

**CORPORACION DE SERVICIO A PROYECTOS DE DESARROLLO PODION**

**800.114.668-1**

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2024 y 2023

**(Cifras en pesos Colombianos)**

**Activos**

| <b>Activos Corrientes</b>                              | <b>Nota</b> | <b>31/12/2024</b>    | <b>31/12/2023</b>    | <b>Variación</b>   |
|--------------------------------------------------------|-------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| Efectivo y Equivalentes de efectivo                    | 4           | 1.055.936.956        | 535.733.621          | 520.203.335        |
| Cuentas Comerciales por Cobrar y Otras Ctas por cobrar | 5           | 571.996.646          | 623.268.887          | -51.272.241        |
| <b>Total Activos Corrientes</b>                        |             | <b>1.627.933.602</b> | <b>1.159.002.508</b> | <b>468.931.094</b> |

**Activos No Corrientes**

|                                    |   |                      |                      |                    |
|------------------------------------|---|----------------------|----------------------|--------------------|
| <b>Propiedad Planta y Equipo</b>   |   |                      |                      |                    |
| Propiedad Planta y Equipo          | 6 | 2.177.790.483        | 2.210.932.201        | -33.141.718        |
| <b>Total Activos No Corrientes</b> |   | <b>2.177.790.483</b> | <b>2.210.932.201</b> | <b>-33.141.718</b> |

|                         |  |                      |                      |                    |
|-------------------------|--|----------------------|----------------------|--------------------|
| <b>Total de Activos</b> |  | <b>3.805.724.085</b> | <b>3.369.934.709</b> | <b>435.789.376</b> |
|-------------------------|--|----------------------|----------------------|--------------------|

**Pasivos**

|                                       |    |                      |                    |                    |
|---------------------------------------|----|----------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Pasivos Corrientes</b>             |    |                      |                    |                    |
| Cuentas por pagar Comerciales Y Otras |    |                      |                    |                    |
| Cuentas por pagar                     | 7  | 308.834.943          | 245.338.007        | 63.496.936         |
| Pasivos Por Impuestos                 | 8  | 22.809.103           | 9.411.775          | 13.397.328         |
| Beneficios a Empleados                | 9  | 41.929.523           | 43.041.961         | -1.112.438         |
| Provisiones-Impuesto de Renta         |    | 0                    | 0                  | 0                  |
| Otros Pasivos-No Financieros          | 10 | 1.147.357.230        | 603.063.537        | 544.293.693        |
| <b>Total Pasivos Corrientes</b>       |    | <b>1.520.930.799</b> | <b>900.855.280</b> | <b>620.075.519</b> |

**Pasivos No Corrientes**

**Total Pasivos No Corrientes**

|                      |  |                      |                    |                    |
|----------------------|--|----------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Total Pasivos</b> |  | <b>1.520.930.799</b> | <b>900.855.280</b> | <b>620.075.519</b> |
|----------------------|--|----------------------|--------------------|--------------------|

**Patrimonio**

|                                           |    |                      |                      |                     |
|-------------------------------------------|----|----------------------|----------------------|---------------------|
| Aportes Sociales                          |    | 100.000              | 100.000              | 0                   |
| Superavit de Capital-Donaciones           |    | 1.183.602.000        | 1.183.602.000        | 0                   |
| Excedente (Deficit) del Ejercicio         |    | -135.584.131         | -281.330.813         | 145.746.682         |
| Excedente (Deficit) Ejercicios Anteriores |    | -262.218.900         | 67.813.926           | -330.032.826        |
| Diferencia por ESFA                       | 11 | 1.498.894.316        | 1.498.894.316        | 0                   |
| <b>Total Patrimonio</b>                   |    | <b>2.284.793.285</b> | <b>2.469.079.429</b> | <b>-184.286.144</b> |

|                                  |  |                      |                      |                    |
|----------------------------------|--|----------------------|----------------------|--------------------|
| <b>Total Pasivo y Patrimonio</b> |  | <b>3.805.724.085</b> | <b>3.369.934.709</b> | <b>435.789.376</b> |
|----------------------------------|--|----------------------|----------------------|--------------------|

Véanse las notas adjuntas

  
Jaime H. Díaz A.  
Representante Legal

  
Claudia Monica Vaca Rivera  
Contador Pública  
TP-83812-T

  
Luz Stella Moyano Lizarazo  
Revisor Fiscal  
TP-60917-T

**CORPORACION DE SERVICIO A PROYECTOS DE DESARROLLO PODION**

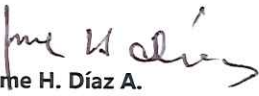
**800.114.668-1**

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2024 y 2023

**• (Cifras en pesos Colombianos)**

|                                               | NOTA | 31/12/2024    | 31/12/2023    | Variación    |
|-----------------------------------------------|------|---------------|---------------|--------------|
| Ingresos Operacionales                        | 12   | 3.517.440.870 | 2.882.544.384 | 634.896.486  |
| Gastos Operacionales                          | 13   | 3.704.071.730 | 3.090.464.727 | 613.607.003  |
| Deficit/Excedente Operacional                 |      | -186.630.861  | -207.920.343  | 21.289.482   |
| Ingresos No Operacionales                     | 14   | 108.945.003   | 202.450.844   | -93.505.841  |
| Otros Egresos                                 | 15   | 57.898.273    | 275.861.314   | -217.963.041 |
| Excedente/Deficit No Operacional              |      | 51.046.730    | -73.410.470   | 124.457.200  |
| Excedentes/Deficit antes de Impuesto de Renta |      | (135.584.131) | (281.330.813) | 145.746.682  |
| Provision Impuesto Renta año 2024             |      | 0             | 0             | 0            |
| Excedente/Deficit del año 2024                |      | -135.584.131  | -281.330.813  | 145.746.682  |

  
**Jaime H. Díaz A.**  
Representante Legal

  
**Claudia Mónica Vaca Rivera**  
Contador Público  
TP-83812-T

  
**Luz Stella Moyano Lizarazo**  
Revisor Fiscal  
TP-60917-T

**Véanse las notas adjuntas**

CORPORACION DE SERVICIO A PROYECTOS DE DESARROLLO-PODION  
ESTADOS DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EN DICIEMBRE 31 DE 2024 Y 2023  
(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

| Nota                              | Aporte Social | Superávit de Capital Donaciones | Excedentes (Déficit) del Ejercicio | Excedentes (Déficit) vigencias anteriores | Acumulados Adopción NIIF | Asignación de excedentes |               | Total patrimonio |
|-----------------------------------|---------------|---------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|---------------|------------------|
|                                   |               |                                 |                                    |                                           |                          | año 2022                 | año 2022      |                  |
|                                   |               |                                 |                                    |                                           |                          |                          |               |                  |
| Saldo al 31 de diciembre de 2022  |               |                                 |                                    |                                           |                          |                          |               |                  |
|                                   | 100.000       | 1.183.602.000                   | 122.784.494                        | 242.018.234                               | 1.256.876.082            | -                        | -             | 2.805.380.810    |
| Traslado Excedente Ejercicios     | -             | -                               | (122.784.494)                      | 122.784.494                               | -                        | -                        | -             | -                |
| Traslado Asignación de excedentes |               |                                 |                                    | (122.784.494)                             |                          | 122.784.494              |               | -                |
| Traslado ajuste medición del      |               |                                 |                                    | (242.018.234)                             | 242.018.234              |                          |               | -                |
| Ejecución de excedentes año 2022  |               |                                 | (281.330.813)                      |                                           |                          | (54.970.569)             |               | (54.970.569)     |
| Deficit ejercicio año 2023        |               |                                 | (281.330.813)                      |                                           |                          |                          | (281.330.813) | (281.330.813)    |
| Saldo al 31 de diciembre de 2023  |               |                                 |                                    |                                           |                          |                          |               |                  |
|                                   | 100.000       | 1.183.602.000                   | (281.330.813)                      | -                                         | 1.498.894.316            | 67.813.925               | 2.469.079.428 |                  |
| Traslado deficit año 2023         | -             | -                               | 281.330.813                        | (281.330.813)                             | -                        | -                        | -             | -                |
| Ejecución de excedentes año 2022  | -             | -                               | -                                  | -                                         | -                        | (48.702.012)             |               | (48.702.012)     |
| Deficit año 2024                  |               |                                 | (135.584.131)                      |                                           |                          |                          | (135.584.131) | (135.584.131)    |
| Saldo al 31 de diciembre de 2024  |               |                                 |                                    |                                           |                          |                          |               |                  |
|                                   | 100.000       | 1.183.602.000                   | (135.584.131)                      | (281.330.813)                             | 1.498.894.316            | 19.111.913               | 2.284.793.285 |                  |

  
**Jaime H. Díaz A.**  
Representante Legal

  
**Claudia Mónica Vaca Rivera**  
Contador Público  
TP-83812-T

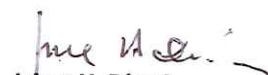
  
**Luz Stella Moyano Lizarazo**  
Revisor Fiscal  
TP-60917-T





**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**PARA LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023**

|                                                           | 2024                 | 2023                 |
|-----------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>                           |                      |                      |
| RESULTADO DEL EJERCICIO (ESTADO DE RESULTADOS)            | -135.584.131         | -281.330.813         |
| PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO                       |                      |                      |
| (+) DEPRECIACIONES                                        | 33.141.718           | 87.217.763           |
| (+) AMORTIZACIONES                                        |                      |                      |
| (+) PROVISIONES                                           |                      |                      |
| <b>SUBTOTAL</b>                                           | <b>-102.442.413</b>  | <b>-194.113.050</b>  |
| (+ O -) DIFERENCIA EN CAMBIO                              |                      |                      |
| (+ O -) ERRORES DE EJERCICIOS ANTERIORES                  | -                    | -81.004.722          |
| <b>EFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN</b>                     | <b>-102.442.413</b>  | <b>-275.117.772</b>  |
| <b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERACIONALES</b>         |                      |                      |
| (+) DISMINUCION DEUDORES                                  | 51.272.241           |                      |
| (+) AUMENTO PASIVO FINANCIERO                             |                      |                      |
| (+) AUMENTO CUENTAS POR PAGAR                             | 63.496.937           | 146.610.882          |
| (+) AUMENTO IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS                  | 13.397.328           | 4.534.231            |
| (+) AUMENTO OBLIGACIONES LABORALES                        |                      | 28.215.561           |
| (+) AUMENTO PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES               | -                    |                      |
| (+) AUMENTO OTROS PASIVOS                                 | 544.293.693          | 147.514.456          |
| (-) AUMENTO DEUDORES                                      |                      | -201.878.345         |
| (-) DISMINUCION PASIVO FINANCIERO                         |                      |                      |
| (-) DISMINUCION CUENTAS POR PAGAR                         |                      |                      |
| (-) DISMINUCION IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS              |                      |                      |
| (-) DISMINUCION OBLIGACIONES LABORALES                    | -1.112.438           |                      |
| (-) DISMINUCION PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES           |                      |                      |
| (-) DISMINUCION PASIVOS DIFERIDOS                         |                      |                      |
| (-) DISMINUCION OTROS PASIVOS                             |                      |                      |
| (-) DISMINUCION SUPERAVIT DE CAPITAL                      | -48.702.013          | -54.970.569          |
| <b>FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b> | <b>622.645.748</b>   | <b>70.026.216</b>    |
| <b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>                           |                      |                      |
| (-) COMPRA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO                      |                      | -3.899.900           |
| (-) BIENES MUEBLES RECIBIDOS COMO DONACION                |                      |                      |
| (-) AUMENTO OTROS ACTIVOS                                 |                      |                      |
| (+) RETIRO PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO                    |                      |                      |
| (+) DISMINUCION OTROS ACTIVOS                             |                      |                      |
| <b>ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>                        |                      |                      |
| (+) NUEVAS OBLIGACIONES FINANCIERA                        |                      |                      |
| (+) NUEVAS OBLIGACIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO         |                      |                      |
| (+) AUMENTO SUPERAVIT DE CAPITAL (DONACIONES RECIBIDAS)   |                      |                      |
| (-) PAGO DE OBLIGACIONES FINANCIERAS                      |                      |                      |
| (-) PAGO DE OBLIGACIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO        |                      |                      |
| <b>Total Aumento (Disminución) del Efectivo</b>           | <b>520.203.335</b>   | <b>(208.991.456)</b> |
| <b>Efectivo 31-12-2023</b>                                | <b>535.733.621</b>   | <b>744.725.077</b>   |
| <b>Efectivo 31-12-2024</b>                                | <b>1.055.936.956</b> | <b>535.733.621</b>   |

  
**Jaime H. Díaz A.**  
Representante Legal

  
**Claudia Mónica Vaca Rivera**  
Contador Público  
TP-83812-T

  
**Luz Stella Moyano Lizarazo**  
Revisor Fiscal  
TP-60917-T



**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024**

**Nota No. 1 INFORMACIÓN GENERAL DE LA ENTIDAD**

*La CORPORACIÓN DE SERVICIO A PROYECTOS DE DESARROLLO, entidad de carácter privado, sin ánimo de lucro (ESAL), con NIT. 800.114.668-1, inscrita en la Cámara de Comercio de Bogotá, el 08 de abril de 1997, bajo el número 00003954 del libro I de las entidades sin ánimo de lucro; y con personería jurídica 810 de noviembre 15 de 1.990. Se encuentra domiciliada en la ciudad de Bogotá D.C., en la calle 54 No. 10-81 Piso 6. Cuenta con una vigencia hasta el día 02 de abril de 2.096, y creada con el objeto de promover, asesorar y evaluar proyectos de desarrollo encaminados al beneficio de las comunidades, contribuyendo en la creación de una sociedad más justa y fraterna.*

*La Corporación asesora a instituciones y organizaciones sociales en:*

- *Fortalecimiento institucional*
- *Administración y gestión*
- *Planeación, monitoreo, evaluación y sistematización*
- *Agroecología y tecnologías apropiadas, desde una perspectiva participativa e incluyente, donde se privilegian los pobres, las víctimas y los marginados.*

**Misión**

*Contribuir a cualificar la acción social y política de organizaciones sociales y entidades que promueven el desarrollo sostenible, el respeto a los derechos humanos, la paz y la construcción de la democracia, mediante la asesoría, seguimiento, evaluación, formación y capacitación conceptual, técnica y metodológica, en las áreas estratégicas y de administración de las entidades acompañadas*

*Desde su nacimiento la CORPORACIÓN PODION consideró como una de sus prioridades el trabajar por la construcción de una ciudadanía social capaz de influir en las políticas del estado y a la vez cumplir sus propias posibilidades. En el plano internacional la CORPORACIÓN PODION privilegia su relación con agencias de cooperación al desarrollo de origen no gubernamental, tales como: Misereor (Alemania); Pan para el Mundo (Alemania); Adveniat KZE (Alemania); Adveniat Alemania; Dreikönigsaktion der Katholische Jungschar (DKA) (Austria); Arbeitsgemeinschaft für Entwicklungshilfe e.V.- AGEH; Wide Ganzen; Ifac Zivik, Thousand Grand entre otras.*





***Nota No. 2 ADOPCION DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF):***

*De acuerdo con la ley 1314 de 2009 la CORPORACIÓN DE SERVICIO A PROYECTOS DE DESARROLLO PODION pertenece al Grupo 2 de Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES. Por lo cual los estados financieros de esta Corporación correspondientes al año terminado el 31 de diciembre de 2023 fueron preparados de acuerdo con lo establecido en el Decreto Único Reglamentario 2420 del año 2015.*

*De acuerdo con el marco normativo y política contable de la Corporación de Servicio a Proyectos de Desarrollo Podion, los estados financieros se componen así:*

- 1- Estado de Situación Financiera (Equivalente al Balance General)*
- 2- Estado de Actividades (Equivalente al Estado de Resultado Integral)*
- 3- Estado de Cambios en el Patrimonio*
- 4- Estado de Flujos de Efectivo*
- 5- Notas a los Estados Financieros*

*El Consejo Técnico de la Contaduría Pública CTPC mediante orientación técnica No. 14 "Orientación sobre Entidades Sin Ánimo de Lucro" emitió indicaciones sobre presentación de estados financieros*

**Información a revelar sobre políticas contables**

*Las principales políticas contables utilizadas para la preparación de estos estados financieros de propósito general, se resumen a continuación:*

**Negocio en Marcha**

*La Corporación PODION seguirá operando en el futuro previsible, No se prevén eventos o circunstancias que pongan en peligro la capacidad para continuar operando en el curso normal de sus operaciones. Este principio es fundamental en la elaboración de los estados financieros, ya que supone que la organización continuará funcionando y generando ingresos en el curso ordinario de sus actividades.*

**Criterio de materialidad**

*La Corporación atendiendo este criterio, ha omitido aquella información o desglose que no requiere detalle, pues no afecta significativamente la presentación de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la Corporación originados durante los periodos contables presentados.*

**Unidad monetaria**

*El peso colombiano se utiliza y utilizará en la Corporación Podion como moneda funcional para la preparación y presentación de los estados financieros.*



### **Periodo contable**

*La Corporación Podion, por norma legal y estatutaria prepara y difunde los estados financieros de propósito general al final de cada ejercicio social, el cual corresponde a un año calendario, del 01 de enero al 31 de diciembre.*

### **Nota No. 3 RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

***Efectivo y Equivalentes al Efectivo:** En esta cuenta contable se registrarán los recursos de liquidez inmediata reportados por los arqueos de caja y por los extractos bancarios, con que cuenta La CORPORACIÓN PODION. Dentro del Efectivo y equivalente de efectivo podemos mencionar la caja general, caja menor, los depósitos en bancos en moneda nacional, y las fiducias.*

***Deudores Comerciales y otras cuentas por cobrar:** compuesta por Anticipos y Avances para gastos de viajes y/o ejecución de actividades de proyectos, ingresos por cobrar, cuentas por cobrar entre proyectos y depósitos en garantía. (Este último siempre y cuando se encuentre estipulado en el contrato).*

*En la mayoría de casos las cuentas por cobrar tienen flujos que se recuperan a su vencimiento, por lo cual las cuentas por cobrar no generan intereses siempre y cuando se cumplan las siguientes condiciones para su legalización:*

*Anticipos y avances para viajes y/o ejecución de actividades de proyectos: 5 días hábiles una vez se regresen de sus actividades.*

*Cuentas por cobrar entre proyectos: Plazo máximo de 60 días.*

*Ingresos por cobrar: Plazo máximo de 60 días.*

### **Propiedad Planta y Equipo:**

*La CORPORACIÓN PODION reconocerá un activo como propiedad, planta y equipo sólo si es probable que obtenga beneficios económicos futuros asociados con el bien y que su costo pueda ser medido con fiabilidad. El reconocimiento de los elementos de propiedad, planta y equipo se deberá hacer de manera separada entre sus componentes principales, como por ejemplo terrenos y edificios, edificaciones e instalaciones, entre otros.*

*La organización ha establecido que se reconocerán como activos correspondientes de propiedad planta y equipo los adquiridos por un valor superior a 70 UVT por unidad, los activos comprados por valor inferior serán registrados en las cuentas de gasto, de acuerdo con el presupuesto aprobado.*





*Aquellos activos fijos que se compren a través de los proyectos de la entidad se contabilizarán como gasto, dado que los mismos corresponden a la ejecución del rubro de inversión de los proyectos suscritos entre la CORPORACION PODION y los Financiadores.*

### **PASIVOS:**

*Se deberá reconocer un pasivo solo cuando la organización posea una obligación, como resultado de un suceso pasado, además es probable que se tenga que desprender de recursos que incorporan beneficios económicos para su liquidación al vencimiento y que el importe de dicha liquidación pueda medirse de forma fiable.*

*Comprende los siguientes grupos: Acreedores y Otras Cuentas por Pagar, Beneficios a Empleados, Pasivos por Impuestos Corrientes, provisiones proyectos y Otros Pasivos no financieros.*

#### **Acreedores y otras cuentas por pagar**

*La CORPORACIÓN PODION reconocerá las cuentas por pagar cuando exista una obligación al precio de la transacción, y su importe pueda ser medido con fiabilidad y requiera la transferencia de recursos económicos para su cancelación.*

*Los pasivos de bienes y servicios (Honorarios, Arrendamientos, Servicios Públicos, Gastos de Viajes) entre otros acreedores se consideran a corto plazo y se esperan pagar dentro de los plazos normales pactados (30 días) por lo cual no generan intereses.*

*Los Pasivos conformados por las cuentas por pagar entre proyectos son a corto plazo, se deben cancelar dentro en un plazo máximo 60 días por lo cual no generan intereses.*

*La organización registrará como una cuenta por pagar subcuenta Notas débito y crédito bancarias, los cheques efectivamente no cobrados o transferencias no debitadas durante el mes.*

#### **Provisiones por Beneficios a Empleados**

*Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la CORPORACIÓN PODION proporciona a los trabajadores a cambio de sus servicios.*

#### **Pasivos por Impuestos Corrientes**

*Para el cálculo de los impuestos se deberá aplicar el porcentaje y tipo de impuesto que establezca la ley tributaria colombiana.*





### **Otros Pasivos no Financieros**

*La CORPORACIÓN PODION reconocerá otros pasivos no financieros por el valor correspondiente a la diferencia obtenida entre los ingresos de actividades ordinarias y los gastos por ejecución de proyectos y las cuentas por cobrar y por pagar entre proyectos la cual, dependiendo del saldo, se reclasificará al activo como cuenta por cobrar o se dejará en el pasivo cuando sea de naturaleza crédito.*

### **PATRIMONIO**

*La CORPORACIÓN PODION reconocerá dentro de su patrimonio las siguientes cuentas:*

- ✓ *Aportes Sociales*
- ✓ *Resultados de ejercicios del periodo y de periodos anteriores*
- ✓ *Los ajustes reportados en el estado de situación financiera de apertura producto del proceso de convergencia a Normas Internacionales de Información Financiera. (Cuenta ORI- Otros Resultados Integrales)*

### **INGRESOS**

*Se reconocerá un ingreso ordinario cuando la CORPORACIÓN PODION reciba efectivamente los desembolsos recibidos para la ejecución de los proyectos.*

*Adicional a ello, la CORPORACIÓN PODION reconocerá ingresos no ordinarios por los siguientes conceptos:*

- ✓ *Rendimientos Financieros*
- ✓ *Ajuste al peso*
- ✓ *Utilidad en venta de activos fijos*
- ✓ *Reintegro de costos y gastos*
- ✓ *Donaciones de personas naturales y /o jurídicas que deciden aportar a la CORPORACIÓN PODION con el fin de contribuir a los objetivos misionales de la organización.*

### **GASTOS**

*Son reconocidos como gastos todas aquellas erogaciones que se han proyectado en los presupuestos para la ejecución de los proyectos, gastos administrativos y gastos operativos con el fin de alcanzar los objetivos misionales de la CORPORACIÓN PODION.*

**Nota No. 4 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

*El efectivo y equivalente de efectivo presentados en el estado de situación financiera individual, al 31 de diciembre de 2024 incluyen los siguientes Rubros:*

| <u>DETALLE</u>                                     | <u>Diciembre 2024</u>   | <u>Diciembre 2023</u> |
|----------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------|
| BANCO OCCIDENTE 235065521 PPM-COLOMBIA             | 87.357.490              | 3.573.980             |
| BANCO OCCIDENTE 235067238 ADVENIAT-SM              | 166.845.120             | 61.299.056            |
| BANCO OCCIDENTE 235079779 COORD. AGIAMONDO         | 81.822.636              | 11.696.504            |
| BANCO OCCIDENTE 235079753 RNDP - AGIAMONDO         | 10.140.172              | 5.205.083             |
| BANCO OCCIDENTE 235079746 FONDOS COMUNES           | 31.421.752              | 168.509.197           |
| BANCO OCCIDENTE 235080009 DKA - AUSTRIA            | 17.608.074              | 18.732.691            |
| BANCO OCCIDENTE 235081056 ZIVIK                    | 94.240                  | 40.147.000            |
| BANCO OCCIDENTE 235079761 CT GA                    | 2.438.623               | 3.672.830             |
| BANCO DE OCCIDENTE 235849791                       | 265.000.000             | -                     |
| BANCO DE OCCIENTE 235-081262 FUND HEINRICH BOLD    |                         | 14.337                |
| <b>SUB TOTAL CUENTAS CORRIENTES</b>                | <b>662.728.106</b>      | <b>312.850.678</b>    |
| BANCO OCCIDENTE 235-81945-5 AHORROS - RED NACIONAL | 5.772.137               | 4.301.037             |
| <b>SUB TOTAL CUENTAS AHORROS</b>                   | <b>5.772.137</b>        | <b>4.301.037</b>      |
| FIDEICOMISO OCCIRENTA 235-448 - PROVISIONES        | 37.377.685              | 40.927.258            |
| FIDEICOMISO OCCIRENTA 235-447 (PPM-PANAMA)         | 138.150.063             | 49.442.888            |
| FIDEICOMISO OCCIRENTA 235-451 FONDOS COMUNES       | 84.700.703              | 81.433.494            |
| FIDEICOMISO OCCIRENTA 235-373 PPM-COLOMBIA         | 89.084.772              | 30.223.700            |
| FIDEICOMISO OCCIRENTA 235-457 - ARRIENDO COOPERANT | 11.503.036              | 9.317.096             |
| FIDEICOMISO OCCIRENTA 235-463 - F-COFINAN.CT GA    | 23.432.607              | 6.914.739             |
| FIDEICOMISO OCCIRENTA 235-466 - SALDOS DE CIERRES  | 3.187.847               | 322.732               |
| <b>SUB TOTAL FIDEICOMISOS</b>                      | <b>387.436.712</b>      | <b>218.581.907</b>    |
| <b>Total Efectivo y Equivalente a Efectivo</b>     | <b>1.055.936.955,64</b> | <b>535.733.622,00</b> |



**CORPORACION DE SERVICIO A PROYECTOS DE DESARROLLO PODION**  
**NIT. 800.114.668 - 1**

*El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el dinero en caja, depósitos bancarios disponibles de manera inmediata y otras inversiones a corto plazo de alta liquidez con vencimientos originales inferiores a tres meses, sujetas a un riesgo insignificante de cambios en su valor.*

*Adicionalmente, se reconocen como equivalentes de efectivo los recursos depositados en el Banco de Occidente en un producto denominado fideicomiso, los cuales se registran a su costo amortizado según el extracto bancario.*

*Dentro de esta línea también se incluyen las cajas menores, destinadas a cubrir gastos inmediatos de cuantías menores. No obstante, estos montos son liquidados al cierre de cada año. Para garantizar su adecuado manejo, es indispensable contar con un reglamento que regule su administración y control.*

**Nota No.5 OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

*La desagregación de las cuentas por cobrar presentadas en el estado de situación financiera*

| <u>DETALLE</u>                                    | <u>Diciembre 2024</u> | <u>Diciembre 2023</u> |
|---------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                                   |                       |                       |
| Préstamo entre Proyectos                          | 60.438.506,66         |                       |
| Anticipos para gastos de viaje y/o actividades    | 58.405.650            | 82.344.875            |
| Dépositos en Grantías -Para contratos de arriendo |                       | 8.310.000             |
| Cuentas por Cobrar a Terceros                     | 438.092.490           | 507.452.930           |
| Cuentas por Cobrar a empleados                    | 15.060.000            | 25.161.082            |
| <b>TOTAL</b>                                      | <b>571.996.646</b>    | <b>623.268.887</b>    |

***Préstamo entre proyectos** es una transferencia temporal de recursos financieros de un proyecto a otro dentro de una misma organización. Este préstamo se realiza con el compromiso de devolución en un plazo determinado, este se utiliza normalmente para el pago de impuestos como retención en la fuente, retención de ICA y el pago de la seguridad social.*

| <b>Préstamo Entre Proyectos</b>                                                |                      |
|--------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
|                                                                                | <b>2024</b>          |
| Adveniat SM Diferencia traslado retenciones ICA octubre a Fondos Comunes /2024 | 1.185.065,37         |
| Change The Game Retenciones Luisa Bernal y Préstamo Fondos Comunes             | 601.476,99           |
| Prestamos Machi Funding a CTGA 301 para el cierre del Proyecto                 | 40.000.000,94        |
| Prestamos Fondo de Cofinanciación                                              | 3.355                |
| PPM -BMZ Prestamos varios retenciones y tiquetes                               | 7.685.614,00         |
| Fondos Comunes                                                                 | 10.071.711,79        |
| Ifac Zivik Anticipo pago de Vacaciones                                         | 858.088              |
| DKA                                                                            | 33.194,57            |
| <b>Total Préstamo entre Proyectos</b>                                          | <b>60.438.506,66</b> |



**Los Anticipos de viaje y/o actividades.** Fondos otorgados a empleados, contratistas o proveedores para efectuar gastos relacionados con misiones en terreno corresponden a recursos entregados para el desarrollo de los proyectos en terreno.

| Anticipos para gastos de viaje y/o actividades              | 2024              | Fecha de pago |
|-------------------------------------------------------------|-------------------|---------------|
| Poder Luz y Maya                                            | 288.076           | 30/09/2024    |
| Sebastian Guillen Chavez                                    | 7.428.375         | 27/09/2024    |
| Maria Grazia Campo Veintemilla                              | 535.144           | 30/06/2024    |
| Lea Audibert Gonzalez                                       | 4.240.000         | 8/10/2024     |
| Carlos Fabian Duarte Pinto                                  | 21.581.000        | 23/12/2024    |
| Silvia Milagros Valles Torres                               | 494.672           | 29/11/2024    |
| Gladys Lorena Terrazas Amez                                 | 1.509.897         | 13/09/2024    |
| Thomas Reyes                                                | 1.945.805         | 19/11/2024    |
| Fundación Jubileo                                           | 3.998.343         | 5/07/2024     |
| Fundación Barraquilla +20                                   | 9.850.000         | 1/05/2024     |
| El Clan de Viajes y Turismo Ltda.                           | 7.757             | 1/05/2024     |
| Karumbe                                                     | 283.920           | 1/05/2024     |
| Dantes Basilio Cruz Quiñones                                | 2.384.792         | 27/12/2024    |
| Luisa Fernanda Meneses                                      | 2.533             | 27/12/2024    |
| Ximena Alexandra Ordoñez                                    | 500               | 4/04/2024     |
| Fundación Antonio Nuñez Jimenez de la Nación                | 3.529.886         | 30/09/2024    |
| Velez Tours SAS                                             | 324.950           | 30/12/2024    |
| <b>Total Anticipos para gastos de viaje y/o actividades</b> | <b>58.405.650</b> |               |

### **Cuentas por Cobrar a Terceros**

*Esta cuenta la comprende las siguientes subcuentas:*

| Cuentas por Cobrar a Terceros               | 2024               | Observación                                          |
|---------------------------------------------|--------------------|------------------------------------------------------|
| Gineth Stefanny Gonzalez Téllez             | 1.184.400          | Saldo de legalización Cooperante SM                  |
| Heinrich Boll Stiftung                      | 2.059.477          | Saldo Proyecto 250                                   |
| Angie Katherine Lopez Pulido                | 3.830              | Reintegro descuento rete ICA                         |
| Wilde Ganzen                                | 34.982.312         | Saldo Proyecto 301                                   |
| Jaime H. Díaz                               | 16.700             | Ajuste reintegro Seguridad Social                    |
| Sandra Arboleda Arce                        | 32.172             | Decuento Rete Ica julio 2024                         |
| Pan Para el Mundo                           | 385.482.566        | Saldo Oferta                                         |
| Programas Solidarios Itacho                 | 105.206            | Saldo Pago Amazon                                    |
| Prestamo AGEH                               | 14.100.134         | Retención de ICA pendiente por cobrar al proyecto    |
| Anticipo Seguridad Social Vacaciones -Nancy | 50.482             | Saldo ejecución de Proyecto- SM Viaje Cooperante     |
| Anticipo Seguridad Social Vacaciones -Nancy | 71.268             | Saldo por Legalizar CTGA 301 reintegro en abril 2025 |
| Hotel Bogotá Gran Márquez SAS               | 3.943              | Saldo se legaliza en marzo 2025                      |
| <b>Total Cuenta por Cobrar a Terceros</b>   | <b>438.092.490</b> |                                                      |



**CORPORACION DE SERVICIO A PROYECTOS DE DESARROLLO PODION**  
**NIT. 800.114.668 - 1**

*Cuentas por cobrar a terceros es fundamental la creación de un manual y procedimiento para la solicitud y legalización de anticipos, con el propósito de asegurar que los recursos sean debidamente legalizados dentro de un plazo máximo de cinco días posteriores a la finalización de las actividades en terreno.*

✓ **Cuentas por Cobrar a empleados**

| DEUDOR/ACREEDOR                             | FECHA      | VALOR             | OBSERVACIONES                                                |
|---------------------------------------------|------------|-------------------|--------------------------------------------------------------|
| ELIANA MARGARITA LOMBO CAICEDO              | 31/12/2024 | 3.005.200         | Anticipo de vacaciones tomadas en la primera semana de ene25 |
| NATALIA DE LA VEGA SINISTERRA               | 31/12/2024 | 3.005.200         |                                                              |
| ROSA LILIANA CASTRO GOMEZ                   | 31/12/2024 | 1.854.500         |                                                              |
| LUISA FERNANDA MENESES                      | 31/12/2024 | 650.000           |                                                              |
| JESSIKA VANESSA BUITRAGO VELASQUEZ          | 31/12/2024 | 1.967.100         |                                                              |
| LAURA PATRICIA LAGUNA LECOMPTE              | 31/12/2024 | 3.090.500         |                                                              |
| NANCY SALAZAR MATEUS                        | 31/12/2024 | 1.000.000         |                                                              |
| JAINETH MARIELA CERPA JIMENEZ               | 31/12/2024 | .487500           |                                                              |
| <b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR A EMPLEADOS</b> |            | <b>15.060.000</b> |                                                              |

*Que corresponde a préstamos a empleados y anticipo de vacaciones colectivas tomadas hasta el 20 de enero de 2025.*

**Nota No.6 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

*Comprende el valor que registran los bienes de cualquier naturaleza que posee la Corporación, con la intención de usarlo en forma permanente para el desarrollo normal de sus operaciones o que se poseen para el apoyo que prestan.*

*La Corporación ha establecido que se reconocerán como activos correspondientes de propiedad planta y equipo los adquiridos por un valor superior a 70 UVT por unidad, los activos comprados por valor inferior serán registrados en las cuentas de gasto, de acuerdo con el presupuesto aprobado.*

*A continuación, se detalle el comportamiento de las depreciaciones de las construcciones, edificaciones y equipo de transporte.*



|                                        |                         |                                       |                          |                           |                                      |                         |
|----------------------------------------|-------------------------|---------------------------------------|--------------------------|---------------------------|--------------------------------------|-------------------------|
| <b>Año 2023</b>                        |                         |                                       |                          |                           |                                      |                         |
| <b>DETALLE</b>                         | <b>Costo Bruto</b>      |                                       |                          |                           |                                      |                         |
|                                        | <b>Terrenos</b>         | <b>Construcciones y Edificaciones</b> | <b>Equipo de Oficina</b> | <b>Equipos de Computo</b> | <b>Flotas y equipo de Transporte</b> | <b>Total</b>            |
| Saldo 01.01.2023                       | 751.023.650,00          | 1.464.002.950,00                      | 72.666.902,00            | -                         | 105.670.000,00                       | 2.393.363.502,00        |
| Adiciones                              | 355.080.600,00          | -                                     | 3.899.900,00             | -                         | -                                    | 358.980.500,00          |
| Retiros                                | -                       | (355.080.600,00)                      | -                        | -                         | -                                    | (355.080.600,00)        |
| <b>Total final 31.12.2023</b>          | <b>1.106.104.250,00</b> | <b>1.108.922.350,00</b>               | <b>76.566.802,00</b>     | <b>-</b>                  | <b>105.670.000,00</b>                | <b>2.397.263.402,00</b> |
| <b>Depreciación acumulada</b>          |                         |                                       |                          |                           |                                      |                         |
|                                        |                         | <b>Construcciones y Edificaciones</b> | <b>Equipo de Oficina</b> | <b>Equipos de Computo</b> | <b>Flotas y equipo de Transporte</b> | <b>Total</b>            |
| Saldo 01.01.2023                       |                         | (112.160.383,00)                      | (47.277.777,00)          | -                         | (20.680.000,00)                      | (180.118.160,00)        |
| Depreciación del año                   |                         | (24.642.718,00)                       | (20.080.045,00)          | -                         | (42.495.000,00)                      | (87.217.763,00)         |
| Ajustes a la depreciación              |                         | 81.004.722,00                         | -                        | -                         | -                                    | 81.004.722,00           |
| <b>Total final 31.12.2023</b>          | <b>1.106.104.250,00</b> | <b>(55.798.379,00)</b>                | <b>(67.357.822,00)</b>   | <b>-</b>                  | <b>(63.175.000,00)</b>               | <b>2.397.263.402,00</b> |
| <b>Valor Neto en Libros 31.12.2023</b> | <b>1.106.104.250,00</b> | <b>1.053.123.971,00</b>               | <b>9.208.980,00</b>      | <b>-</b>                  | <b>42.495.000,00</b>                 | <b>2.210.932.201,00</b> |
| <b>Año 2024</b>                        |                         |                                       |                          |                           |                                      |                         |
| <b>DETALLE</b>                         | <b>Costo Bruto</b>      |                                       |                          |                           |                                      |                         |
|                                        | <b>Terrenos</b>         | <b>Construcciones y Edificaciones</b> | <b>Equipo de Oficina</b> | <b>Equipos de Computo</b> | <b>Flotas y equipo de Transporte</b> | <b>Total</b>            |
| Saldo 01.01.2024                       | 1.106.104.250,00        | 1.053.123.971,00                      | 9.208.980,00             | -                         | 42.495.000,00                        | 2.210.932.201,00        |
| Adiciones                              | -                       | -                                     | -                        | -                         | -                                    | -                       |
| Retiros                                | -                       | -                                     | -                        | -                         | -                                    | -                       |
| <b>Total final 31.12.2024</b>          | <b>1.106.104.250,00</b> | <b>1.053.123.971,00</b>               | <b>9.208.980,00</b>      | <b>-</b>                  | <b>42.495.000,00</b>                 | <b>2.210.932.201,00</b> |
| <b>Depreciación acumulada</b>          |                         |                                       |                          |                           |                                      |                         |
|                                        | <b>Terrenos</b>         | <b>Construcciones y Edificaciones</b> | <b>Equipo de Oficina</b> | <b>Equipos de Computo</b> | <b>Flotas y equipo de Transporte</b> | <b>Total</b>            |
| Saldo 01.01.2024                       |                         | 1.053.123.971,00                      | 9.208.980,00             | -                         | 42.495.000,00                        | 1.104.827.951,00        |
| Depreciación del año                   |                         | (24.642.718,00)                       | -                        | -                         | (8.499.000,00)                       | (33.141.718,00)         |
| Ajustes a la depreciación              |                         | -                                     | -                        | -                         | -                                    | -                       |
| <b>Total final 31.12.2024</b>          | <b>1.106.104.250,00</b> | <b>1.028.481.253,00</b>               | <b>9.208.980,00</b>      | <b>-</b>                  | <b>33.996.000,00</b>                 | <b>2.210.932.201,00</b> |
| <b>Valor Neto en Libros 31.12.2024</b> | <b>1.106.104.250,00</b> | <b>1.028.481.253,00</b>               | <b>9.208.980,00</b>      | <b>-</b>                  | <b>33.996.000,00</b>                 | <b>2.177.790.483,00</b> |

*Está pendiente de la validación de los activos fijos adquiridos, estos con el fin de actualizar las depreciaciones, debido a que a la fecha no se encontró un archivo con la información actualizada.*

## **Nota No. 7 CUENTAS POR PAGAR**

*La descomposición de cuentas por pagar, presentadas en el estado de situación financiera individual al 31 diciembre de 2024 es la siguiente:*

***Costos y gastos por pagar:** Se detalla a continuación los montos de las cuentas por pagar*



| <u>DETALLE</u>                    | <u>Diciembre 2024</u> | <u>Diciembre 2023</u> |
|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Proveedores                       | 3.338.321             | 28.385.583            |
| A Bancos- Tarjetas de Crédito     | 4.107.603             | 606.742               |
| Cuentas por Pagar entre Proyectos | 59.058.719            |                       |
| Honorarios                        | 54.811.801            |                       |
| Servicios de Mantenimiento        | 120.030               |                       |
| Servicios Públicos                | 99.680                |                       |
| Reembolso de Viaje                | 2.309.666             | 1.457.603             |
| Otras Cuentas por Pagar           | 184.989.123           | 214.888.079           |
| <b>TOTAL</b>                      | <b>308.834.943</b>    | <b>245.338.007</b>    |

*A continuación, detallamos:*

*Los proveedores están representados en los siguientes terceros*

| <b>Proveedores</b>         | <b>2024</b>      | <b>Observación</b>                                                   |
|----------------------------|------------------|----------------------------------------------------------------------|
| Airbnb                     | 689.997          | Saldo por reintegrar Fondos Comunes desde el proyecto de Adveniat-SM |
| Miriam Stefanie Heins      | 7.500            | Reintegro de gastos legalización                                     |
| Luisa Fernanda Meneses     | 1.105.650        | Reintegro gastos cafetería y aseo                                    |
| Jair Gonzalo Taborda Ortiz | 28.304           |                                                                      |
| Cinco Silla SAS            | 1.506.870        | Pendiente entrega página web                                         |
| <b>Total Proveedores</b>   | <b>3.338.321</b> | 0                                                                    |

| <b>A Bancos</b>             | <b>2024</b>         | <b>Observación</b>                   |
|-----------------------------|---------------------|--------------------------------------|
| Banco de Occidente          | 4.107.603,25        | Tarjeta de Crédito Cooperante Stefan |
| <b>Total Pagar a Bancos</b> | <b>4.107.603,25</b> |                                      |

| <b>Cuentas por Pagar entre Proyectos</b>              | <b>2024</b>       | <b>Observación</b>                                |
|-------------------------------------------------------|-------------------|---------------------------------------------------|
| Adveniat -SM                                          | 5.850             | Saldo de legalización Cooperante SM               |
| Heinrich Boll Stiftung                                | 2.057.612         | Saldo Proyecto 250                                |
| Change the Game                                       | 7.159.526         | Reintegro saldo Proyecto de Contextualización.    |
| CTGA 301                                              | 23.918.877        | Saldo Proyecto de Contextualización               |
| Reintegro de Tiquetes 303                             | 15.320            | Diferencia del reintegro de tiquetes              |
| Reintegro retención en la fuente Fondo Cofinanciación | 9.640.000         | Aporte Fondos Propios CTGA                        |
| PPM -BMA                                              | 3.311.403         | Retención de ICA pendiente por cobrar al proyecto |
| PPM Donaciones                                        | 12.365.550        | ICA Y vacaciones                                  |
| Fondos Comunes                                        | 464.935           | Saldo Oferta                                      |
| Saldo por reintegrar oferta 950                       | 119.646           | Saldo Oferta                                      |
| <b>Total Cuentas por Pagar entre Proyectos</b>        | <b>59.058.719</b> |                                                   |

| Honorarios                                 | VALOR             | Fecha      |
|--------------------------------------------|-------------------|------------|
| Elvira Mogollon                            | 7.246             | 20/12/2024 |
| Valencia & Falla                           | 7.209.009         | 30/12/2024 |
| Liliana Maria Uribe Tirado                 | 6.600.000         | 31/01/2024 |
| Sandra Arboleda Arce                       | 2.542.552         | 26/12/2024 |
| Audesal Auditores -Consultores SAS         | 5.406.756         | 27/12/2024 |
| Luisa Bernal-ISBN                          | 770.000           | 26/12/2024 |
| Imágenes y Texto Ltda.                     | 22.217.119        | 26/12/2024 |
| Audesal Auditores -Consultores SAS         | 3.919.447         | 27/12/2024 |
| Mónica Fernanda Duarte Rodríguez           | 8.000             | 3/12/2024  |
| Dayra Alejandra Allvarado Echeverri        | 8.000             | 3/12/2024  |
| Daniela María Gonzalez Sierra              | 162.070           | 27/12/2024 |
| Fundación y Centro de Investigación y Educ | 2.800.000         | 19/12/2024 |
| Daniela María Gonzalez Sierra              | 2.844.672         | 27/12/2024 |
| Daniela María Gonzalez Sierra              | 316.930           | 27/12/2024 |
| <b>Total Honorarios</b>                    | <b>54.811.801</b> |            |

| Otras Cuentas por Pagar                               | <u>Diciembre 2024</u> | Fecha      |
|-------------------------------------------------------|-----------------------|------------|
| Laura Laguna-Segurida Social Vacaciones               | 278.100,00            | 31/12/2024 |
| FORMACION Y FORTALEC CAPAC INCIDENDA Y RECAUD<br>FDOS | 4.200.000,00          | 31/01/2024 |
| PAGO DE PPM DONAC OFERTA SAA                          | 88.811.392,00         | 31/01/2024 |
| LICENCIA.SMUGMUG.RNDP-AGIAM                           | 920.793,00            | 20/12/2024 |
| GASTOS.T.C.PODION.RNDP-AGIAM                          | 1.192.325,00          | 20/12/2024 |
| T.C.PODION.LICENCIA.CAPCUT.RNDP-AGIAM                 | 299.900,00            | 20/12/2024 |
| Eliana Margarita Lombo Caicedo                        | 270.500,00            | 31/12/2024 |
| Jaineth Mariela Cerpa Jimenez                         | 39.000,00             | 31/12/2024 |
| Nancy Salazar Mateus                                  | 32.400,00             | 31/12/2024 |
| Natalia de la Vega Sinisterra                         | 270.500,00            | 31/12/2024 |
| Claudia Mónica Vaca Rivera                            | 45.000,00             | 31/12/2024 |
| Luisa Fernanda Meneses                                | 52.000,00             | 31/12/2024 |
| Jessika Vanesa Buitrago Velasquez                     | 195.094,00            | 31/12/2024 |
| Rosa Liliana Castro Gomez                             | 148.400,00            | 31/12/2024 |
| Nancy Salazar Mateus                                  | 47.600,00             | 31/12/2024 |
| Compensar EPS                                         | 50.482,00             | 31/12/2024 |



**CORPORACION DE SERVICIO A PROYECTOS DE DESARROLLO PODION**  
**NIT. 800.114.668 - 1**

|                                      |                    |            |
|--------------------------------------|--------------------|------------|
| Colpensiones                         | 71.268,00          | 31/12/2024 |
| Aserto Asesores y Consultores Ltda.  | 4.500,00           | 31/12/2024 |
| Pan Para el Mundo                    | 88.059.868,53      | 31/01/2024 |
| <b>Total Otras Cuentas por pagar</b> | <b>184.989.123</b> |            |

*Los aportes de salud y de pensión corresponde a los descuentos hechos a los empleados, derivados de las vacaciones que se dieron como anticipo en el mes de diciembre de 2024, las cuales se legalizaran en el mes de enero de 2025.*

### **Nota No.8 PASIVOS POR IMPUESTOS**

*La Corporación Podion, pertenece al Régimen Tributario Especial, como entidad sin ánimo de lucro, definido por el artículo 19 del Estatuto Tributario Nacional en su reglamentación, según decreto 4400 de 2004 y las modificaciones introducidas en el decreto reglamentario 640 de 2005.*

*La Corporación es agente retenedor del impuesto de renta, por lo cual se reconocen en el pasivo las retenciones practicadas a los diferentes terceros en la ejecución de sus operaciones.*

*Estas fueron consignadas de manera oportuna y en los términos establecidos por la administración de impuestos nacionales. Los pasivos por impuestos están relacionados así:*

| <u>DETALLE</u>         | <u>Diciembre 2024</u> | <u>Diciembre 2023</u> |
|------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                        |                       |                       |
| Retención en la Fuente | 19.837.213            | 7.051.335             |
| Retenciones de ica     | 2.971.890             | 2.360.440             |
| <b>TOTAL</b>           | <b>22.809.103</b>     | <b>9.411.775</b>      |

### **Nota No.9 BENEFICIOS A EMPLEADOS**

*Las Cesantías, Intereses sobre Cesantías, Vacaciones y Prima de Servicios, son consideradas como beneficios a corto plazo y fueron causados y pagados durante la vigencia, excepto las cesantías que se consignan a cada fondo de cesantías en febrero del siguiente año.*

*La desagregación de este rubro al 31 diciembre de 2024, presentada en el estado de situación financiera individual, se resume así:*



| <u>DETALLE</u>                     | <u>Diciembre 2024</u> | <u>Diciembre 2023</u> |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Cesantías Consolidadas</b>      | <b>26.827.706</b>     | <b>26.871.894</b>     |
| Eliana Margarita Lombo Caicedo     | 6.010.400             |                       |
| Jaineth Mariela Cerpa Jimenez      | 1.096.500             |                       |
| Nancy Salazar Mateus               | 2.135.000             |                       |
| Natalia de la Vega Sinisterra      | 6.010.400             |                       |
| Luisa Fernanda Meneses             | 1.461.480             |                       |
| Jessika Vanesa Buitrago Velasquez  | 3.933.026             |                       |
| Laura Patricia Laguna Lecompte     | 6.180.900             |                       |
| <b>Vacaciones Consolidadas</b>     | <b>15.060.000</b>     | <b>16.170.067</b>     |
| Eliana Margarita Lombo Caicedo     | 3.005.200             |                       |
| Jaineth Mariela Cerpa Jimenez      | 487.500               |                       |
| Nancy Salazar Mateus               | 1.000.000             |                       |
| Natalia de la Vega Sinisterra      | 3.005.200             |                       |
| Rosa Liliana Castro Gomez          | 1.854.500             |                       |
| Luisa Fernanda Meneses             | 650.000               |                       |
| Jessika Vanesa Buitrago Velasquez  | 1.967.100             |                       |
| Laura Patricia Laguna Lecompte     | 3.090.500             |                       |
| Valor por Ajustar seguridad social | 41.817                |                       |
| <b>TOTAL</b>                       | <b>41.929.523</b>     | <b>43.041.961</b>     |

### **Nota No.10 OTROS PASIVOS-INGRESOS POR EJECUTAR DE PROYECTOS**

*La Corporación Podion reconocerá otros pasivos no financieros, ingresos por ejecutar de proyectos actuales, que surge de la diferencia de tomar los ingresos recibidos efectivamente y restarle los gastos ejecutados dentro del periodo fiscal del año 2024:*

| <b>Fondos para Proyectos por Ejecutar</b> |              |             |
|-------------------------------------------|--------------|-------------|
|                                           | <u>2024</u>  | <u>2023</u> |
| Adveniat-Pequeños Proyectos               | -            | 60.750.253  |
| Emerger                                   |              | 4.242.000   |
| Adveniat-Servicio al Mundo-CC-200/CC-210  | 218.365.900  | 57.449.987  |
| Wellspring CC-215                         | 49.542.864   |             |
| RADICACION LEY DE FRACKING EN 250         | 40.390       | 40.390      |
| ALIANZA COLOMBIA LIBRE DE FRAC-260        | 2.123.663    |             |
| CHANGE THE GAME ACADEMY 300               | 5.275.502    | 89.305.001  |
| CTGA REGION ANDINA 301                    |              | 129.836.566 |
| 302 CtGA - HEKS                           | (12.364.292) | 13.060.621  |
| FUNDACION PT 303                          | 4.295.640    | 4.985.000   |



**CORPORACION DE SERVICIO A PROYECTOS DE DESARROLLO PODION**  
**NIT. 800.114.668 - 1**

|                                    |                      |                    |
|------------------------------------|----------------------|--------------------|
| MATCH FUNDING - CTGA               | 174.223.339          |                    |
| FONDO COFINANCIACION - CTGA 305    | 5.081.670            |                    |
| BMZ - PAN PARA EL MUNDO            | 51.261.646           | 131.001.264        |
| DONACIONES - PAN PARA EL MUNDO     | 148.030.179          |                    |
| DONACIONES RNDP                    | 5.772.137            | -                  |
| COORDINACION AGIAMONDO             | 142.324.222          | 83.481.519         |
| ESCUELAS SOCIOAMBIENTALES-AGEH     | -                    | 3.098.328          |
| RED NACIONAL EN DEMOCRACIA Y P     | 6.434.091            | 6.960.567          |
| FONDOS COMUNES                     | 67.278.188           |                    |
| ARRIENDOS COOPERANTES              | 5.447.354            |                    |
| THOUSAND CURRENTS                  | 265.000.000          |                    |
| IFA ZIVIK PROGRAMA SOCIO AMBIE     | 119.918              |                    |
| DKA AUSTRIA                        | 108.314              | 18.853             |
| DKA AUSTRIA 2024                   | 16.636.624           |                    |
| PAN PARA EL MUNDO                  | 100.401.263          |                    |
| DIFERENCIA AÑO 2023                |                      | 18.833.188         |
| <b>Total Fondos para proyectos</b> | <b>1.255.398.611</b> | <b>603.063.537</b> |
| <b>*Saldos Por Conciliar</b>       | <b>(108.041.380)</b> |                    |
| <b>Total Otros Pasivos</b>         | <b>1.147.357.231</b> |                    |

*De los saldos mencionados anteriormente, vale la pena aclarar que se continuara con el proceso de depuración para llegar a unos saldos reales por proyectos.*

**\*Nota. Saldos por Conciliar**

*A la fecha, se identifica un saldo representativo en la cuenta 28059595 CxC y CxP, con un movimiento debito por \$406.763.121, y en la cuenta 28059599 Diferencias por conciliar - Año 2022, por un valor de \$174.358.772, sumando un total de \$581.121.89*

*Al cierre del año, se efectuaron un movimiento crédito por valor de \$354.466.786 y \$118.613.728 respectivamente, depurando la cuenta reduciendo el saldo a \$108.041.380, monto que será objeto de depuración durante la vigencia del año 2025 como se detalla a continuación:*

|              | <b>Detalle</b>                               | <b>Mov. Débito</b> | <b>Mov Crédito</b> | <b>Nuevo Saldo</b> |
|--------------|----------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 28059595     | CXC Y CXP ENTRE PROYECTOS                    | 406.763.121        | 354.466.786        | 52.296.335         |
| 28059599     | DIF PROYECTO POR CONCILIAR<br>SALDO AÑO 2022 | 174.358.772        | 118.613.728        | 55.745.045         |
| <b>Total</b> |                                              |                    |                    | 108.041.380        |

|                            |                      |
|----------------------------|----------------------|
| <b>Total Otros Pasivos</b> | <b>1.147.357.231</b> |
|----------------------------|----------------------|



### Nota No.11 ACUMULADAS ADOPCION NIIF

*La Corporación Podion reconocerá dentro de su patrimonio los Aportes Sociales, Resultados del periodo y de periodos anteriores, los ajustes reportados en el estado de situación financiera de apertura, producto del proceso de convergencia a NIIF. De igual forma medirá la diferencia entre los ingresos menos los gastos de los recursos propios institucionales que se constituyan en el resultado del ejercicio del periodo y de periodos anteriores, los cuales serán reinvertidos en su objeto social en el año siguiente.*

#### Resultados acumulados por adopción por primera vez

*Con relación con los beneficios o pérdidas provenientes de la transición a Normas de Información Financiera, registradas en el código 3905 correspondiente a revaluaciones de propiedades o cambios en valores razonables, el detalle es el siguiente:*

| Concepto                      | Valor                | ajuste             | total                |
|-------------------------------|----------------------|--------------------|----------------------|
| Ajuste medición activos fijos | 1.006.141.071        | 0                  | 1.006.141.071        |
| Ajuste cuentas por cobrar     | -2.293.600           | 0                  | -2.293.600           |
| Ajuste cuentas por pagar      | 2.800.488            | 0                  | 2.800.488            |
| Ajuste cuentas proyectos      | 131.034.522          | 242.018.234        | 373.052.757          |
| Ajuste medición patrimonio    | 119.193.601          | 0                  | 119.193.601          |
| <b>T O T A L</b>              | <b>1.256.876.082</b> | <b>242.018.234</b> | <b>1.498.894.317</b> |

*Se revisaron los movimientos contables del patrimonio, encontrándose que, al corte del año 2021, había un **saldo contable** en la cuenta contable 370505, “**excedentes acumulados por distribuir**” por valor de \$351.699.712,18, saldo que no es real, de acuerdo a las aprobaciones de distribución de excedentes en actas de Asamblea años 2018 a 2022. En el año 2018, dentro de la cuenta contable 370505, se encontró un registro contable por valor de \$328.258.311, el cual no está adecuadamente soportado por aprobación de distribución de excedentes mediante acta de Asamblea, éste registro fue ajustado y parte de éste ajuste, afectó la “**medición del patrimonio a valor razonable**”, código contable 390504, por \$242.018.234.*

### Nota No.12 INGRESOS OPERACIONALES

*Los ingresos de operación corresponden a los recursos recibidos de las diferentes agencias financiadoras para el desarrollo de los proyectos; los ingresos de proyectos vigentes durante el año se reconocen anualmente, en la medida en que se ejecutan, de acuerdo a las políticas establecidas.*

*A diciembre 31 de 2024 comprendían:*

| INGRESOS ORDINARIOS                           | 2024          | 2023           |
|-----------------------------------------------|---------------|----------------|
| Adveniat-Pequeños Proyectos Eclesiales-CC-100 | 60.750.252,98 | 268.287.048,78 |
| Fondo Emerger- CC-150                         | 4.242.000,00  | 3.258.000,00   |





**CORPORACION DE SERVICIO A PROYECTOS DE DESARROLLO PODION**  
**NIT. 800.114.668 - 1**

|                                                 |                      |                      |
|-------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Adveniat-Servicio al Mundo-CC-200/CC-210        | 652.646.964,64       | 351.695.583,65       |
| Wellspring CC-215                               | 53.207.136,00        |                      |
| Radicación Ley del Fracking en Colombia- CC250  | 40.859.476,93        | 121.684.866,92       |
| Radicación Ley del Fracking en Colombia- CC-260 | 17.266.938,00        |                      |
| Change de Game -CC-301                          | 551.432.659,28       | 223.719.369,29       |
| Change de Game -Heks CC-302                     | 21.224.912,61        | 19.579.379,39        |
| Fundación PT CC-303                             | 5.674.111,00         |                      |
| Macth Funding CC- 304                           | 320.089,50           |                      |
| Fondo de Cofinanciación CTGA-305                | 3.278.330,00         |                      |
| PPM- BMZ                                        | 595.327.859,41       | 353.348.758,64       |
| PPM- Donaciones                                 | 66.753.534,00        | 35.093.430,00        |
| Donaciones RNDP                                 | 130.226,90           | -                    |
| Coordinación Agiamundo                          | 612.215.835,21       | 724.692.777,56       |
| Escuelas Socioambientales- AGE                  | 51.743.909,19        | 129.905.715,90       |
| Red Nacional y Democracia GE                    | 291.687.220,97       | 260.565.853,81       |
| Fondos Comunes                                  |                      | 15.029.966,38        |
| Arriendo Coperantes (910)                       | 40.875.116,89        | 1.030.140,37         |
| Arriendo Coperantes (950)                       |                      | 100.495.442,67       |
| Centro de Costo 966                             |                      | 191.608,28           |
| IFAC ZIVIK                                      | 379.516.329,00       |                      |
| Centro de Costo 968                             |                      | 91.707.078,27        |
| DKA Austria                                     | 68.287.967,20        |                      |
| PPM BMZ                                         |                      | 182.259.361,76       |
| <b>TOTALES INGRESOS ORDINARIOS</b>              | <b>3.517.440.870</b> | <b>2.882.544.382</b> |

**Nota No.13 GASTOS ADMINISTRATIVOS**

*Los gastos se reconocen en la medida en que se desarrollan las actividades, y se han clasificado en los grandes rubros que reflejan cada uno de los presupuestos de las agencias financiadoras. Comprende los salarios, sueldos, auxilios, prestaciones sociales, aportes parafiscales del personal administrativo de la Corporación Podion. De igual forma los honorarios, impuestos, arrendamientos por eventos, seguros, servicios generales, depreciaciones y diversos, necesarios para el desarrollo de las tareas y objeto social de esta Corporación, descrito en la siguiente forma:*

| Gastos Operacionales                           | Salarios           | Honorarios Profesionales | Impuestos         | Arrendamientos Construcciones y Edificaciones | Seguros           | Servicios          | Gastos legales   | Mantenimiento y reparaciones | Adecuaciones e instalación | Gastos de viaje    | Depreciaciones    | Gastos diversos    | Total Gastos Operacionales |
|------------------------------------------------|--------------------|--------------------------|-------------------|-----------------------------------------------|-------------------|--------------------|------------------|------------------------------|----------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|----------------------------|
| Adventist Pequeños Proyectos Eclesiales-CC-100 |                    |                          |                   |                                               |                   | 236.885            |                  |                              |                            |                    |                   | 60.372.765         | 60.609.650                 |
| Fondo Emergencia-CC-150                        |                    |                          |                   |                                               |                   | 1.500.000          |                  |                              |                            | 2.742.000          |                   |                    | 4.242.000                  |
| Adventist Servicio al Mundo-CC-200/CC-210      | 123.286.974        | 81.997.225               |                   |                                               | 19.431.375        | 24.692.640         | 827.545          | 12.000                       |                            | 360.109.287        |                   | 36.759.389         | 647.116.434                |
| Wellspring CC-215                              | 1.170.000          | 44.070.000               |                   |                                               |                   | 3.571.400          |                  | 160.000                      |                            | 2.160.212          |                   | 2.074.488          | 53.206.100                 |
| Radicación Ley del Fracking en Colombia-CC-250 | 3.599.996          | 26.100.000               |                   | 3.000.000                                     |                   | 1.000.000          |                  |                              |                            | 2.660.438          |                   | 4.220.600          | 40.581.034                 |
| Radicación Ley del Fracking en Colombia-CC-260 |                    | 12.000.000               |                   | 120.000                                       |                   | 300.000            |                  |                              |                            | 4.092.318          |                   | 702.920            | 17.215.236                 |
| Change de Game -CC-301                         |                    | 443.374.276              |                   |                                               | 937.366           | 7.067.643          | 136.196          | 60.000                       |                            | 81.435.452         |                   | 14.434.013         | 547.464.946                |
| Change de Game -Hélex CC-302                   |                    | 19.800.025               |                   |                                               |                   |                    |                  |                              |                            | 1.420.596          |                   |                    | 21.220.621                 |
| Fundación PT CC-303                            |                    | 5.500.000                |                   |                                               |                   |                    |                  |                              |                            |                    |                   | 141.800            | 5.641.800                  |
| Maestros Funding CC-304                        |                    |                          |                   |                                               |                   |                    |                  |                              |                            |                    |                   |                    | -                          |
| Fondo de Cofinanciación CTGA-305               |                    | 7.868.997                |                   |                                               |                   |                    |                  |                              |                            |                    |                   |                    | 7.868.997                  |
| PPM- BM2 -350                                  | 100.385.717        | 407.755.626              |                   | 2.340.000                                     |                   | 14.213.458         | 133.300          | 1.129.150                    | 416.296                    | 31.467.935         |                   | 17.225.329         | 575.076.811                |
| PPM- Donaciones -400                           | 297.000            | 28.385.833               |                   | 700.000                                       |                   | 25.694.815         |                  |                              |                            | 11.424.458         |                   | 248.500            | 66.750.606                 |
| Donaciones RNDP-454                            |                    |                          |                   |                                               |                   |                    |                  |                              |                            | 99.000             |                   |                    | 99.000                     |
| Coordinación Agamundo-455                      | 329.733.150        | 32.784.000               | 2.709.000         | 476.000                                       | 1.032.300         | 30.399.055         | 1.061.945        | 10.168.190                   | 170.000                    | 177.481.263        |                   | 21.436.226         | 607.451.129                |
| Escuelas Socioambientales- AGE-456             |                    | 26.943.600               |                   |                                               |                   | 4.077.728          |                  | 290.000                      |                            | 14.806.266         |                   | 5.220.063          | 51.337.657                 |
| Red Nacional y Democracia GE-457               | 19.765.350         | 86.982.600               | 1.607.000         | 1.005.550                                     | 4.028.602         | 7.801.442          | 1.220.693        | 3.631.600                    |                            | 145.391.409        |                   | 17.730.110         | 289.462.556                |
| Fondos Comunes                                 | 51.092.373         | 26.769.187               | 23.512.000        | 2.762.228                                     | 2.290.969         | 29.473.846         | 2.755.130        | 30.303.083                   | 3.223.000                  | 8.093.023          | 33.141.718        | 11.103.233         | 224.519.790                |
| Provisiones Laborales                          |                    |                          |                   |                                               |                   |                    |                  |                              |                            |                    |                   |                    |                            |
| Arriendo Coperantes                            |                    |                          |                   | 33.230.762                                    |                   | 7.057.200          |                  |                              |                            |                    |                   |                    | 40.287.962                 |
| IFAC ZIVK                                      | 21.782.451         | 256.450.000              |                   | 1.000.000                                     |                   | 2.707.120          |                  |                              |                            | 85.665.913         |                   | 8.630.125          | 376.235.609                |
| DNA AUSTRIA                                    | 19.662.867         | 8.572.000                |                   |                                               |                   | 2.660.436          |                  | 238.000                      |                            | 30.462.997         |                   | 5.087.492          | 67.683.792                 |
| PPM PANAMA                                     |                    |                          |                   |                                               |                   |                    |                  |                              |                            |                    |                   |                    |                            |
| Pan Para el Mundo Panama                       |                    |                          |                   |                                               |                   |                    |                  |                              |                            |                    |                   |                    |                            |
| <b>TOTAL GASTOS</b>                            | <b>670.785.878</b> | <b>1.515.353.369</b>     | <b>27.828.000</b> | <b>44.634.540</b>                             | <b>27.718.112</b> | <b>162.453.668</b> | <b>6.134.809</b> | <b>46.312.023</b>            | <b>3.809.296</b>           | <b>959.512.565</b> | <b>33.141.718</b> | <b>206.387.053</b> | <b>3.704.071.730</b>       |

## Nota No.14 OTROS INGRESOS

Los otros ingresos se originan por rendimientos financieros, donaciones, recuperaciones, ajuste a miles entre otros, y se relacionan así:

Los rendimientos financieros se refieren a intereses generados por los encargos fiduciarios, de cada uno de los proyectos, que se tiene con el Banco de Occidente

| INGRESOS NO OPERACIONALES                | 2024               | 2023               |
|------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Rendimientos Financieros                 | 19.724.982         | 49.243.992         |
| Donaciones                               | 4.590.667          | 100.000            |
| Reintegro de Gastos y Recuperaciones     | 84.354.872         | 153.100.831        |
| Ajuste al peso                           | 274.482            | 6.021              |
| <b>TOTALES INGRESOS NO OPERACIONALES</b> | <b>108.945.003</b> | <b>202.450.844</b> |

Los reintegros de gastos y recuperaciones corresponden a ingresos que nos efectúa la Fundación Podion y Programas Solidarios -ITACHO correspondiente al uso del espacio de las oficinas, cafetería, internet.

| REINTEGRO DE GASTOS Y RECUPERACIONES                                                              | 2024              |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| Reintegro Re-expedición Tarjeta Coperante Stefan                                                  | 33.872            |
| Fundación Podion- Costos administrativos usos espacios de oficina, cafetería e internet           | 5.225.000         |
| Programas Solidarios Itacho Costos administrativos usos espacios de oficina, cafetería e internet | 79.096.000        |
| <b>TOTALES INGRESOS NO OPERACIONALES</b>                                                          | <b>84.354.872</b> |



**Nota No.15 OTROS GASTOS**

*Contempla gastos financieros por el gravamen a los movimientos financieros, comisiones generadas por transferencias de pagos y talonarios de chequeras y gastos por sanciones, multas y/o litigios.*

| DETALLE                | 2024              |
|------------------------|-------------------|
| Gastos Financieros     | 48.959.277        |
| Gastos Extraordinarios | 8.933.991         |
| Gastos Diversos        | 5.004             |
| <b>TOTAL</b>           | <b>57.898.273</b> |

**Nota No.16 RESULTADO DEL EJERCICIO**

*Para la vigencia 2024 se generó una perdida por valor de \$135.584.131*

| DETALLE             | 2024                | 2023                |
|---------------------|---------------------|---------------------|
| Pérdida del periodo | -135.584.131        | -281.330.813        |
| <b>TOTAL</b>        | <b>-135.584.131</b> | <b>-281.330.813</b> |

**Nota No. 16 EJECUCION EXCEDENTES**

*Durante el año 2024 se ejecutaron recursos por \$48.702.012,00, del beneficio neto de los excedentes del año 2022, para adecuación de las oficinas 5to y 6to piso, aprobado en Reunión, quedando un saldo aún por ejecutar de \$19.111.913,99*

  
**Jaime H Díaz Ahumada**  
Representante Legal

  
**Claudia Mónica Vaca Rivera**  
Contador  
T.P. No. 83812-T

  
**Luz Stella Moyano**  
Revisora Fiscal  
T.P. No.60917 -T





## CORPORACIÓN PODION

Bogotá D.C., abril 11 de 2025

Señores:

Junta Directiva

Corporación de Servicio a Proyectos de Desarrollo – PODION

La Ciudad

### **Certificación de Estados Financieros al cierre Contable diciembre de 2024**

Respetados Señores/as:

Nosotros, el representante legal y contador de la Corporación de Servicio a Proyectos de Desarrollo – PODION, certificamos que hemos preparado los Estados Financieros Básicos de la Corporación: El Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2024, el Estado de Resultado Integral, el Estado de Cambios en el Patrimonio neto y el Estado de Flujo de Efectivo, con sus respectivas notas que forman parte de las revelaciones de conformidad con el Decreto 2420 de 2015 que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera.

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 Corporación PODION al 31 de diciembre de 2024; así como los Resultados de sus Operaciones, los Cambios en el Patrimonio, los correspondientes a sus Flujos de Efectivo y, además:

- a.** Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
- b.** No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la Administración o empleados, que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los estados financieros enunciados.
- c.** Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio valuados utilizando métodos de reconocido valor técnico.
- d.** Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
- e.** 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.



## CORPORACIÓN PODION

**f.** No se han presentado hechos posteriores en el curso del período que requieran ajuste o revelaciones en los estados financieros o en las notas subsecuentes.

**g.** La Corporación PODION ha cumplido con las normas de Seguridad Social de acuerdo con el Decreto 1406/99 y el pago oportuno de sus obligaciones parafiscales.

**h.** En cumplimiento del artículo 1º de la Ley 603/2000 declaramos que el software utilizado tiene la licencia correspondiente y cumple por tanto con las normas de derecho de autor.

Dado en Bogotá D.C., a los once (11) días del mes de abril del año 2025.

Jaime H. Díaz Ahumada  
Representante Legal  
Corporación PODION

Claudia Mónica Vaca Rivera  
Contador  
TP N° 83812-T

## **INFORME DEL REVISOR FISCAL**

Señores:

Junta Directiva

Corporación de Servicio a Proyectos de Desarrollo Podion

### **Opinión sobre los estados financieros**

En mi calidad de Revisor Fiscal, he auditado los estados financieros adjuntos de la Corporación de Servicio a Proyectos de Desarrollo Podion, que comprenden el estado de situación financiera al 31 diciembre de 2024 y 2023 y los estados de resultados, estados de cambios en el patrimonio y estados de flujos del efectivo por los años terminados en esas fechas, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables importantes.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos, tomados fielmente de los libros de contabilidad, presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de la Corporación de Servicio a Proyectos de Desarrollo Podion en diciembre 31 de 2024 y 2023, los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con las Normas de Información Financiera Aceptadas en Colombia.

### **Fundamentos de la Opinión**

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las Normas de Auditoría de Aceptación General en Colombia. 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.

Soy independiente de la entidad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros 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.

### **Párrafo sobre Otras Cuestiones**

Los Estados Financieros del año 2023 fueron auditados por otro auditor quién emitió una opinión así: Excepto por las situaciones comentadas en los párrafos 06,07,08,09 y 10 el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados, El Estado de Cambios en el Patrimonio, El Estado de Flujo de Efectivo, así como el resumen las políticas contables significativas, sus revelaciones y otra información explicativa correspondiente al año 2023 presentan fielmente su realidad financiera en todos los aspectos materiales de la Corporación PODION. Dictamen con fecha 19 de abril de 2024

Mis servicios como revisor fiscal iniciaron desde el primero de octubre del año 2024.



### **Responsabilidades de la Administración 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 Información Financiera Aceptadas en Colombia. Dicha responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener el control interno necesario para la preparación y presentación de los estados financieros libres de errores importantes, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; establecer los estimados contables razonables en las circunstancias; y de la valoración de la capacidad de la entidad de continuar como empresa en funcionamiento.

### **Responsabilidad del Revisor Fiscal en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros.**

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, con base en mi auditoría. He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría Aceptadas en Colombia. Dichas normas exigen 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 errores importantes.

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 errores importantes en los estados financieros, debido a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el Revisor Fiscal tiene en cuenta el control interno para la preparación y presentación razonable 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 en su conjunto.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, apliqué mi juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

### **Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios.**

Con base en los procedimientos de trabajo y la evidencia obtenida, conceptúo: que la Corporación lleva su contabilidad conforme a las normas y técnicas contables y las disposiciones legales; la Corporación ha efectuado la liquidación y pago oportuno al sistema de seguridad social integral, las declaraciones de retención en la fuente, retención de ica y declaración de renta; que las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Junta Directiva; que la correspondencia, los comprobantes de contabilidad y el libro de actas se llevan y conservan debidamente.

## **Opinión sobre control interno y cumplimiento legal y normativo**

El Código de Comercio establece en el artículo 209 la obligación de informar sobre el cumplimiento de normas legales e internas y sobre lo adecuado del control interno.

En mi opinión, la entidad ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias de la Junta Directiva en todos los aspectos importantes.

En mi opinión, el control interno es efectivo, en todos los aspectos importantes.

## **Fundamentos de la opinión sobre el control interno y cumplimiento legal y normativo**

Esta opinión se ha formado con base en las pruebas practicadas para establecer si la entidad ha dado cumplimiento a las disposiciones legales y estatutarias, y a las decisiones de la Junta Directiva, y mantiene un sistema de control interno que garantice la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Las pruebas efectuadas, especialmente de carácter cualitativo, pero también incluyendo cálculos cuando lo consideré necesario de acuerdo con las circunstancias, fueron desarrolladas por mí durante el transcurso de mi gestión como revisor fiscal y en desarrollo de mi estrategia de revisoría fiscal para el periodo. Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mi opinión.

Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la administración de la entidad, así como del funcionamiento del proceso de control interno, el cual es igualmente responsabilidad de la administración. Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios:

- Normas legales que afectan la actividad de la entidad;
- Estatutos de la entidad;
- Actas de Junta Directiva
- Otra documentación importante

El control interno de una entidad es un proceso efectuado por la administración y otro personal, diseñado para proveer seguridad razonable 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 adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con el marco



técnico normativo aplicable y que los ingresos y desembolsos de la Corporación están siendo efectuados solamente de acuerdo con las autorizaciones de la administración;

3. Y 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.

También incluye procedimientos para garantizar el cumplimiento de la normatividad legal que afecte a la Corporación, así como de las disposiciones de los estatutos y de los órganos de administración, y el logro de los objetivos propuestos por la administración en términos de eficiencia y efectividad organizacional.

Debido a limitaciones inherentes, el control interno puede no prevenir, o detectar y corregir todos los errores importantes. También, las proyecciones de cualquier evaluación o efectividad de los controles de periodos futuros están sujetas al riesgo de que los controles lleguen a ser inadecuados debido a cambios en las condiciones, o que el grado de cumplimiento de las políticas o procedimientos se pueda deteriorar.

Bogotá D. C., abril 11 de 2025



**Luz Stella Moyano Lizarazo**  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional No. 60917- T