente en las fechas sobre las que se informa. De igual forma se ajustan los intereses en el estado de resultados al valor efectivamente pagado por este concepto, ya para efectos fiscales se reconocen en resultados también los abonos a capital.

29.3 Excedentes acumulados

La diferencia en los excedentes acumulados se origina por los ajustes reconocidos bajo NCIF, revelados en los puntos 29.1 y 29.2

30. EVENTOS SUBSECUENTES

No se presentaron hechos relevantes después del cierre de los estados financieros que puedan afectar de manera significativa a la situación financiera de la empresa reflejada en los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2024.

CERTIFICACION DE ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2024

Señores

FUNDACION CAROLINA COLOMBIA

Ciudad

Nosotros el Representante legal y Contador, certificamos que hemos preparado los Estados Financieros : Estado de Situación Financiera, Estado del Resultado Integral, Estados de Cambios a los activos netos, Estados de Flujo de efectivo a Diciembre de 2024 de acuerdo con la norma Internacional de información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) Grupo 2 emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), reglamentada en la Ley 1314 de 2009 y el Decreto 2420 de 2015.

Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la situación financiera de la Fundación; así como los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio, los cambios en la situación financiera, y además:

1. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
2. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
3. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros Básicos y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos; pasivos reales y contingentes, así como también las garantías que hemos dado a terceros y asociados.
4. No se han presentado hechos posteriores en el curso del periodo que requieran ajuste o revelaciones en los Estados Financieros o en las notas subsecuentes.
5. En cumplimiento del artículo 1° de la Ley 603 de 2000 declaramos que el software utilizado tiene la licencia correspondiente y cumple por tanto con las normas de derecho de autor.
6. No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la Administración, empleados o asociados, que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los estados financieros enunciados.
7. La Fundación ha cumplido con las normas de Seguridad Social de acuerdo con el Decreto 1406/99

Dado en Bogotá el 26 de febrero de 2025.

Cordialmente,


Representante legal

Diana Carolina Olarte Hernández


Contador Público

Nancy Vanegas Garzón

T. P. 190392-T

PATRONATO Y CONSEJO DIRECTIVO
FUNDACIÓN CAROLINA COLOMBIA
NIT: 830.137.819 - 5**INTRODUCCIÓN**

*De conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información Aceptadas en Colombia "NCIF" para el ejercicio de la Revisoría Fiscal en la **FUNDACIÓN CAROLINA COLOMBIA**, presento el siguiente informe de fiscalización y el dictamen de los Estados Financieros, correspondiente al período transcurrido entre el 01 de enero y 31 de diciembre del 2024.*

*He auditado los estados financieros adjuntos de la **FUNDACIÓN CAROLINA COLOMBIA**, que comprenden el estado de situación financiera al **31 diciembre de 2024**, y los estados de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de políticas contables significativas y otra información explicativa.*

RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN Y DE LOS RESPONSABLES DEL GOBIERNO DE LA ENTIDAD EN RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS

La Administración es responsable por la adecuada preparación y presentación de los estados financieros adjuntos 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, aplicar las políticas contables apropiadas y la implementación de las normas expedidas por la Superintendencia de Sociedades, así como establecer los estimados contables razonables en las diferentes circunstancias.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la entidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la dirección tiene intención de liquidar la entidad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la entidad.

*Por lo tanto, los estados financieros reflejan la gestión de la Administración y en consecuencia se encuentran certificados con sus firmas por la Señora **Diana Carolina Olarte Hernández** en calidad de Directora Ejecutiva y Representante Legal, identificada con la Cédula de Ciudadanía 52.885.528, y por el contador público **Nancy Deomar Vanegas Garzón**, con Tarjeta Profesional 190392-T y cedula de ciudadanía 51.906.273*

RESPONSABILIDAD DEL REVISOR FISCAL

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, con base en mi auditoría, verificando que cumpla con requisitos éticos, así como que planifique y ejecute la auditoría con el fin de obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de incorrección material. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, apliqué mi juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- *La planeación y ejecución de mi labor de fiscalización se realizó con autonomía e independencia de criterio y de acción respecto a la Administración de la Entidad, basada en un enfoque de fiscalización integral, que cubre la gestión de los Administradores, el Sistema de Control Interno, la gestión de riesgos, el cumplimiento de las obligaciones legales y la información financiera.*
- *Con los programas de fiscalización aplicados, garanticé permanencia, cobertura, integridad y oportunidad en la evaluación de los diversos objetos de auditoría.*
- *Mi gestión está respaldada en los respectivos “documentos de auditoría”, los cuales están dispuestos para los fines y autoridades pertinentes.*

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del Revisor Fiscal, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error.

Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el Revisor Fiscal tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación fiel por parte de la entidad de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias. 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.

*Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para fundamentar mi opinión como Revisor Fiscal de la **FUNDACIÓN CAROLINA COLOMBIA**.*

OPINIÓN DEL AUDITOR

En mi opinión, los estados financieros adjuntos, tomados fielmente de los libros de contabilidad, presentan razonablemente, en todos sus aspectos de importancia, la situación financiera de la Fundación al 31 de

diciembre de 2024, los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia.

FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990, que incorpora las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Colombia (NAGA). Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de mi informe.

Soy independiente de la Entidad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros de conformidad con la Ley 43 de 1990 y el anexo N° 4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y he cumplido las demás responsabilidades de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión favorable.

OTROS ASUNTOS

Los estados financieros bajo Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia de la **FUNDACIÓN CAROLINA COLOMBIA** al 31 de diciembre de 2023, que se presentan para fines de comparación, fueron auditados por mí, de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia y en mi informe de fecha 15 de febrero de 2024, expresé una opinión sin salvedades sobre los mismos.

INFORME SOBRE REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGULATORIOS

Con base en el resultado de mis pruebas, en mi concepto durante 2024:

- a) La contabilidad de la **Fundación** ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable.
- b) La actuación de los administradores, durante el transcurso del año **2024**, estuvo enfocada al direccionamiento estratégico de la entidad, en cumplimiento de sus obligaciones legales y estatutarias.
- c) Las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones del patronato.
- d) La contabilidad se lleva conforme a las normas legales y a la técnica contable; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro se llevan y se conservan debidamente.
- e) Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores, el cual incluye la constancia por parte de la administración sobre la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores.

- f) *La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema de seguridad social integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. La Fundación no se encuentra en mora por concepto de aportes al sistema de seguridad social integral.*
- g) *Se ha dado cumplimiento a las diversas obligaciones tributarias y legales que aplican a la entidad, tales como: Presentación oportuna y correcta de las declaraciones tributarias de nivel nacional y territorial, pago oportuno de los impuestos nacionales y territoriales, Reporte de información exógena, y a entidades de vigilancia y control.*
- h) *Se calcularon y se registraron en forma adecuada los aportes al Sistema Integral de Seguridad Social, efectuando los pagos dentro de los plazos establecidos por la Ley.*
- i) *El software utilizado por la entidad se encuentra debidamente licenciado.*

EMPRESA EN MARCHA

*Manifiesto además que, no tengo conocimiento de eventos o situaciones posteriores a la fecha de corte de los Estados Financieros de fin de ejercicio del año **2024**, que puedan modificarlos o que, en el inmediato futuro, afecten la marcha normal de los negocios y operaciones de la **FUNDACIÓN CAROLINA COLOMBIA**.*

OPINIÓN DEL CUMPLIMIENTO DEL CONTROL INTERNO

Para la evaluación del control interno, utilicé como criterio el modelo de evaluación de entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, sistemas de información y monitoreo, este modelo no es de uso obligatorio para la compañía, pero es un referente aceptado internacionalmente para configurar un proceso adecuado de control interno.

El control interno de una entidad es un proceso efectuado por los encargados del gobierno corporativo, la administración y otro personal, designado para proveer razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones.

El control interno de una entidad incluye aquellas políticas y procedimientos que: (1) permiten el mantenimiento de los registros que, en un detalle razonable, reflejen en forma fiel y adecuada las transacciones y las disposiciones de los activos de la entidad; (2) proveen razonable seguridad de que las transacciones son registradas en lo necesario para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con el marco técnico normativo aplicable al Grupo No. 2, que corresponde a la NIIF para las PYMES, y que los ingresos y desembolsos de la entidad están siendo efectuados solamente de acuerdo con las autorizaciones de la administración y de aquellos encargados del gobierno corporativo; y (3) proveer seguridad razonable en relación con la prevención, detección y corrección oportuna de adquisiciones no autorizadas, y el uso o disposición de los activos de la entidad que puedan tener un efecto importante en los estados financieros.

En mi opinión, la entidad mantiene un sistema de control interno que garantiza la efectividad y eficiencia de las operaciones. Adicionalmente, se están efectuando mejoras a las políticas y procedimientos de la organización.

Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mi conclusión.



JORGE H. HERRERA MÉNDEZ

Revisor Fiscal

T.P. 119593 - T

Designado por HYM CONSULTORES SAS

Febrero 24 de 2025

Calle 65B 88 - 27 IN 2 AP 104

Bogotá - Colombia