

FUNDACION RESPIRAR
NIT 800 169 756 – 8

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE
2024 y 31 DICIEMBRE DEL 2023**

1. Información general

FUNDACION RESPIRAR es una entidad sin ánimo de lucro y domicilio principal en la ciudad de Cali Colombia en la Cl 13 No. 42 Bis - 18, constituida mediante documento privado con fecha Marzo de 1989, inscrita en la Cámara de Comercio de Cali el 4 de diciembre de 1997 bajo el registro No. 2769 del Libro I, se reconoce Personería Jurídica por Resolución No. 00297 del 31 de marzo de 1989 mediante Certificado expedido por el Departamento Administrativo Jurídico División Asuntos Legales de la Nación Gobernación del Valle del Cauca. Su vigencia es Indefinida. Su objeto social es la prestación de servicios sociales en la preservación de la naturaleza y en los sectores menos favorecidos de la comunidad dentro de la Republica de Colombia, Alquiler de Equipos y efectos personales, así mismo podrá realizar cualquier otra actividad comercial o civil, lícita, excepto cualquier actividad de intermediación en el mercado de valores.

2. Declaración de cumplimiento con las NIIFS para las PYMES

Los estados financieros de FUNDACION RESPIRAR, entidad individual, correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre de 2024 y 2023 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRSs, por sus siglas en inglés, para las PYMES) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013 y decreto 2496 de 2015. Estos estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la compañía.

3. Resumen de políticas contables

3.1 Consideraciones generales

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de estos estados financieros consolidados se resumen a continuación. Estas políticas contables se han utilizado a lo largo de todos los períodos presentados en los estados financieros.

3.2. Efectivo y equivalentes de efectivo

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la compañía tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro y se mantienen a su valor nominal. Se incluyen en los equivalentes al efectivo las inversiones como lo son los apartes en entidades cooperativas y fiducias.

3.3 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los valores de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Se miden inicialmente a su precio de transacción. Cuando el plazo de pago se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés del mercado.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los valores en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

3.4. Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta.

Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles y tasas anuales:

Equipos comprados del 2022 en adelante

Clase de activos	Vida útil	Tasa anual
Maquinaria y equipo	10	10%
Equipo de oficina	10	10%
Equipo de cómputo y comunicación	5	20%
Flota y equipo de transporte	10	10%

Equipos comprados antes del 2022

Clase de activos	Vida útil	Tasa anual
Maquinaria y equipo	10	10%
Equipo de oficina	10	10%
Equipo de cómputo y comunicación	3	33.3%
Flota y equipo de transporte	5	20%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Las piezas de repuesto, equipo auxiliar y equipo de mantenimiento permanente se reconocen como propiedades, planta y equipo cuando su uso se espera sea más de un año y su valor individual exceda de ocho smlv (salario mínimo legal vigente). De lo contrario se tratan como inventarios y/o gasto.

Las erogaciones por reparaciones menores, mantenimiento normal de los activos y todas aquellas actividades que mantienen el servicio y capacidad de uso del activo en condiciones normales se cargan a gastos del período.

3.5. Deterioro del valor de los activos

Para efectos de evaluar el deterioro, los activos se agrupan en los niveles más bajos para los cuales existe un ingreso de efectivo independiente (unidades generadoras de efectivo). Como resultado, los activos se prueban individualmente para deterioro y algunos se prueban a nivel de unidad generadora de efectivo.

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el valor recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su valor en libros. Si el valor recuperable estimado es inferior, se reduce el valor en libros al valor recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados como gastos.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el valor en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y gastos de venta,

3.6. Proveedores y cuentas por pagar

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses por estar dentro del plazo normal de contratación.

3.7. Impuesto a la renta

El gasto de impuestos reconocido en los resultados del período incluye la suma del impuesto diferido y el impuesto corriente por renta. Los activos y / o pasivos de impuestos de renta comprenden las obligaciones o reclamos de las autoridades fiscales en relación con los períodos de reporte actuales o anteriores que están pendientes de pago a la fecha de reporte. El impuesto corriente es pagadero sobre la renta líquida, que difiere de la utilidad o pérdida en los estados financieros.

Los activos y pasivos por impuesto diferidos se calculan sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal que se espera que aumenten o reduzcan la utilidad fiscal en el futuro.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan, sin descontarse, a las tasas fiscales que se espera apliquen al periodo de realización respectivo, en el entendido que hayan sido promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha de reporte, tomando en consideración todos los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de reporte y se ajusta según sea necesario para reflejar la evaluación actual de las utilidades fiscales futuras.

Los activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos se compensan sólo cuando la entidad tiene el derecho exigible legalmente de compensar los montos y tiene la intención de liquidarlos por su valor neto o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

3.8. Obligaciones laborales

Las obligaciones laborales son de corto plazo, incluyendo derechos de vacaciones, y se reconocen dentro de los pasivos corrientes, medidos al valor que la compañía espera pagar.

3.9 Capital suscrito y pagado y superávit

El capital representa el valor nominal de los aportes que han realizado los asociados.

3.10. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir por la entidad por los servicios proporcionados, sin contar impuestos sobre ventas, descuentos comerciales y similares

3.11. Gastos financieros

Todos los gastos financieros se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

3.12. Deterioro de deudores

Se considera la situación de cada deudor a la fecha del estado financiero, así como sus características, vencimientos, dificultades financieras, ambiente económico en el que se desenvuelven, entre otros. La compañía posee información financiera actualizada de cada uno de sus clientes. Basado en dichos análisis e información, para cada deudor, se realiza la estimación de los flujos futuros esperados a recibir los cuales se descuentan a la tasa de interés del mercado, para hallar el valor presente de los mismos el cual es comparado con el valor en libros siendo la diferencia el deterioro de valor.

3.13. Vida útil de las propiedades, planta y equipo

La estimación de la vida útil se realiza considerando la norma legal para cada grupo de activo.

3.14. Activos por impuestos diferidos

La evaluación de las rentas liquidas fiscales futuras contra los que los activos por impuestos diferidos se pueden utilizar se basa en el último pronóstico presupuestado aprobado por la compañía, que se ajusta para ingresos y gastos no gravables significativos. Cuando los ingresos fiscales previsible indican que la Compañía no es capaz de utilizar plenamente un activo por impuesto diferido, una reserva de valuación se registra.

4. Efectivo y equivalente a efectivo

Esta cuenta a diciembre 31 de 2024 y 2023 incluye

Cuenta		año 2024		año 2023
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$	584.131.840	\$	1,164,464,982
Caja	\$	285.262.084	\$	320,847,065
Bancos	\$	268.303.404	\$	820,043,720
Cuentas de ahorro	\$	5.201.424	\$	346,465
Aportes en entidades cooperativa	\$	25.364.927	\$	23,227,732

5. Deudores comerciales y otros

Esta cuenta a diciembre 31 de 2024 y 2023 incluye

Cuenta		año 2024		año 2023
Deudores clientes y otras cuentas por cobrar	\$	1.131.433.340	\$	698,828,316
Clientes	\$	167.778.605	\$	257,410,484
anticipos y avances y otras cxc	\$	137.182.492	\$	136,745,327
Anticipos de impuestos y contribuciones	\$	3.440.000	\$	4,523,000
Anticipo de impuesto de renta e ica Yumbo	\$	3.440.000	\$	4,523,000
Préstamos a terceros y empleados	\$	2.920.656	\$	5,512,656
Deudores varios	\$	820.111.587	\$	294,636,849

Al valor de los préstamos a terceros no se les aplica el deterioro por ser las condiciones iniciales de la correspondiente transacción.

6. Propiedad planta y equipo

Esta cuenta a diciembre 31 de 2024 y 2023 incluye

Cuenta	año 2024		año 2023	
Propiedades, planta y equipo	\$	360,384,628	\$	383,776,519
Maquinaria y equipo	\$	765,163,003	\$	734,495,396
Equipo de oficina	\$	18,519,433	\$	14,249,895
Equipo de cómputo y comunicación	\$	11,474,999	\$	11,474,999
Flota y equipo de transporte	\$	67,643,338	\$	67,643,338
Depreciación acumulada	-\$	502,416,145	-\$	444,087,109
Maquinaria y equipo	-\$	415,737,880	-\$	358,164,280
Equipo de oficina	-\$	19,034,927	-\$	18,279,491
Flota y equipo de transporte	-\$	67,643,338	-\$	67,643,338

Esta cuenta presento un movimiento normal, la depreciación se realiza en línea recta.

7. Otros activos.

Esta cuenta no registró movimiento para el año 2024.

Cuenta	año 2024		año 2023	
Otros activos	\$	-	\$	-
Pagos anticipados	\$	-	\$	-
Bienes de arte				
Activo por Impuesto de renta y CREE diferido	\$	-	\$	-

8. Pasivos

Esta cuenta a diciembre 31 de 2024 y 2023 incluye

Cuenta		año 2024		año 2023
Pasivo	\$	213.835.541	\$	167,623,719
Obligaciones financieras	\$	8.806.571	\$	11,763,148
Proveedores	\$	108.695.947	\$	38,717,020
Nacionales	\$	108.695.947	\$	38,717,020
Cuentas por pagar	\$	73.172.000	\$	130,171,117
Retención en la fuente	\$	32.270.000	-\$	14,774,101
Ica retenido	\$	5.802.000	\$	47,822,679
Retenciones y aportes de nómina	\$	-	\$	2,812,600
Otras cuentas por pagar	\$	35.100.000	\$	94,309,939
Impuestos, gravámenes y tasas	\$	4.894.000	-\$	23,279,000
Impuesto de renta	\$	2.160.000	\$	5,276,000
Impuesto a las ventas por pagar	\$	-	-\$	34,445,000
Impuesto de industria y comercio	\$	2.734.000	\$	5,890,000
Otros	\$	-	\$	-
Obligaciones laborales	\$	18.267.023	\$	10,251,434
Beneficios de corto plazo	\$	18.267.023	\$	10,251,434
Cesantías	\$	7.272.667	\$	3,358,759
Intereses a las cesantías	\$	761.606	\$	343,431
Vacaciones y primas	\$	10.232.750	\$	6,549,244

9. Patrimonio

Esta cuenta a diciembre 31 de 2024 y 2023 incluye

Cuenta		año 2024		año 2023
Patrimonio	\$	1.862.114.267	\$	2,079,446,099
Capital	\$	47.708.419	\$	47,708,419
Capital suscrito y pagado	\$	47.708.419	\$	47,708,419
Reservas	\$	949.393.834	\$	497,611,834
Estatutarias	\$	949.393.834	\$	497,611,834
Ganancias (perdidas) acumuladas	\$	865.012.014	\$	1,534,125,846
Ganancia (pérdida) por adopción inicial de las NIIF	\$	36.279.335	\$	36,279,335
Ganancia (pérdida) del periodo	\$	146.433.168	\$	800,948,949
Ganancia (pérdida) de periodos anteriores	\$	682.299.511	\$	696,897,562

10. Ingresos

Esta cuenta a diciembre 31 de 2024 y 2023 incluye

Cuenta		año 2024		año 2023
Ingresos	\$	2,344,260,331	\$	6,265,339,498
Ingresos de actividades ordinarias	\$	2,338,751,704	\$	6,265,242,333
Ventas o servicios	\$	2,338,751,704	\$	6,265,242,333
Ventas brutas	\$	2,338,751,704	\$	6,265,203,711
Descuentos, rebajas y similares - otros ingresos	\$	-	\$	38,622

Cuenta		año 2024		año 2023
Financieros	\$	5,508,627	\$	97,165
Intereses	\$	5,507,605	\$	8,528
Otros	\$	1,022	\$	88,637

Cuenta		año 2024		año 2023
Otros ingresos	\$	-	\$	-
Dividendos	\$	-	\$	-
Otros	\$	-	\$	-

11. Costos

Esta cuenta a diciembre 31 de 2024 y 2023 incluye

Cuenta		año 2024		año 2023
Costo de ventas	\$	1,343,626,031	\$	4,495,131,039
Costo de bienes y servicios vendidos	\$	1,343,626,031	\$	4,495,131,039
Deterioro (reversión) de valor de inventarios	\$	-	\$	-

12. Gastos

12.1 Gastos de administración

Esta cuenta a diciembre 31 de 2024 y 2023 incluye

Cuenta		año 2024		año 2023
Gastos de administración	\$	784,454,033	\$	898,412,025
Beneficios al personal	\$	178,390,829	\$	91,982,691
Honorarios	\$	64,057,612	\$	43,504,487
Impuestos	\$	23,442,000	\$	65,419,343
Arrendamientos	\$	-	\$	-
Contribuciones y afiliaciones	\$	210,000	\$	408,000
Seguros	\$	5,869,956	\$	21,362,306
Servicios	\$	36,478,154	\$	33,743,507
Legales	\$	4,009,043	\$	3,701,635
Mantenimiento y reparaciones	\$	148,143,091	\$	164,102,495
Viajes	\$	1,125,237	\$	-
Depreciaciones	\$	58,329,036	\$	60,034,452
Diversos	\$	264,399,075	\$	414,153,109

12.2 Gastos de ventas

Esta cuenta a diciembre 31 de 2024 y 2023 incluye

Cuenta		año 2024		año 2023
Gastos de ventas y distribución	\$	-	\$	164,395
Servicios	\$	-	\$	158,824
Diversos	\$	-	\$	5,571

12.3 Gastos financieros y otros gastos

Esta cuenta a diciembre 31 de 2024 y 2023 incluye

Cuenta		año 2024		año 2023
Financieros	\$	61.385.099	\$	58,403,741
Intereses	\$	7.710.736	\$	15,854,129
Gastos financieros	\$	23.165.412	\$	38,105,057
Gastos extraordinarios	\$	28.828.669	\$	4,444,555
Otros	\$	1.680.283	\$	-
Impuesto a las ganancias	\$	8.362.000	\$	12,279,349
Impuesto de renta	\$	8.362.000	\$	12,279,349

4. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta Directiva y autorizados para su publicación el 12 de marzo de 2025