Deloitte.

INFORME DEL REVISOR FISCAL

A los miembros de la Asamblea de
FUNDACIÓN BIOS

He auditado los estados financieros adjuntos de FUNDACIÓN BIOS, los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2017, el estado de actividades, de cambios en el activo neto, de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y un resumen de las políticas contables significativas, así como otras notas explicativas.

La administración es responsable por la preparación y correcta presentación de estos estados financieros de conformidad con el Marco Técnico Normativo de Información Financiera para las Microempresas , y por el control interno que la gerencia considere relevante para la preparación y correcta presentación de los estados financieros libres de errores significativos, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; así como, efectuar las estimaciones contables que resulten razonables en las circunstancias.

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en mi auditoría. Obtuve las informaciones necesarias para cumplir mis funciones y llevar a cabo mi trabajo de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Colombia. Tales normas requieren que planifique y efectúe la auditoría para obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de errores significativos. Una auditoría de estados financieros incluye examinar, sobre una base selectiva, la evidencia que soporta las cifras y las revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos de auditoría seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo su evaluación de los riesgos de errores significativos en los estados financieros. En la evaluación del riesgo, el auditor considera el control interno de la Fundación que es relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Fundación. Una auditoría también incluye, evaluar los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones contables significativas hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros. Considero que mi auditoría me proporciona una base razonable para expresar mi opinión.

En mi opinión, los estados financieros antes mencionados, tomados de los libros de contabilidad, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de FUNDACIÓN BIOS al 31 de diciembre de 2017 el resultado de sus actividades, los cambios en su activo neto, y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con el Marco Técnico Normativo de Información Financiera para las Microempresas.

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2016, se incluyen para propósitos comparativos únicamente, fueron auditados por mí y sobre los mismos expresé mi opinión sin salvedades el 9 de marzo de marzo de 2017.

De acuerdo con el alcance de mi auditoría, 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 Asamblea y del Consejo Directivo; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de los administradores guarda la debida concordancia con los estados financieros básicos el cual incluye la constancia por parte de la Administración sobre no haber entorpecido la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores; y 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. Al 31 de diciembre de 2017, la Fundación no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral. Mi evaluación del control interno, efectuada con el propósito de establecer el alcance de mis pruebas de auditoría, no puso de manifiesto que la Fundación no haya seguido medidas adecuadas de control interno y de conservación y custodia de sus bienes y de los de terceros que estén en su poder.

OLGA LILIANA CABRALES PINTO.
Revisor Fiscal
T.P. 92873-T
Designada por Deloitte & Touche Ltda.

23 de febrero de 2018.

ÍNDICE

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 25
ESTADO DE ACTIVIDADES 26
ESTADO DE CAMBIOS EN LOS ACTIVOS NETOS 27
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO 28
NOTA 1 – INFORMACIÓN GENERAL 29
NOTA 2 – BASES DE PREPARACIÓN 29
NOTA 3 – PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABILIDAD 31
NOTA 4 – NEGOCIOS Y OPERACIONES 36
NOTA 5 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO 37
NOTA 6 – OTROS ACTIVOS FINANCIEROS 38
NOTA 7 – OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS 38
NOTA 8 – PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO 39
NOTA 9 – BENEFICIOS A EMPLEADOS 39
NOTA 10 – CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR 40
NOTA 11 – ACTIVO NETO 40
NOTA 12 – INGRESOS DE ACTIVIDADES 41
NOTA 13 – GASTOS RELACIONADOS CON ACTIVIDADES 41
NOTA 14 – GASTOS DE ADMINISTRACIÓN 42
NOTA 15 – OTROS GASTOS OPERACIONALES 42
NOTA 16 – COSTOS FINANCIEROS 42
NOTA 17 – HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA 43
NOTA 18 – ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES 43

Fundación Grupo BIOS S.A.S.

Certificación del Representante Legal y del Contador Fundación Grupo Bios

Envigado, 1 de marzo de 2018
A los miembros del Consejo Directivo

GRUPO bios

CERTIFICAMOS

Que en forma previa hemos verificado las afirmaciones contenidas en los Estados Financieros de la Fundación Grupo Bios, al 31 de diciembre de 2017 y 2016, las cuales cumplen el marco normativo de información financiera para las microempresas, conforme con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009 reglamentada por los decretos 2706 de 2012 y 3019 de 2013. Dichas afirmaciones se han tomado fielmente de los libros.

De acuerdo con lo anterior, en relación con los Estados Financieros mencionados, manifestamos lo siguiente:

- La moneda funcional utilizada para la conversión y expresión de cifras, fue el peso colombiano.
- Los activos y pasivos de la Fundación existen y las transacciones se han efectuado en el año correspondiente.
- Los activos representan derechos obtenidos y los pasivos representan obligaciones a cargo de la Fundación.

Todos los hechos económicos realizados han sido reconocidos correctamente, clasificados, descritos y revelados.

Alejandra Botero Moro
Representante Legal

Lady Johana Mesa Ramírez
Contadora
Tarjeta Profesional 128454-T

Fundación Grupo Bios
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de diciembre de 2017 y 2016
Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

	Notas	31 de diciembre de 2017	31 de diciembre de 2016
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes al efectivo	5	36,069	10,825
Otros activos financieros corrientes	6	1,750,532	-
Otros activos no financieros corrientes	7	14,537	-
Total activos corrientes		**1,801,138**	**10,825**
Equipo, neto	8	3,051	3,865
Otros activos no financieros no corrientes	7	12,369	-
Total activos no corrientes		**15,420**	**3,865**
Total de activos		**1,816,558**	**14,690**
Beneficios a los empleados corrientes	9	8,805	2,500
Cuentas por pagar comerciales corrientes	10	460,726	7,266
Total pasivos corrientes		**469,531**	**9,766**
Total pasivos no corrientes		-	-
Total pasivos		**469,531**	**9,766**
Fondo Social	11	5,000	5,000
Déficits acumulados		(76)	-
Déficit del ejercicio o excedentes del ejercicio		(416,289)	(76)
Otras participaciones en el activo neto		1,758,392	-
Total activo neto		**1,347,027**	**4,924**
Total pasivo y activo neto		**1,816,558**	**14,690**

Las notas forman parte integral de los estados financieros.

Andrés Botero Mora
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

Contadora
Tarjeta Profesional 128494-T
(Ver certificación adjunta)

Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 92873-T
Designado por Deloitte & Touche Ltda.
(Ver informe adjunto)

Fundación Grupo Bios
ESTADO DE ACTIVIDADES
Al 31 de diciembre de 2017 y 2016
Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

	Notas	31 de diciembre de 2017	31 de diciembre de 2016
Operaciones continuadas			
Ingresos de actividades	12	380.488	80.000
Gastos relacionados con actividades	13	(385,484)	-
Déficit (excedente) por actividades		**(5,500)**	**80.000**
Gastos de administración	14	(341.923)	(80.000)
Otros gastos operacionales	15	(66,126)	-
Costos financieros otros	16	(2,724)	(4)
Total Déficit antes de impuestos		**(416,273)**	**(76)**
Gasto por impuesto renta corriente		(16)	-
Total Deficit Neto		**(416,289)**	**(76)**

Las notas forman parte integral de los estados financieros

Ana María Botero Mora
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

Lendy Johana Mesa Ramírez
Contadora
Tarjeta Profesional 128454-T
(Ver certificación adjunta)

Olga Liliana Cabrales Pinto
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 92873-T
Designado por Deloitte & Touche Ltda.
(Ver informe adjunto)

Fundación Grupo Bios
ESTADO DE CAMBIOS EN LOS ACTIVOS NETOS
Al 31 de diciembre de 2017 y 2016
Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

	Fondo Social	Déficits acumulados	Déficit Neto	Aportes con destinación específica	Total Activo neto
Saldo al inicio del periodo	-	-	-	-	-
Aporte de constitución	5,000	-	-	-	5,000
Déficit neto	-	-	(76)	-	(76)
Saldo al 31 de diciembre de 2016	**5,000**	-	**(76)**	-	**4,924**
Contribuciones	-	-	-	2,035,000	2035,000
Déficit acumulado		(76)	76		-
Contribuciones ejecutadas				(276,608)	(276,608)
Déficit neto	-	-	(416,289)		(416,289)
Saldo al 31 de diciembre de 2017	**5,000**	**(76)**	**(416,289)**	**1,758,392**	**1,347,027**

Las notas forman parte integral de los estados financieros consolidados

Ana María Botero Mora
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

Lendy Johana Mesa Ramírez
Contadora
Tarjeta Profesional 128454-T
(Ver certificación adjunta)

Olga Liliana Cabrales Pinto
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 92873-T
Designado por Deloitte & Touche Ltda.
(Ver informe adjunto)

Fundación Grupo Bios
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Al 31 de diciembre de 2017 y 2016
Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

	2017	2016
Déficit neto	**(416,289)**	**(76)**
Partidas que no afectan efectivo y equivalentes al efectivo		
Depreciaciones de equipo	814	206
Subtotal	**814**	**206**
Efectivo y equivalentes al efectivo generado en operación	**(415,475)**	**130**
Cambios en activos y pasivos operacionales:		
Otros activos no financieros	(26,906)	-
Otros activos financieros	7,860	-
Provisiones corrientes por beneficios a los empleados	6,325	2,500
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	453,460	7,266
Subtotal	**440,719**	**9,766**
Flujo de Efectivo y equivalentes al efectivo neto en actividades de operación	**25,244**	**9,896**
Actividades de inversión		
Compras o adiciones de propiedades, planta y equipo	-	(4,071)
Flujo de Efectivo y equivalentes al efectivo neto en actividades de inversión	-	**(4,071)**
Aumento neto (o disminución) del Efectivo y equivalentes al efectivo	**25,244**	**5,825**
Efectivo al 31 de diciembre del año anterior	10,825	5,000
Efectivo y equivalentes al efectivo a 31 de diciembre del año actual	**36,069**	**10,825**

Ana María Montero Mora
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

Zeidy Cristina Mesa Ramírez
Contadora
Tarjeta Profesional 128454-T
(Ver certificación adjunta)

Olga Liliana Cabrales Pinto
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 92873-T
Designado por Deloitte & Touche Ltda.
(Ver informe adjunto)

NOTA 1 INFORMACIÓN GENERAL

NOTA 1.1. NATURALEZA JURÍDICA

La Fundación Grupo Bios, es una entidad sin ánimo de lucro, con domicilio en Envigado y ubicada en carrera 48 No 27 A Sur – 89, constituida por documento privado el 5 de septiembre de 2016 e inscrito en la Cámara de Comercio de Aburra Sur el 6 de septiembre de 2016 bajo el número 00010608 del Libro I. La Fundación no se haya disuelta y su duración es indefinida. En el año 2017 la Fundación cambio de razón social, pasando de Fundación Contegral a denominarse Fundación Grupo Bios.

NOTA 1.2. OBJETO SOCIAL

Su objeto social es promover el desarrollo humano integral de los territorios para contribuir a la superación de la pobreza, la inequidad y el logro de la paz, teniendo a las personas de bajos recursos como destinatarios principales de su acción.

Los estados financieros de propósito general de la Fundación Grupo Bios corresponden al corte del 31 de diciembre de 2017 y 2016.

NOTA 2 BASES DE PREPARACIÓN

Los Estados Financieros de la Fundación Grupo Bios han sido preparados de conformidad el marco normativo de información financiera para las microempresas, conforme con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009 reglamentada por los decretos 2706 de 2012 y 3019 de 2013, la preparación de estos estados financieros fue realizada de acuerdo con lo establecido en el Documento de orientación técnica 14 sobre entidades sin ánimo de lucro emitido por el Consejo Técnico de la Contaduría Pú-

blica emitido en octubre de 2015 y el Decreto 2150 del 2017. Los Estados Financieros fueron aprobados por el Consejo Directivo el 23 de febrero de 2018, quien es el responsable de la información contenida en ellos.

Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, siendo esta la moneda funcional y de presentación de la Fundación y toda la información es presentada en miles de pesos y ha sido redondeada a la unidad de mil más cercana.

ESTADOS FINANCIEROS PRESENTADOS

Los presentes estados financieros comprenden el estado de situación financiera, el estado de cambios en los activos netos, el estado de actividades y el estado de flujo de efectivo para los años terminados el 31 de diciembre de 2017 y 2016. Estos estados financieros son preparados y contienen todas las revelaciones de información requeridas en los estados financieros anuales presentados bajo NIC 1 y el Documento de orientación técnica 14 sobre entidades sin ánimo de lucro emitido por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública.

ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NCIF requiere la utilización de juicio por parte de la administración, de estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de políticas contables y los montos informados de activos, pasivos, ingresos y gastos. Estas estimaciones y los supuestos asociados se basan en experiencia histórica y otros factores que se consideran razonables bajo las circunstancias.

Las estimaciones y los supuestos asociados son revisados sobre una base continua y se ajustan en el período en el cual el estimado es revisado (si la revisión afecta sólo a ese período), o en el período de la revisión y períodos futuros (en caso de afectación en estos períodos).

MONEDA FUNCIONAL

Los estados financieros se presentan en la moneda peso colombiano, la moneda funcional de la Fundación. Las cifras que se presentan han sido precisadas en miles de pesos colombianos.

La moneda funcional de la Fundación se encuentra en una economía que no es hiperinflacionaria, razón por la cual estos estados financieros no incluyen ajustes por inflación.

BASE CONTABLE DE ACUMULACIÓN

Los estados financieros han sido preparados sobre la base contable de acumulación o devengo, excepto en lo relacionado con la información de los flujos de efectivo.

IMPORTANCIA RELATIVA Y MATERIALIDAD

El reconocimiento y la presentación de los hechos económicos se determinan de acuerdo con su importancia relativa. Un hecho económico se considera material cuando, debido a su naturaleza o cuantía, su conocimiento o desconocimiento, teniendo en cuenta las circunstancias, puede alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información.

Al preparar los estados financieros, incluidas sus notas, la importancia relativa para propósitos de presentación se determinó sobre una base del 5% aplicada al activo corriente y no corriente, al pasivo corriente y no corriente, al activo neto, a los resultados del ejercicio, y a cada cuenta a nivel de mayor general individualmente considerada del período de reporte.

COMPENSACIÓN DE SALDOS Y TRANSACCIONES

Los activos y pasivos se presentan compensados en los estados financieros, si y solo si, provienen de la misma operación, existe un derecho legal exigible a la fecha de cierre del periodo que obligue a recibir o cancelar los montos reconocidos por su valor neto, y cuando existe una intención de compensar en una base neta para realizar los activos y liquidar los pasivos simultáneamente.

NOTA 3 PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABILIDAD

Los estados financieros adjuntos al 31 de diciembre de 2017 han sido preparados usando las mismas políticas contables, mediciones y bases utilizadas para la presentación de los estados financieros individuales correspondientes al período anual terminado el 31 de diciembre de 2016, de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera, acep-

tadas en Colombia, establecidas en la Ley 1314 de 2009 que corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) traducidas de manera oficial y autorizadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) al 31 de diciembre de 2014, reglamentadas en Colombia por el Decreto Reglamentario 2420 de 2015, "Decreto Único Reglamentario de las normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información" modificado el 23 de diciembre de 2015 por el Decreto Reglamentario 2496, el 22 de diciembre de 2016 por el Decreto Reglamentario 2131 y el 22 de diciembre de 2017 por el Decreto Reglamentario 2170, y sin hacer uso de ninguna de las excepciones a NIIF que en dichos Decretos se plantean.

Las principales políticas utilizadas para la preparación de los estados financieros adjuntos fueron las siguientes:

EQUIPO, NETO

a. Fechas de compra, construcción, adiciones y mejoras

Para todos los activos se tiene a disposición, la información relacionada con la fecha de compra y/o de activación, la descomposición de las erogaciones realizadas y el costo de adquisición registrado, las fechas de las adiciones y/o mejoras de tales activos. Lo anterior, con el propósito de establecer las fechas de inicio de depreciación de los activos teniendo en cuenta el método de depreciación lineal, las vidas útiles establecidas de forma técnica, la separación y control de los principales componentes, los costos futuros por desmantelamiento y rehabilitación en caso de existir y las erogaciones directas capitalizables como mayor valor de los activos.

b. Reconocimiento y medición

Los elementos de equipos se reconocen inicialmente a su precio de compra más los derechos de importación y cualquier costo directamente atribuible para que el activo esté en condiciones de operación para su uso destinado.

Los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento son registrados con cargo a los resultados del ejercicio en que se incurren.

La utilidad o pérdida resultante de la enajenación o retiro de un bien se calcula como la diferencia entre el precio obtenido en la enajenación y el valor registrado en los libros, reconociendo su diferencia en los resultados del ejercicio.

c. Depreciación

Las depreciaciones son calculadas bajo el método lineal, mediante la distribución del costo de adquisición menos el valor residual estimado entre los años de vida útil estimada de cada uno de los elementos, que son revisadas periódicamente.

d. Vida útil

La vida útil o de uso de un activo se define en términos de la utilidad que se espere que aporte a la Fundación. La política de administración de activos de la Fundación podría estimar la utilización de los activos solo por un periodo específico de tiempo, o tras haber consumido una cierta proporción de los beneficios económicos incorporados a los mismos. Por tanto, la vida útil de un activo puede ser inferior a su vida económica.

La estimación de la vida útil de un activo, se realiza con base en el criterio de los expertos técnicos de la Fundación así:

Clases de propiedades plantas y equipo	Vida útil (años)
Equipo de cómputo y comunicación	5

Los activos se deben revisar al menos una vez cada año con el fin de establecer si la vida útil continúa siendo adecuada.

e. Medición posterior

La Fundación opta para el registro y manejo de activos fijos por el modelo del costo, siendo el valor neto en libros su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor. Para activos de las categorías muebles y enseres, equipo de computación y comunicación y los otros activos menores que se encuentren por debajo de 50 UVT, se depreciarán en un solo periodo.

f. Deterioro de equipos

La Fundación realiza periódicamente una revisión de los activos reconocidos bajo propiedad, planta y equipo con el fin de identificar todos aquellos que se encuentran actualmente

fuera de uso, con el fin de establecer su destinación final. Los activos que no tengan destinación de venta o de utilización, se deteriorarán en el periodo, afectando el resultado del ejercicio.

g. Baja de activo

Se dará de baja una partida de propiedad, planta y equipos al momento de su disposición o cuando ya no se espera que surjan beneficios económicos futuros del uso continuado del activo. La ganancia o pérdida que surja del retiro o desincorporación de un activo de propiedad, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el importe en libros del activo, y reconocida en ganancias o pérdidas.

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN DE INGRESOS

Los ingresos se reconocen en el estado de actividades como tal cuando:

- su valor puede medirse con fiabilidad;
- es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluirán a la Fundación;
- el grado de terminación de la transacción en la fecha del estado de situación financiera, puede ser medido con fiabilidad; y
- los costos ya incurridos en la venta del bien o prestación del servicio, así como los que quedan por incurrir para completarlos, pueden ser medidos con fiabilidad.

Los ingresos ordinarios son medidos al valor razonable del activo recibido o por recibir, por la venta de bienes, prestación de servicios, donaciones y arrendamientos en el curso normal de los negocios.

La Fundación utiliza el *método del diferido* para el reconocimiento de las donaciones (contribuciones) en el estado de actividades. De acuerdo con este método el tratamiento contable de las donaciones es:

- Si la contribución se utiliza en un gasto, se causa ésta como ingreso en el resultado del ejercicio, según el grado de ejecución de las actividades generadoras de la erogación.
- Cuando se recibe una contribución para ser utilizada en gastos en periodos posteriores, se lleva a un ingreso diferido, que se amortiza a medida que el gasto correspondiente se incurre, llevándola como reconocimiento de contribuciones diferidas.
- Los aportes permanentemente restringidos se llevan a esta categoría en el activo neto y corresponden a aquellos que están representados en activos que deben mantenerse a perpetuidad.
- Las contribuciones sin restricciones utilizadas en el año se llevan directamente a ingresos; si no se utilizan en el año se llevan como parte del activo neto sin restricciones.
- Si el Consejo decide destinar una partida de contribuciones sin restricciones para una finalidad especial, se lleva como activo neto internamente restringido.
- Las contribuciones con restricciones temporales, se llevan como parte del activo neto temporalmente restringido.

Con el fin de amortizar el tratamiento contable fiscal y contable de los ingresos por donaciones (contribuciones) empleamos el criterio expuesto en el Artículo 1.2.1.5.1.20. del Decreto 2150 de 2017 – Régimen Tributario Especial, en donde se establece:

- Las donaciones no condicionadas por parte del donante se reconocen como ingresos.
- Las donaciones condicionadas por el donante en actividades meritorias, se reconocen directamente en el patrimonio. En la medida que la donación condicionada se vaya cumpliendo o se cumpla en su totalidad, ésta se reconoce como ingreso y los rendimientos que genere la donación se reconocen como ingresos.

COSTOS FINANCIEROS

Los costos financieros están compuestos por gastos bancarios generados por operaciones de pagos efectuados desde cuentas bancarias.

RECONOCIMIENTO DE GASTOS

La Fundación reconoce sus gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos, basados en el principio de causación, en forma tal que queden registrados en el periodo contable correspondiente, independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Además, se incluyen dentro de gastos las demás erogaciones que no clasifiquen para ser registradas como costo o como inversión.

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes del efectivo incluyen los saldos de caja y bancos de gran liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo y sujetos a un riesgo poco significativo de cambio. El estado de flujo de efectivo recoge los movimientos de caja realizados durante el ejercicio, determinados por el método indirecto.

CLASIFICACIÓN CORRIENTE Y NO CORRIENTE

En el estado de situacion financiera adjunto, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período. En el caso de existir obligaciones cuyo vencimiento es inferior a doce meses, pero cuyo refinanciamiento a largo plazo esté asegurado a discreción de las Fundación, mediante contratos de crédito disponibles de forma incondicional con vencimiento a largo plazo, se clasifican como no corrientes.

NOTA 4 NEGOCIOS Y OPERACIONES

NOTA 4.1 – GESTION DE RIESGOS FINANCIEROS, OBJETIVOS Y POLÍTICAS.

Los principales pasivos financieros de la Fundación, comprenden los pasivos financieros que surgen con los acreedores comerciales y otras cuentas a pagar. El principal propósito de estos pasivos financieros es financiar las operaciones de la Fundación y proporcionar garantías para soportar sus operaciones. Los principales activos financieros de la Fundación incluyen el efectivo y equivalentes al efectivo que surgen directamente de sus operaciones.

Considerando la naturaleza de los activos y pasivos financieros en mención, la Fundación está expuesta principalmente a los riesgos de crédito y de liquidez.

RIESGO DE CRÉDITO

El riesgo de crédito es el riesgo de que una de las contrapartes no cumpla con las obligaciones derivadas de un instrumento financiero o contrato de compra y esto se traduzca en una pérdida financiera. La Fundación está expuesto al riesgo de crédito en sus actividades operativas y en sus actividades de financiación, incluyendo los depositos en bancos e instituciones financieras.

RIESGO DE LIQUIDEZ

La Fundación controla el riesgo de liquidez usando una herramienta de planificación de la liquidez que le permite mantener un equilibrio entre la continuidad de la financiacion y la flexibilidad mediante el uso de descubiertos bancarios, y préstamos bancarios. La Fundación gestiona este riesgo monitoreando permanentemente las proyecciones de flujo de caja de tesorería para estimar sus necesidades de financiación y/o excedentes temporales de liquidez.

NOTA 4.2 – GESTIÓN DEL CAPITAL.

La Fundación gestiona sus estructuras de capital buscando relaciones pasivo sobre activo neto adecuadas y realiza ajustes a la vista de los cambios en las condiciones económicas existentes, resultados operacionales proyectados y, en cualquier caso, mantener una posición financiera solida y sostenible ante socios fundadores, entidades financieras y demás públicos de interés. La Fundación controla el capital mediante proyecciones de flujo de caja en las que hace seguimiento a las rentabilidades operacionales, requerimientos de capital de trabajo, estructura de endeudamiento, etc. La Fundación incluye dentro de la deuda neta los acreedores comerciales y otras cuentas a pagar, menos el efectivo y los equivalentes al efectivo.

NOTA 5 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El saldo del efectivo y los equivalentes de efectivo es el siguiente:

	31 de diciembre de 2017	31 de diciembre de 2016
Moneda local		
Bancos	31.069	5.829
Efectivo en caja	5.000	5.000
Total	**36.069**	**10.829**

NOTA 6 OTROS ACTIVOS FINANCIEROS

Corresponden a todos los derechos contractuales a recibir efectivo u otro activo financiero que no están relacionadas directamente con las actividades de la Fundación.

El saldo de los otros activos financieros es el siguiente:

	31 de diciembre de 2017	31 de diciembre de 2016
Donaciones [1]	1,750,000	-
Otros [2]	532	-
Total	**1,750,532**	**-**
Parte corriente	**1,750,532**	**-**
Parte no corriente	**-**	**-**

[1] Corresponde al valor recaudo, para ejecución de convenio de donaciones por parte de Comerpel S.A por valor de $900.000, Operadora Avícola Latinoamericana S.A por valor de $600.000 y Alimentos Polar S.A.S por valor de $250.000 sobre el flujo de ventas de la Fundación.

NOTA 7 OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

Se clasifican en este rubro los gastos pagados por anticipado cuyo beneficio económico futuro consiste en la recepción de bienes o servicios y no en la recepción de efectivo u otro activo financiero. Los saldos a 31 de diciembre son:

	31 de diciembre de 2017	31 de diciembre de 2016
Programas de cómputo- Software [1]	16,222	-
Servicios [2]	8,752	-
Póliza de Vida	1,933	-
Total	**26,906**	**-**
Parte corriente	**14,537**	**-**
Parte no corriente	**12,369**	**-**

[1] Corresponde a licencias comerciales flexibles (a medida) para la creación y gestión de proyectos de conservación y control ambiental por parte de los colaboradores de los proyectos.
[2] Corresponde a servicios de línea base elaborados por la Fundación Salvia Terra y la Fundación Desarrollo Integral y Ambiental.

A continuación, se detallan las vidas útiles de los intangibles:

Detalle	Vida útil años
Licencias de software	4

NOTA 8 EQUIPO, NETO

La composición al corte del 31 de diciembre de 2017 y 2016 de las partidas que integran este rubro y sus respectivas depreciaciones son los siguientes:

	31 de diciembre de 2017	31 de diciembre de 2016
Equipo de computación y comunicación	4,071	4,071
Depreciación acumulada	(1,020)	(206)
Total	**3,051**	**3,865**

El saldo de las Equipos al 31 de diciembre de 2017 es el siguiente:

	Costo bruto	Depreciación acumulada	Costo neto
Equipo de computación y comunicación	4,071	(1,020)	3,051
Saldo al 31 de diciembre de 2017	**4,071**	**(1,020)**	**3,051**

El saldo de las propiedades, planta y equipo al 31 de diciembre de 2016 es el siguiente:

	Costo bruto	Depreciación acumulada	Costo neto
Equipo de computación y comunicación	4,071	(206)	3,865
Saldo al 31 de diciembre de 2016	**4,071**	**(206)**	**3,865**

Al 31 de diciembre del 2017 no se presentó movimiento en las propiedades, planta y equipo; excepto por el movimiento de la depreciación.

NOTA 9 BENEFICIOS A EMPLEADOS

CORRIENTES

Los saldos por pagar corresponden a prestaciones legales, que se pagarán en un periodo menor a 1 año. Los saldos al corte de diciembre 31 de 2017 y 2016 es el siguiente:

	31 de diciembre de 2017	31 de diciembre de 2016
Vacaciones	4,000	2,500
Intereses y cesantías	4,000	-
Total	**8,805**	**2,500**

NOTA 10 CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR

CORRIENTES

Corresponde a saldos por pagar derivados del desarrollo del objeto social de la Fundación, y que a los cortes del 31 de diciembre de 2017 y 2016 se detalla como:

	31 de diciembre de 2017	31 de diciembre de 2016
Otros [1]	447,055	-
Retenciones y aportes de nómina	5,934	4,047
Costos y gastos por pagar	4,360	270
Acreedores varios	2,577	1,060
Hacienda Pública- Acreedores por retención	-	1,839
Total	**460,726**	**7,266**

[1] Corresponde a las facturas recepcionadas por parte de Cartagral S.A y Alimentos Frisa S.A.S para financiación de actividades misionales de la Fundación

NOTA 11 ACTIVO NETO

	31 de diciembre de 2017	31 de diciembre de 2016
Fondo Social	5,000	5,000
Donaciones en dinero [1]	1,758,392	-
Total	**1,763,392**	**5,000**

[1] Corresponde al saldo recibido en dinero proveniente por parte de Cartagral S.A por valor de $444,392, Operadora Avícola Colombia S.A. $ por valor de $200,000 y Alimentos Frisa S.A.S por valor de $440,000

CONCILIACIÓN ENTRE DONACIONES Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO:

Saldo inicial	**2,035,000**
Ejecución de actividades misionales	(276,608)
Total neto donaciones en dinero	**1,758,392**
Otros activos financieros por donaciones	(1,758,000)
Efectivo y equivalentes al efectivo con restricción	8,392
Efectivo y equivalentes al efectivo sin restricción	27,677
Total efectivo y equivalentes al efectivo	**36,069**

NOTA 12 INGRESOS DE ACTIVIDADES

INGRESOS ORDINARIOS

El detalle de los ingresos ordinarios al 31 de diciembre de 2017 y 2016, es el siguiente:

	31 de diciembre de 2017	31 de diciembre de 2016
Donaciones para funcionamiento	100,000	80,000
Donaciones para actividades misionales [1]	280,988	-
Total	**380,988**	**80,000**

[1] Ingresos provenientes de: el resultado neto generado por la ejecución de las actividades misionales de la Fundación recibido por parte de Cartagral S.A. por valor de $302,608, Operadora Frisa S.A.S por valor de $114,000 y Fundación Corpovisionarios por valor de $4,380.

NOTA 13 GASTOS RELACIONADOS CON ACTIVIDADES

Las actividades realizadas a diciembre 31 del 2017 y 2016 comprenden:

	31 de diciembre de 2017	31 de diciembre de 2016
Vida comunitaria [1]	274,863	-
Caracterización [2]	93,656	-
Acompañamiento	14,243	-
Empoderamiento y generación de ingresos	7,980	-
Educación y desarrollo	5,745	-
Total	**386,489**	**0**

[1] Acompañamiento a la gestión de proyectos comunitarios e implementación de políticas sociales en el Municipio donde Operamos por valor de $184,926 y eventos realizados en el mejoramiento de espacios para niños, adolescentes y mujeres por valor de $4,900, Encuentros culturales y de participación juvenil por valor de $17,000 y provisión de seguridad alimentaria por $68,036.

[2] Identificación de perfiles de los colaboradores, de las empresas y socios, Operarios y el entorno de Operación.

NOTA 14 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Los gastos de administración a diciembre 31 del 2017 y 2016 comprendían:

	31 de diciembre de 2017	31 de diciembre de 2016
Gastos de personal	261,256	75,109
Honorarios [1]	50,423	-
Impuestos	13,863	990
Servicios	6,848	-
Diversos	5,549	853
Gastos de viaje	2,007	2,137
Depreciaciones	814	206
Gastos legales	642	29
Mantenimiento y reparaciones	497	746
Seguros	385	-
Financieros	29	-
Total	**341,923**	**80,070**

[1] Pagos de planeación estratégica por valor de $49,750 y honorarios, concepto asesoría de la red Fundación Cisneo por valor de $ 673.

NOTA 15 OTROS GASTOS OPERACIONALES

El detalle de los otros gastos operacionales al 31 de diciembre de 2017 y 2016, es el siguiente:

	31 de diciembre de 2017	31 de diciembre de 2016
Diversos [1]	66,125	-
Extraordinarios	1	-
Total	**66,126**	-

[1] Corresponde a donaciones realizadas por parte de la Fundación Cisneo Brasil a la Asociación de Funcionarios Cisneo Brasil para el fondo de empleados a cooperativa del municipio de San Juan de Miami y Bancolombia.

NOTA 16 COSTOS FINANCIEROS

El detalle de los costos financieros al 31 de diciembre de 2017 y 2016, es el siguiente:

	31 de diciembre de 2017	31 de diciembre de 2016
Comisiones bancarias	2,608	6
Gravamen Financiero	116	-
Total	**2,724**	**6**

NOTA 17 HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

No se presentan hechos posteriores después de la fecha del periodo sobre el que se informa que representen cambios significativos en la Fundación.

NOTA 18 ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

No se presentan hechos activos ni pasivos contingentes al 31 de diciembre de 2017 y 2016.

Nuestras acciones