FUNDACIÓN CAMINO MARCIAL

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE
(En pesos Colombianos)

	2023	2022
ACTIVO		
ACTIVOS CORRIENTES:		
Efectivo y equivalentes en efectivo	-	7.553.818
Cuentas comerciales por cobrar y otras	-	-
Total activos corrientes	-	7.553.818
ACTIVOS NO CORRIENTES:		
Implementos Deportivos	2.000.000	2.000.000
Total activos no corrientes	2.000.000	2.000.000
Total activos	2.000.000	9.553.818

	2023	2022
PASIVOS Y PATRIMONIO NETO		
PASIVOS CORRIENTES:		
Obligaciones financieras	-	-
Cuentas comerciales por pagar y otras	-	263.000
Total pasivos corrientes	-	263.000
PATRIMONIO NETO		
Fondo Social	2.000.000	2.000.000
Excedentes años anteriores	7.290.818	9.703.424
Excedente	-7.290.818	-2.412.606
Total patrimonio neto	2.000.000	9.290.818
Total pasivos y patrimonio	2.000.000	9.553.818

JAIR DÍAZ OSPINA
Representante Legal

WILSON HERNANDO GOMEZ GARCIA
Contador
Tarjeta profesional No. 102294-T

FUNDACIÓN CAMINO MARCIAL

ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRAL
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE
(En pesos Colombianos)

	2023	2022
Ingresos	61.095.000	94.971.906
Excedente bruta	61.095.000	94.971.906
Otros ingresos	1.409	16.112.373
Gastos de administración	67.994.000	112.875.252
Otros gastos	393.228	621.633
EXCEDENTE (DEFICIT) NETO DEL AÑO	-7.290.818	-2.412.606

JAIR DÍAZ OSPINA
presentante Legal

WILSON HERNANDO GOMEZ GARCIA
Contador
Tarjeta profesional No. 102294-T

FUNDACIÓN CAMINO MARCIAL

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE
(En pesos colombianos)

	Fondo Social	Excedente del período	Excedente de periodos Anteriores	Total
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	$ 2.000.000	$ 419.812	$ 151.113	$ 2.570.925
Movimiento del patrimonio		(419.812)	419.812	$
Excedente del periodo		9.132.499		$ 9.132.499
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	$ 2.000.000	$ 9.132.499	$ 570.925	$ 11.703.424
Movimiento del patrimonio		(9.132.499)	9.132.499	$ (0)
Excedente del periodo		(2.412.606)		$ (2.412.606)
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022	$	$ (2.412.606)	$ 9.703.424	$ 9.290.818
Movimiento del patrimonio		2.412.606	(2.412.606)	$
Excedente del periodo		(7.290.818)		$ (7.290.818)
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023	$	$ (7.290.818)	$ 7.290.818	$ 2.000.000

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.



JAIR DÍAZ OSPINA
presentante Legal



WILSON HERNANDO GOMEZ GARCIA
Contador
Tarjeta profesional No. 102294-T

FUNDACIÓN CAMINO MARCIAL

ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE
(En pesos Colombianos)

	2023	2022
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Ganancia del año	$ (7.290.818)	$ (2.412.606)
Cargos (abono) a resultado que no representan flujo de efectivo:		
Disminuciones (aumentos) de activos que afectan el flujo de efectivo:		
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar		
(Disminuciones) de pasivos que afectan el flujo de efectivo:		
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	(263.000)	263.000
Otras cuentas por pagar		
Flujo neto en actividades de la operación	(7.553.818)	(2.149.606)
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN:		
Adquisición de obligaciones financieras		
Flujo neto en actividades de financiación		
FLUJO DE EFECTIVO EN DE ACTIVIDADES DE INVERSION:		
Adquisición de diferidos		
Adquisición de propiedad, planta y equipo		
Flujo neto en actividades de inversión		
INCREMENTO NETO EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	(7.553.818)	(2.149.606)
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO, AL PRINCIPIO DEL PERIODO	7.553.818	9.703.424
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO, AL FINAL DEL PERIODO	$	$ 7.553.818

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros indiviuales

JAIR DÍAS OSPINA
Representante Legal

WILSON HERNANDO GOMEZ GARCIA
Contador
Tarjeta profesional No. 102294-T

FUNDACIÓN CAMINO MARCIAL

Estados Financieros por los Años Terminados el 31 de Diciembre de 2023 y 2022.

FUNDACIÓN CAMINO MARCIAL

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(En pesos colombianos)

1. OPERACIONES Y RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Operacione s – La Fundación Camino Marcial, con sigla CAMAR es una Entidad Sin Ánimo de Lucro, constituida de acuerdo con las leyes colombianas el 16 de febrero de 2018.

Su objeto principal de la Fundación es promover, fomentar, apoyar, asesorar, participar y fortalecer la cultura, el deporte, la recreación, la actividad; física y el aprovechamiento del tiempo libre, desde un enfoque incluyente para niños, jóvenes, adultos y adultos mayores, por la adecuada práctica de las artes marciales y su desarrollo

Su domicilio principal se encuentra en el Municipio de Medellín, Antioquia en la Calle 20 A 82 11 APTO 201.

La Entidad opera bajo la hipótesis de empresa en marcha. No existen indicios que permitan concluir que la Entidad no estará en marcha en el siguiente periodo.

Estos Estados Financieros se han elaborado cumpliendo con las Normas Internacionales de Contabilidad e Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), [aprobadas en Colombia mediante el marco normativo establecido en el Decreto 2420 de 2015, modificado por el Decreto 2496 de 2015 y por los Decretos 2101, 2131 de 2016, que deben auditarse bajo especificaciones del Decreto 302 de 2015 y 2132 de 2016].

Políticas contables

Unidad monetaria – De acuerdo con disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por la Compañía para las cuentas del balance general y las cuentas del estado de resultados es el peso colombiano.

a) Período contable – La Compañía prepara y difunde estados financieros de propósito general una vez al año, el 31 de diciembre y realiza sus cierres mensuales el último día calendario del mes.

b) Reconocimiento de ingresos y gastos– Para el reconocimiento de ingresos, costos y gastos, la compañía utiliza la norma de asociación. Los ingresos provenientes de sus operaciones y los gastos se registran en el principio de causación.

c) Propiedad, planta y equipo – Neto – Son registrados al costo. La depreciación se efectúa con base en el método de línea recta sobre las vidas útiles estimadas, las tasas anuales de depreciación utilizadas son las siguientes: edificios 2.22%; maquinaria y equipo, muebles y enseres y vehículo 10%; equipo de cómputo 20%. La Compañía no estima ningún valor residual para sus activos, siendo, por lo tanto, depreciados en su totalidad. Los gastos de reparación y mantenimiento se registran en cuentas de resultados en la medida en que se incurren.

d) Efectivo y equivalentes de efectivo – Para propósitos de preparación del estado de flujos de efectivo, los equivalentes al efectivo comprende los saldos mantenidos en caja, las cuentas corrientes y de ahorro que no posean restricciones, los sobregiros bancarios, los depósitos bancarios a la vista y las inversiones o fondos de inversión que cumplan las siguientes características:
   - Inversiones con vencimiento de 90 días o inferior, desde la fecha de su adquisición.
   - Nivel alto de liquidez, es decir, puede convertirse en efectivo fácilmente sin pérdida de valor.
   - El riesgo de pérdida de valor se considera menor.

e) Deudores : Las transacciones se registran por el valor del documento en el momento que se genera la transacción comercial. Se clasifican como activos corrientes aquellas partidas que se esperan realizar en un término igual o inferior a 180 días. Se clasifican como activos no corrientes las que se esperan realizar en un término superior a 180 días.

Los activos financieros de esta categoría se medirán inicialmente al valor razonable y posteriormente al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva (si es de largo plazo). Los costos de transacción en caso de existir, no se incluyen en el costo de adquisición y ni en el cálculo del costo amortizado, siendo amortizados en el estado de resultados durante la vida del activo financiero.
Los préstamos y partidas por cobrar de corto plazo y los préstamos y partidas por cobrar entre la Compañía y terceros, se descontarán aplicando el método de interés efectivo.
Los préstamos y partidas por cobrar de largo plazo se miden al costo

amortizado, utilizando el método de interés efectivo. La partida por cobrar será registrada por el valor presente, calculado con base en los flujos de caja futuros del activo. La diferencia entre el valor nominal de la partida y el valor presente se reconocerá durante el término de la partida en el estado de resultados, como gasto e ingreso financiero, según corresponda. No se calculará el costo amortizado a las cuentas por cobrar o pagar a largo plazo que estén provisionadas o que no tengan un plan de pagos acordado con el tercero.

f) Obligaciones Financieras : Las obligaciones financieras corresponden a las cantidades de efectivo recibidas a título de préstamo y se deben registran por el monto inicial. Los intereses y otros gastos financieros que no incrementen el valor del préstamo, se registran por separado.

g) Cuentas y documentos por pagar: Las cuentas y documentos por pagar representan las obligaciones a cargo del ente económico originadas en bienes o en servicios recibidos. Se registran por separado las obligaciones de importancia, tales como las que existan a favor de proveedores, vinculados económicos, directores, propietarios del ente y otros acreedores.

Causas de incertidumbre en las estimaciones (NIC 1.125, NIIF PYMES 8.7) No se tiene evidencia de riesgos importantes que puedan ocasionar ajustes significativos en el valor en libros de los activos o pasivos en el periodo contable siguiente.

NOTAS ESPECÍFICAS QUE APOYAN LAS PARTIDAS PRESENTADA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

	2023	2022
Caja	-	-
Cuentas de ahorro	0	7.553.818
Total	**0**	**7.553.818**

No existen restricciones sobre los saldos disponibles.

2. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

	2023	2022
Implementos Deportivos	2.000.000	2.000.000
Total	**2.000.000**	**2.000.000**

Los valores de los implementos deportivos son valorizados a valor presente.

3. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR

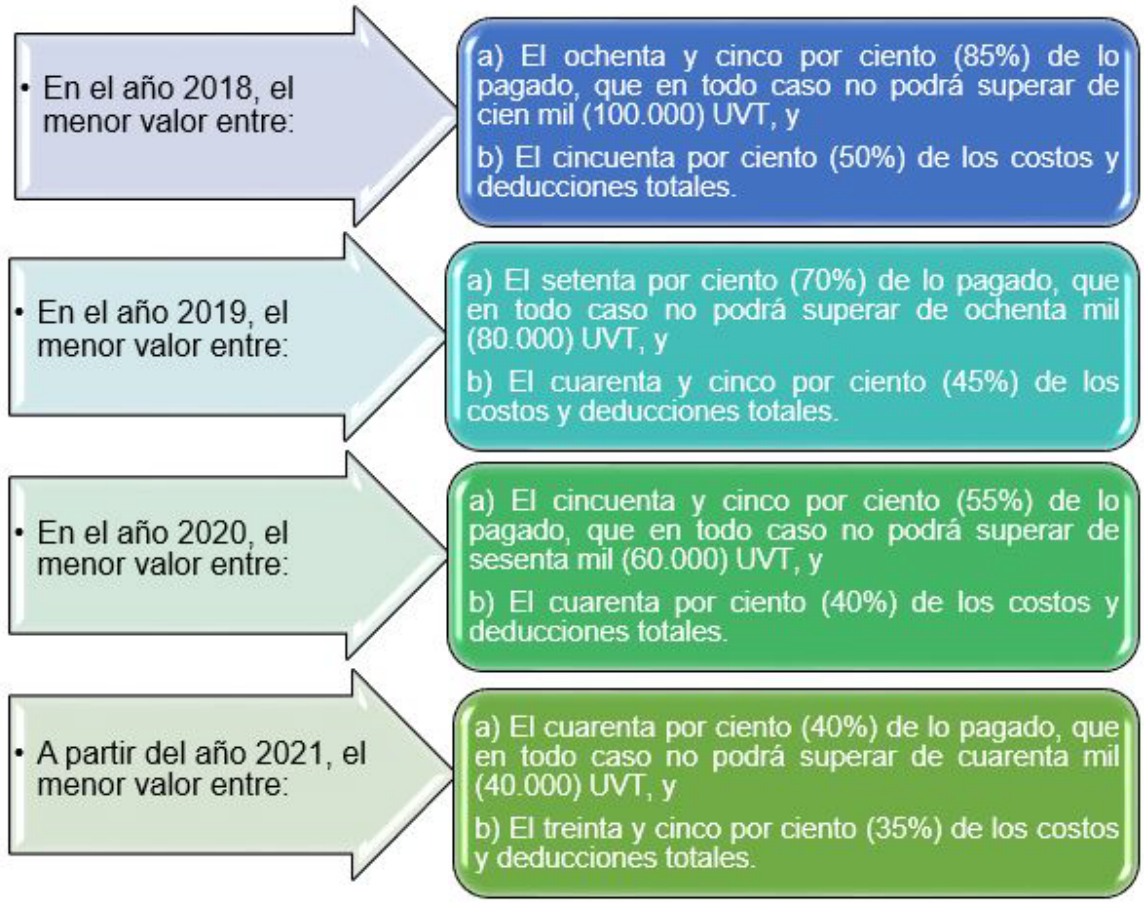
	2023	2022
Retención en la fuente	0	263.000
Total	**0**	**263.000**

Limitación a las deducciones de costos, gastos, pasivos e impuestos descontables por pagos en efectivo

Mediante el artículo 307 de la reforma tributaria Ley 1819 del 2017 se anticipan las medidas de limitación de pagos en efectivo.

Para el año 2018 espera a los contribuyentes una mayor restricción por el uso del efectivo, en razón a que los pagos deben realizarse a través de los canales dispuestos por las entidades financieras.

Por lo anterior, el reconocimiento fiscal como costos, deducciones, pasivos o impuestos descontables, que los contribuyentes hayan realizado en efectivo (independientemente del número de pagos) durante el año estarán limitados de la siguiente forma:



Según el parágrafo 2 de este artículo, los pagos individuales realizados por personas jurídicas y las personas naturales que perciban rentas no laborales* que superen las cien (100) UVT deberán realizarse a través de los medios financieros.

Con la expedición de la Ley 2010 de 2019, se establece el porcentaje máximo de impuestos descontables, costos y gastos que pueden soportarse sin factura electrónica a partir del 1 de enero de 2020. Dicho porcentaje será de 30% para 2020, de 20% para 2021 y 10% para 2022. Lo anterior trae como consecuencia que, si en el año 2020 una sociedad efectúa más de 30% de sus pagos a proveedores que no le emiten factura electrónica, no podrá deducir esos costos y gastos.

4. INGRESOS OPERACIONALES

	2023	2022
Matriculas	2.000.000	0
Mensualidades	0	14.517.000
Contrato Colegio Mayor	39.520.000	29.341.000
Campeonato Internacional	2.075.000	36.007.906
Clases Defensa Personal	0	3.166.000
Examen de Ascenso	17.500.000	11.940.000
Total	**61.095.000**	**94.971.906**

5. OTROS INGRESOS

	2023	2022
Rifa Festival	0	0
Donación	0	16.110.000
Interés Bancario	1.409	2.373
Total	**1.409**	**16.112.373**

6. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

	2023	2022
Honorarios Profesores	9.250.000	44.485.920
Salario Maestro	34.627.400	30.642.000
Honorarios	3.000.000	0
Servicios Asistente Admon.	600.000	2.977.000
Contratista	120.000	9.100.000
Legales	37.000	0
Seguros	0	249.982
Implementación	3.300.000	6.733.850
Aseo	0	780.000
Papelería	0	6.500
Publicidad	16.928.500	6.800.000
Logistica Festival	0	11.100.000
Total	**67.862.900**	**112.875.252**

7. OTROS GASTOS

	2023	2022
Gravamen Financiero	384.791	465.753
Gastos Bancarios	139.537	155.880
Total	**524.328**	**621.633**