Docusign Envelope ID: A974D9B9-C9D9-40D4-9272-BE8EE02E025B

Estados Financieros 2024

www.makaia.org
@makaiaorg

Carrera 43 A # 34 - 155
Almacentro Torre Norte
Oficina 701

Medellín, Colombia
+57 320 761 01 76
+57 (4) 4480374

Docusign Envelope ID: A974D9B9-C9D9-40D4-9272-BE8EE02E025B

Contenido

1.INFORMACIÓN GENERAL 9
2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES 9
2.1. Bases de preparación 9
2.2. Base de contabilidad de causación 10
2.3. Importancia relativa y materialidad 10
2.4. Propiedades, planta y equipo 10
2.5. Activos intangibles 11
2.6. Arrendamiento 12
2.7. Deterioro de activos no financieros 12
2.8. Efectivo y equivalentes de efectivo 13
2.10. Operaciones de financiamiento 13
2.11. Beneficios laborales 13
2.12. Provisiones 13
2.13 Cuentas por pagar 14
2.14. Reconocimiento de ingresos 14
2.15. Reconocimiento de costos y gastos 15
3. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS 15
4. ESTIMADOS Y CRITERIOS CONTABLES RELEVANTES 16
5. Efectivo y equivalentes de efectivo 17
Instrumentos financieros 18
6. Cuentas por cobrar comerciales 18
7. Propiedad Planta y Equipo 19
8. Intangibles 19
9. Obligaciones financieras 20
10. Cuentas por pagar 20
11. Impuestos contribuciones y tasas 26
12. Beneficios a empleados 26
13. Patrimonio 27
14. Ingresos de actividades ordinarias 28
16. Gastos de Administración 29
17. Gastos de ventas 29
18. Costos 29
19. Gastos no operacionales 30
20. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa. 30

Docusign Envelope ID: A974D9B9-C9D9-40D4-9272-BE8EE02E025B

CERTIFICACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Medellín, febrero 17 de 2025

Señores
Consejo de Fundadores
CORPORACIÓN MAKAIA ASESORÍA INTERNACIONAL
Medellín

Nosotros, Carlos Augusto González Penilla, como representante legal, Elkin Darío Quintero, en calidad de contador general de la Corporación Makaia Asesoría Internacional.

Certificamos

Que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad el conjunto completo de estados financieros: estado de situación financiera individual, estado de actividades integral, el estado de cambios en el activo neto y estado de flujo de efectivo, a diciembre 31 de 2024 y 2023, de conformidad con el Decreto 2420 de 2015, modificado por última vez por el Decreto 2270 de diciembre 13 de 2019 que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, incluyendo sus correspondientes notas, que forman parte de las revelaciones y un todo indivisible con los estados financieros.

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 empresa a diciembre 31 de 2024; adicionalmente:

a. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.

b. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones, y que estos se encuentran registrados de acuerdo con los marcos técnicos normativos contables vigentes a la fecha de preparación de los documentos.

c. Confirmamos la integridad de la información proporcionada, puesto que todos los hechos económicos han sido reconocidos en ellos.

d. Además, certificamos que los hechos económicos han sido clasificados, descritos y revelados de manera correcta.

Firmado en Medellín a los 17 días del mes de febrero de 2025.

Cordialmente,

DocuSigned by:
CARLOS AUGUSTO GONZALEZ
B1EA010FB24D4F7...

Carlos Augusto González Penilla

Representante legal

CC 71.785.602

Firmado por:
ELKIN QUINTERO
6C48449B456549F...

Elkin Darío Quintero

Contador Público

TP 118.653-T

Docusign Envelope ID: A974D9B9-C9D9-40D4-9272-BE8EE02E025B

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

CORPORACIÓN MAKAIA INTERNACIONAL
ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL
Por los períodos finalizados al 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023.
Cifras expresadas en pesos colombianos

ACTIVO	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023	Notas
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	83.450.690	969.946.436	5
Inversiones fiduciarias	3.106.676.408	1.289.716.955	5
Instrumentos financieros	950.000	0	
Deudores comerciales	1.334.127.736	270.320.552	6
Anticipos y avances	41.058.955,54	677.049.751	
Activos por impuestos	85.367.820,27	79.433.282	
Deudores varios	47.595.870,35	11.909.357	
Total Activos Corrientes	**4.699.227.481**	**3.298.376.333**	
Activo no corriente			
Propiedad Planta y Equipo	911.658.203,22	953.413.402	7
Intangibles	94.436.501,06	120.888.039	8
Total Activos no Corrientes	**1.006.094.704**	**1.074.301.441**	
Total activos	**5.705.322.186**	**4.372.677.774**	

PASIVOS Y PATRIMONIO	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023	Notas
Pasivos corrientes			
Obligaciones financieras	17.375.869	16.872.573	9
Cuentas por pagar	249.274.158	253.705.271	10
Impuestos Gravamenes y Tasas	140.529.684	154.166.212	11
Beneficio a empleados	501.353.181	341.488.159	12
Otros pasivos no financieros	2.756.843.807	1.461.797.504	10
Total pasivos corrientes	**3.665.376.699**	**2.228.029.720**	
Pasivos no corrientes			
Total Pasivo no Corrientes	**0**	**0**	
Total Pasivo	**3.665.376.699**	**2.228.029.720**	
Patrimonio			
Capital Social	3.000.000	3.000.000	
Superávit capital	195.253.020	195.253.020	
Reservas	342.952.751	254.867.451	
Excedente de ejercicios anteriores	716.327.558	741.933.499	13
Convergencia NIIF	3.688.744	3.688.744	
Superávit de valorización	555.321.274	569.560.281	
Excedente neto del ejercicio	223.402.140	376.345.059	
Total patrimonio	**2.039.945.487**	**2.144.648.054**	
Total pasivos + patrimonio	**5.705.322.186**	**4.372.677.774**	

DocuSigned by:
CARLOS AUGUSTO GONZALEZ
B1EA010FB24D4F7...

CARLOS AUGUSTO GONZALEZ PENILLA
Representante Legal
CC 71.785.602

DocuSigned by:
342417DEBE4247F...

ANA MARIA CALLE
Revisora fiscal
TP 132509-T
Designada por ABAKOS SA
Opinión Adjunta

Firmado por:
ELKIN QUINTE
6C48449B456549F...

Elkin Dario Quintero
Contador
TP 118653 -T

Docusign Envelope ID: A974D9B9-C9D9-40D4-9272-BE8EE02E025B

ESTADO DE ACTIVIDADES INTEGRAL

CORPORACIÓN MAKAIA INTERNACIONAL

ESTADO DE ACTIVIDADES INTEGRAL

Por los periodos comprendidos entre Enero 1 a Diciembre 31 de 2024 y Enero 1 a Diciembre 31 de 2023

Cifras expresadas en pesos colombianos

	Notas	2024	2023
Ingresos de actividades ordinarias (Servicios)	**14**	10.085.658.259	6.424.581.111
Otros ingresos ordinarios	**15**	307.057.294	327.647.495
Total ingresos ordinarios		**10.392.715.553**	**6.752.228.606**
Costo en prestación del servicio	**18**	(7.763.077.902)	(3.955.356.550)
Excedente bruto		**2.629.637.651**	**2.796.872.056**
Gastos de Administración	**16**	(1.738.692.841)	(1.939.669.965)
Gastos de Venta	**17**	(533.782.242)	(377.901.172)
Excedente operacional		**357.162.568**	**479.300.919**
Gastos no operacionales	**19**	(133.388.007)	(98.688.233)
Excedente Antes de impuesto		**223.774.562**	**380.612.686**
Gasto de renta y complementarios		(372.422)	(4.267.627)
Excedente neto del ejercicio		**223.402.140**	**376.345.059**

DocuSigned by:
CARLOS AUGUSTO GONZALEZ
B1EA010FB24D4F7...

CARLOS AUGUSTO GONZALEZ PENILLA
Representante Legal
CC 71.785.602

DocuSigned by:
342417DEBE4247F...

ANA MARIA CALLE
Revisora fiscal
TP 132509-T
Designada por ABAKOS SA
Opinión Adjunta

Firmado por:
ELKIN QUINTERO
6C48449B456549E...

Elkin Dario Quintero
Contador
TP 118653 -T

Docusign Envelope ID: A974D9B9-C9D9-40D4-9272-BE8EE02E025B

ESTADO OTRAS ACTIVIDADES INTEGRAL

CORPORACIÓN MAKAIA INTERNACIONAL

ESTADO DE ACTIVIDADES INTEGRAL

Por los periodos comprendidos entre Enero 1 a Diciembre 31 de 2024 y Enero 1 a Diciembre 31 de 2023

Cifras expresadas en pesos colombianos

Excedente neto del ejercicio	**223.402.140**	**376.345.059**
Otro Resultado Integral		
Revaluación Propiedad, Planta y Equipo	555.321.274	569.560.281
Total Otro Resultado Integral	**555.321.274**	**569.560.281**
Resultado Integral Total del Ejercicio	**778.723.414**	**945.905.340**

DocuSigned by:
CARLOS AUGUSTO GONZALEZ
B1EA010FB24D4F7...

CARLOS AUGUSTO GONZALEZ PENILLA
Representante Legal
CC 71.785.602

DocuSigned by:
342417DEBE4247F...

ANA MARIA CALLE
Revisora fiscal
TP 132509-T
Designada por ABAKOS SA
Opinión Adjunta

Firmado por:
ELKIN QUINTERO
6C48449B456549F...

Elkin Dario Quintero
Contador
TP 118653 -T

Docusign Envelope ID: A974D9B9-C9D9-40D4-9272-BE8EE02E025B

ESTADO DE CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO

CORPORACIÓN MAKAIA INTERNACIONAL

ESTADO DE CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO

Por los periodos comprendidos entre Diciembre 31 de 2024 y 2023

Cifras expresadas en pesos colombianos

	Capital social	Reservas	Superávit de capital	Excedente del ejercicio	Excedente de ejercicios anteriores	Efecto adopción por primera vez	Superávit de revaluacion	Patrimonio total
Saldo de balance al 31 de diciembre de 2022	**3.000.000**	**164.867.451**	**79.082.620**	**312.066.924**	**746.415.249**	**3.688.744**	**569.560.281**	**1.878.681.269**
Balance reexpresado al 1 de enero de 2023	3.000.000	164.867.451	79.082.620	312.066.924	746.415.249	3.688.744	569.560.281	**1.878.681.269**
Traslados a excedentes del ejercicio anterior				(312.066.924)	(4.481.750)			**(316.548.674)**
Fortalecimiento programas de la actividad meritoria			116.170.400		(226.548.673)			**(110.378.273)**
Excedente neto del ejercicio				376.345.059				**376.345.059**
Apropiación de excedentes		90.000.000			226.548.673			**316.548.673**
Superávit de revaluacion								**-**
Saldo de balance al 31 de diciembre de 2023	**3.000.000**	**254.867.451**	**195.253.020**	**376.345.059**	**741.933.499**	**3.688.744**	**569.560.281**	**2.144.648.054**
Balance reexpresado al 1 de enero de 2024	3.000.000	254.867.451	195.253.020	376.345.059	741.933.499	3.688.744	569.560.281	**2.144.648.054**
Traslados a excedentes del ejercicio anterior				(376.345.059)	(25.605.941)			**(401.951.000)**
Fortalecimiento programas de la actividad meritoria					(281.365.700)			**(281.365.700)**
Excedente neto del ejercicio				223.402.140				**223.402.140**
Apropiación de excedentes		88.085.300			281.365.700			**369.451.000**
Superávit de revaluacion							(14.239.007)	**(14.239.007)**
Saldo de balance al 31 de diciembre de 2024	**3.000.000**	**342.952.751**	**195.253.020**	**223.402.140**	**716.327.558**	**3.688.744**	**555.321.274**	**2.039.945.487**

DocuSigned by:
CARLOS AUGUSTO GONZALEZ
B1EA010FB24D4F7...

CARLOS AUGUSTO GONZALEZ PENILLA
Representante Legal
CC 71.785.602

DocuSigned by:
342417DEBE4247F...

ANA MARIA CALLE
Revisora fiscal
TP 132509-T
Designada por ABAKOS SA
Opinión Adjunta

Firmado por:
ELKIN QUINTERO
6C48449B456549F...

Elkin Dario Quintero
Contador
TP 118653 -T

Docusign Envelope ID: A974D9B9-C9D9-40D4-9272-BE8EE02E025B

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

CORPORACIÓN MAKAIA INTERNACIONAL
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Por el período finalizado al 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023
Cifras expresadas en pesos colombianos

Flujos de efectivo en actividades de operación	**2024**	**2023**
Excedente neto del ejercicio	**223.402.140**	**376.345.059**
Ajustes para conciliar el excedente neto con el efectivo generado en las operaciones:		
Más Amortizaciones	32.324.002	21.246.988
Más Depreciaciones	68.054.303	64.129.398
Más Pérdida por Deterioro de cartera del año	11.037.486	478.616
Más Gasto por provisión en impuesto de renta y complementarios	372.422	4.267.627
Más/menos Revaluación de propiedad planta y equipo	(14.239.007)	-
Cambios netos en el capital de trabajo		
Deudores	(480.474.927)	(621.077.525)
Inversiones	(1.816.959.453)	509.079.428
Activos por impuestos		
Proveedores	(4.431.113)	218.271.587
Otros Acreedores		
Pagos de Impuestos Gravamenes y Tasas	(14.008.950)	57.093.531
Pasivo Beneficio a empleados	159.865.022	99.564.083
Impuestos diferidos		
Utilización de excedente		
Otros pasivos	1.295.046.302	(153.821.238)
Efectivo neto generado en las actividades de operación	**(540.011.774)**	**575.577.555**
Operaciones de inversión		
Adquisición de Propiedades, planta y equipo, neto	(26.299.104)	(14.480.906)
Adquisición de Instrumentos financieros	(950.000)	
Adquisición intangibles	(5.872.464)	(138.277.280)
Efectivo neto usado en actividades de inversión	**(33.121.568)**	**(152.758.185)**
Operaciones de financiación		
Fortalecimiento programas de la actividad meritoria	(281.365.700)	(110.378.274)
Pagos Obligaciones Financieras	503.296	10.064.302
Apropiación de Excedentes	(32.500.000)	
Efectivo neto generado por actividades de financiación	**(313.362.404)**	**(100.313.972)**
Aumento del efectivo neto del ejercicio	**(886.495.745)**	**322.505.398**
Efectivo y equivalentes al inicio del periodo	**969.946.436**	**647.441.038**
Efectivo y equivalentes al final del periodo	**83.450.690**	**969.946.436**
Cifra control	**83.450.690**	**969.946.436**

DocuSigned by:
CARLOS AUGUSTO GONZALEZ
B1EA010FB24D4F7...
CARLOS AUGUSTO GONZALEZ PENILLA
Representante Legal
CC 71.785.602

DocuSigned by:
342417DEBE4247E...
ANA MARIA CALLE
Revisora fiscal
TP 132509-T
Designada por ABAKOS SA
Opinión Adjunta

Firmado por:
ELKIN QUINTERO
6C48449B456549F...
Elkin Dario Quintero
Contador
TP 118653 -T

Docusign Envelope ID: A974D9B9-C9D9-40D4-9272-BE8EE02E025B

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1.INFORMACIÓN GENERAL

Corporación Makaia Asesoría Internacional ubicada en la Carrera 43 A # 34 – 155. Torre Norte del Centro Comercial Almacentro Oficina 701 en Medellín Colombia, es una corporación constituida de acuerdo con las leyes colombianas el 03 de junio del 2006, el objetivo de la Corporación es contribuir al desarrollo social y económico de Colombia y otros países, a través de la promoción yla apropiación de la tecnología, la innovación y la cooperación internacional, y otros temas relacionados con el mejoramiento de la calidad de vida y la promoción de los derechos humanos. La Corporación tendrá una duración hasta agosto 10 de 2057, renovables por el Consejo de Fundadores, y disolviéndose por el acaecimiento de las causales señaladas en el artículo 22 de los Estatutos.

La corporación de acuerdo a los parámetros establecidos por el gobierno, pertenece al grupo 2, que mediante expedición del decreto 3022 de 27 de diciembre de 2013 en sus artículos 1, 2 y 3 estableció el ámbito de aplicación, el marco técnico normativo y el cronograma para la preparación de la información financiera tomando como referentes la norma internacional de información financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF PARA PYMES).

De acuerdo a lo anterior la Corporación elaboró balance de apertura a enero 01 de 2015 (ESFA) realizó el periodo de transición durante el 2015, a partir del 01 de enero de 2016 estuvo en la etapa de adopción de la norma, generó estados financieros comparativos bajo NIIF con corte a diciembre 31 de 2016 de allí en adelante la corporación siguió trabajando todos sus estados financieros bajo NIIF.

En el año 2024: La Corporación presentó toda la documentación necesaria ante la DIAN, quedando de esta manera calificada en el Régimen Tributario Especial. Así mismo, cada año desde su creación ha presentado la documentación como entidad sin ánimo de lucro ante la Gobernación de Antioquia, ente regulatorio de la organización.

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en todos los años presentados, a menos que se indique lo contrario.

2.1. Bases de preparación

Los estados financieros de CORPORACION MAKAIA ASESORIA INTERNACIONAL. han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIF para Pymes) y sus correspondientes interpretaciones emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB). Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable, como se explica en las políticas contables descritas abajo.

Docusign Envelope ID: A974D9B9-C9D9-40D4-9272-BE8EE02E025B

En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones. Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.
La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables. Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros se describen en la Nota 4 - Estimados y criterios contables relevantes.

2.2. Base de contabilidad de causación

La Corporación prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

2.3. Importancia relativa y materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable. En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda.

2.4. Propiedades, planta y equipo

Esta política aplica para aquellas erogaciones efectuadas para la compra de activos de carácter tangibles que no están disponibles para la venta, en desuso o entregados en arrendamiento y de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros mediante su utilización en la generación y soportes del desarrollo del objeto social.

Tipos:
a) Terrenos
b) Edificaciones
c) Maquinaria y Equipo
d) Muebles y Enseres
e) Equipos de cómputo y comunicación
f) Equipos de transporte

Esta política aplicará a la contabilización de las propiedades, planta y equipo, así como a las propiedades de inversión cuyo valor no se pueda medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado.

Se puede medir mediante compras directas o proyectos de inversión. Los componentes significativos de un activo fijo con una vida útil o un patrón de consumo de beneficios diferentes al activo principal se registran por separado.

Docusign Envelope ID: A974D9B9-C9D9-40D4-9272-BE8EE02E025B

Las erogaciones que amplían la vida útil o la capacidad de uso del activo soportado en un concepto técnico se capitalizan. Las demás erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan a costos y gastos en el momento en que se incurre en ellas; excepto los mantenimientos mayores, los cuales se registran como componente separado desde el comienzo.

Los activos adquiridos por un valor inferior a 2 SMMLV será depreciados en el periodo en que se adquieren, dado el caso en que se adquieran activos de propiedad, planta y equipo en un mismo momento que unitariamente no superen se valor establecido, pero son de características similares se podrán activar en conjunto y realizar la depreciación según lo establecido.

Los terrenos y edificios son activos separables y la compañía los contabilizará por separado, incluso si hubieran sido adquiridos en forma conjunta.

Las propiedades, planta y equipo se presentan a su costo histórico, menos la depreciación subsiguiente y las pérdidas por deterioro, en caso de que existan.

La depreciación de estos activos comienza cuando los activos están listos para su uso previsto.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de los otros activos se calcula por el método de línea recta para asignar su costo menos su valor residual durante el estimado de su vida útil como sigue:

GRUPO DE ACTIVO	VIDA ÚTIL
Construcciones y edificaciones	40 años
Equipos de oficina	5 años
Equipo de cómputo y comunicación	5 años

Los valores residuales y la vida útil de los activos se revisan y ajustan, de ser necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera.

El valor en libros de un activo se castiga inmediatamente a su valor recuperable, si el valor en libros del activo es mayor que el estimado de su valor recuperable.

Un elemento de propiedades, planta y equipo se da de baja por su disposición o cuando no se esperan beneficios económicos futuros que se deriven del uso continuo del activo.

Las ganancias y pérdidas por la venta de activos corresponden a la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor en libros de los activos. Estas se incluyen en el estado de resultado del período y otro resultado integral.

Las propiedades, planta y equipo, en régimen de arrendamiento financiero se deprecian de la misma manera que los activos propios, si se tiene certeza razonable de obtener la propiedad al término del plazo del arrendamiento, el activo se depreciará a lo largo de su vida útil esperada, en caso contrario se depreciará en el término del arrendamiento, el que sea menor.

2.5. Activos intangibles

(a) Licencias

Las licencias tienen una vida útil definida y se registran al costo menos su amortización acumulada. La amortización se calcula usando el método de línea recta para asignar el costo a

Docusign Envelope ID: A974D9B9-C9D9-40D4-9272-BE8EE02E025B

resultados en el término de su vida útil estimada (10 años máximos).

(b) Software

Los costos asociados con el mantenimiento de software se reconocen como gasto cuando se incurren. La amortización se calcula usando el método de línea recta para asignar el costo a resultados en el término de su vida útil estimada (10 años máximos).

La vida útil estimada y el método de amortización de los intangibles se revisan al final de cada período.

2.6. Arrendamiento

CORPORACION MAKAIA ASESORIA INTERNACIONAL en calidad de arrendatario clasifica como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad al arrendatario. Los demás arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos.

Los activos en arrendamiento financiero se registran inicialmente como activos, a su valor razonable al inicio del contrato de arrendamiento o, si fuera menor, al valor presente de los pagos mínimos. La obligación presente del pago de los cánones de arrendamiento y la opción de compra son reconocidos en el estado de situación financiera como una obligación por arrendamiento financiero.

Los pagos de arrendamiento se reparten entre los gastos financieros y la reducción de la obligación, con el fin de lograr una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. Los gastos financieros se reconocen inmediatamente en resultados, a menos que sean directamente atribuibles a los activos aptos, en cuyo caso se capitalizan, de acuerdo con la política general de costos de préstamos.

Los pagos de arrendamiento operativo se registran como gasto de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, a menos que otra base sistemática sea más representativa del patrón temporal de consumo de los beneficios económicos del activo arrendado.

2.7. Deterioro de activos no financieros

Los activos sujetos a depreciación o amortización se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podría no recuperarse su valor en libros.

Anualmente se debe verificar la existencia de eventos que pueda implicar un deterioro.

Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso. Para efectos de la evaluación por deterioro, los activos se agrupan en los niveles más pequeños en los que generan flujos de efectivo identificables (unidades generadoras de efectivo). Los saldos en libros de activos no financieros que han sido objeto de castigos por deterioro se revisan a cada fecha de reporte para verificar posibles reversiones del deterioro. Cuando una pérdida por deterioro se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o una unidad generadora de efectivo) se incrementa a la estimación revisada de su importe recuperable, pero de manera que el importe en libros incrementado no supere el importe en libros que se habría determinado si ninguna pérdida por deterioro hubiese sido reconocida para el activo (o unidad generadora de efectivo) en ejercicios anteriores. La reversión de una pérdida por deterioro se reconoce inmediatamente

Docusign Envelope ID: A974D9B9-C9D9-40D4-9272-BE8EE02E025B

en resultados.

2.8. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos de tres meses o menos contados a partir de la adquisición del instrumento financiero.

2.10. Operaciones de financiamiento

Los préstamos se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos incurridos en la transacción. Posteriormente se registran a su costo amortizado. Cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de la transacción) y el valor de redención, se reconoce en el estado de resultado del período y otro resultado integral durante el período del préstamo, usando el método de interés efectivo.
El método del interés efectivo es un mecanismo de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de asignación de gasto por intereses durante el período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los futuros pagos de efectivo (incluyendo todas las comisiones y puntos básicos pagados o recibidos que forman parte integrante de la tasa de interés efectiva, los costos de transacción y otras primas o descuentos) a través de la vida esperada de la obligación financiera, o (si procede) un período más corto.
Los honorarios incurridos para obtener los préstamos se reconocen como costos de la transacción en la medida que sea probable que una parte o todo el préstamo se recibirán. En este caso los honorarios se difieren hasta que el préstamo se reciba.
Los préstamos se clasifican en el pasivo corriente a menos que se tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses contados desde la fecha del balance.
La Corporación da de baja los pasivos financieros cuando, y sólo cuando, las obligaciones se liquidan, cancela o expiran. La diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconocerá en el resultado.

2.11. Beneficios laborales

(a) Beneficios de corto plazo
La Corporación reconoce como beneficios a los empleados a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado su servicio a la Corporación durante el periodo contable, cuya obligación de pago vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del mismo. Hacen parte de dichos beneficios los salarios, y aportes a seguridad social, incentivos pagados y beneficios no monetarios, entre otros.

2.12. Provisiones

Las provisiones para demandas legales se reconocen cuando se tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de eventos pasados, es probable que se requiera de la salida de recursos para pagar la obligación y el monto se ha estimado confiablemente.

Docusign Envelope ID: A974D9B9-C9D9-40D4-9272-BE8EE02E025B

2.13 Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se remiden a su costo amortizado, usando el método de interés efectivo.

2.14. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de bienes y prestación de servicios en el curso normal de las operaciones.
Se reconocen los ingresos cuando su importe se puede medir confiablemente, es probable que beneficios económicos fluyan a la entidad en el futuro y la transacción cumple con criterios específicos por cada una de las actividades, como se describe más adelante. Se considera que el monto de los ingresos no se puede medir confiablemente hasta que no se hayan resuelto todas las contingencias relativas a la venta. La Corporación basa sus estimados en información suministrada por el agente que controla el mercado, teniendo en cuenta el tipo de cliente, tipo de transacción y los términos específicos de cada contrato.

(a) Prestación de servicios
Las condiciones de pago son máximas 90 días; este periodo puede variar según la negociación con el aliado, cooperante o financiador.
La prestación del servicio técnico se da con la recepción a satisfacción del cliente de los servicios prestados.
Los ingresos son reconocidos en el mes en que fueron prestados los servicios.

El monto a reconocer es el valor razonable de la contrapartida a recibir. Este valor puede ser el valor nominal establecido de acuerdo con las tarifas legalmente fijadas y los acuerdos contractuales, a menos que se pacten plazos de pago por encima de los comercialmente aceptados. En este último caso, el valor razonable estará determinado por el valor presente de los pagos futuros.

(b) Otros ingresos

Los ingresos por intereses se reconocen sobre la base de la proporción de tiempo transcurrido, usando el método de interés efectivo. Cuando el valor de una cuenta por cobrar se deteriora, se reduce su valor en libros a su monto recuperable, el mismo que es el flujo de efectivo futuro estimado descontado a la tasa de interés efectiva original del instrumento. El ingreso por intereses de préstamos o colocaciones deteriorados se reconoce usando la tasa efectiva original del instrumento.

Los ingresos financieros incluyen principalmente los intereses sobre saldos de deudores, comisiones, intereses de depósitos bancarios y las utilidades en la valoración de inversiones; excepto las clasificadas como disponibles para la venta.

Los intereses se reconocen como ingreso en el momento que surge el derecho legal a su cobro. En el caso de clientes que han sido objeto de reconocimiento de deterioro, la causación de intereses se suspende y sólo habrá reconocimiento del ingreso por intereses cuando se reciba efectivamente su pago.

Los intereses sobre depósitos financieros se reconocen como ingresos cuando se recibe la

Docusign Envelope ID: A974D9B9-C9D9-40D4-9272-BE8EE02E025B

confirmación de la entidad financiera de su abono en cuenta.
Los ingresos por valoración de portafolios son reconocidos mensualmente con el proceso de valoración a precios de mercado.

2.15. Reconocimiento de costos y gastos

La Corporación reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (Efectivo y equivalente).
Se incluyen dentro de los costos las erogaciones causadas a favor de empleados o terceros directamente relacionados con la venta o prestación de servicios. También se incluyen aquellos costos que, aunque no estén directamente relacionados con la venta o la prestación de los servicios son un elemento esencial en ellos.
Dentro de los primeros se incluyen las compras, costos de personal, depreciaciones, amortizaciones, entre otros. Dentro de los segundos se incluyen el mantenimiento de los activos, costos del sistema de transmisión, impuestos, servicios públicos, entre otros. Todos ellos incurridos por los procesos responsables de la venta o prestación de los servicios.
Se incluyen dentro de gastos las demás erogaciones que no clasifiquen para ser registradas como costo o como inversión.
Se incluyen como inversión, aquellos costos directamente relacionados con la formación o adquisición de un activo que requiere un período sustancial de tiempo para ponerlo en condiciones de utilización y venta. Entre otros, se capitalizan como, costos por intereses de la deuda destinada a financiar proyectos y costos de mantenimientos mayores que aumentan la vida útil de activos existentes, entre otros.

3. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

El objetivo de esta política contable es determinar los instrumentos financieros, su manejo, reconocimiento, medición, eliminación y revelación, además verificar que cumpla con la condición de contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad, a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra.

El alcance de esta política contable, abarca los activos financieros, pasivos financieros e instrumentos de patrimonio.

La Gestión Financiera tiene como propósito establecer los lineamientos que servirán de base para la definición de políticas y criterios bajo los cuales la Corporación realizará la gestión de sus activos y pasivos financieros.

Administración de activos y pasivos financieros:
La corporación conservará los registros de las condiciones financieras de cada una de las inversiones efectuadas, así como de cada uno de los préstamos recibidos y un registro de las diferentes alternativas ofrecidas tanto para inversiones como para préstamos en términos de tasa, plazo, forma de pago, impuesto a las transacciones financieras, retenciones y garantías, de manera que antes de realizar cualquier operación activa o pasiva se efectué un análisis de la contribución marginal en términos de rentabilidad y de riesgo, dando prioridad a la mayor rentabilidad o el menor costo con relación al mismo nivel de riesgo y el menor riesgo con relación a una misma rentabilidad o a un mismo costo.

Docusign Envelope ID: A974D9B9-C9D9-40D4-9272-BE8EE02E025B

Planeación financiera:
La Corporación revisará de manera periódica los niveles de liquidez, la rentabilidad y riesgo de los activos, el costo de los pasivos, los productos utilizados, las entidades con las cuales se tienen activos y pasivos financieros y se compararán con las vigentes en el mercado, buscando sustituir los pasivos por otros de menor costo y mejorar la rentabilidad y riesgo de los activos.

Forma de administrar la liquidez y parámetros de inversión:
En el evento de que se presenten excedentes de liquidez, la corporación podrá invertirlos en cuentas corrientes, cuentas de ahorro, certificados de depósito a término, carteras colectivas, fondos fiduciarios, bonos, papeles comerciales, pagarés, ventas con pacto de recompra, operaciones simultáneas de compra y venta y otras operaciones de report, e instrumentos de deuda similares, a plazos que no superen el de los compromisos y obligaciones por pagar de la Corporación sin que se afecte o se pueda ver afectado el giro normal de sus operaciones, y solo se podrán realizar inversiones en entidades financieras vigiladas por la Superintendencia Financiera o en emisores vigilados por la Superintendencia de Sociedades, calificados igual a AA+ o mejor, y en el evento de que la calificación de la entidad o el emisor sea menor a la aquí establecida o se trate un préstamo a un tercero o a una sociedad, estas inversiones solo podrán hacerse con autorización del máximo órgano de Administración, teniendo en cuenta la contribución marginal en términos de rentabilidad y riesgo.

Forma de administrar la iliquidez:
Cuando se presenten situaciones de iliquidez transitorias, la Corporación podrá acudir a las entidades financieras o asimiladas y solicitar un sobregiro o un crédito rotatorio o crédito de tesorería o realizar descuentos de facturas o ventas de cartera u otorgar pagarés por las sumas requeridas para cubrir sus desfases temporales de liquidez. En estos casos se documentarán las condiciones de las diferentes propuestas que reciba la entidad en términos de tasa, plazo, moneda, forma de pago, impuesto a las transacciones financieras, garantías y requerimientos específicos de cada entidad, de forma que la elección que tome la administración esté sustentada por un análisis costo-beneficio, buscando contar siempre con varias propuestas alternativas El otorgamiento de garantías, en el evento de que se requiera deberá contar con la aprobación del máximo órgano de Administración.

Directrices para determinar plazos de cobro a deudores:
Para determinar el plazo de cobro a deudores, la Corporación tendrá en cuenta las características particulares de cada deudor, la naturaleza del crédito y las obligaciones y necesidades de la Corporación en términos de costos y gastos por pagar.

4. ESTIMADOS Y CRITERIOS CONTABLES RELEVANTES

Los estimados y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.
La Corporación efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes por definición muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Las estimaciones y supuestos que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material a los saldos de los activos y pasivos en el próximo año se presentan a continuación.
(a) Valor razonable instrumentos financieros
El valor razonable de los instrumentos financieros que no son comercializados en un mercado,

Docusign Envelope ID: A974D9B9-C9D9-40D4-9272-BE8EE02E025B

se determina usando técnicas de valuación permitidas por las NIIF que están en línea con las establecidas por la Superintendencia.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

5. Efectivo y equivalentes de efectivo

CONCEPTO	2024	2023
Caja	126.519	0
Bancos	83.324.172	969.946.436
Derechos Fiduciarios	3.106.676.408	1.289.716.955
Acciones	950.000	0
TOTAL	**3.191.077.099**	**2.259.663.391**

No existen restricciones o limitaciones en las cuentas que conforman el efectivo.
Los recursos en las cuentas bancarias se distribuyen de la siguiente manera:

Recursos propios	56.127.484
Proyecto Internet Society	1.309.685
Proyecto IAF	2.633.131
Proyecto Motorola	0
Proyecto Credible	306.408
Proyecto Transform	833.392
Proyecto Citizens Empowered	0
Proyecto REPÚBLICA DOMINICANA	1.021.303
Proyecto GON	10.105.933
Proyecto GITLAB	10.555.124

La Corporación posee depósitos fiduciarios, los cuales se consideran un equivalente al efectivo por ser de bajo riesgo y de disposición inmediata, esta fiducia corresponde a recursos de terceros por valor de $2.203.874.347 pesos colombianos y otros dos depósitos con recursos propios por valor de $902.802.061 pesos colombianos. Las fiducias se encuentran en Fiduciaria Bancolombia y en Valores Bancolombia con calificación Triple A de muy bajo riesgo.

Los recursos de los derechos fiduciarios se distribuyen así:

Recursos propios	521.412.664
INGRESOS DE TERCEROS	279.170.226
INTERNET SOCIETY	326.290.718
GITLAB	293.586.337
IAF	543.323.835
REPUBLICA DOMINICANA	15.316.988
CREDIBLE	1.367.377
GON	15.467.488
WINGS	250.081.460
TRANSFORM	259.174.700
APRENDIZAJE PARA LA ACCIÓN	220.095.219
Valores Bancolombia	381.389.397

Docusign Envelope ID: A974D9B9-C9D9-40D4-9272-BE8EE02E025B

Instrumentos financieros

CONCEPTO	2024	2023
Acciones	950.000	0
TOTAL	**950.000**	**0**

Al cierre del periodo del 2024, la corporación posee el control sobre la entidad BETEK SOLUTION S.A.S con un porcentaje del 95% de la entidad. La empresa se dedica a complementar, actualizar, suplir conocimientos y formar académicamente a través de cursos con programas que tienen un carácter organizado y continuo, aunque no estén sujetos al sistema de niveles y grados establecidos en la educación formal.

6. Cuentas por cobrar comerciales

Las cuentas por cobrar reconocerán los derechos adquiridos por la Corporación en desarrollo de sus actividades, de las cuales espera a futuro la entrada de flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo o equivalentes a efectivo u otro instrumento.
El plazo de venta son de clientes tipo A 30 días y clientes tipo B 90 días. Por incumplimiento no se cobra la tasa de interés; y al cumplirse estos plazos la corporación deberá hacer el deterioro de cartera.
Los préstamos a empleados tienen un plazo de 365 días para su pago, si superan estos plazos serán objeto} de cálculo de costo amortizado, para lo cual estos no superan el plazo de la política y son dejados al costo de la transacción.
En la determinación de la recuperabilidad de las cuentas por cobrar la Corporación considera cualquier cambio en la calidad crediticia del deudor desde la fecha en que el crédito fue inicialmente otorgado y la fecha de reporte al final del período. La concentración del riesgo de crédito es limitada debido a que no existe tampoco concentración de venta por cliente o deudor.
Anticipos de Impuestos corresponde al saldo a favor en renta para el año 2024 y las retenciones practicadas a la corporación por el presente ejercicio.

CONCEPTO	2024	2023
Clientes	1.334.117.736	270.320.552
Anticipos y Avances	41.058.956	677.049.751
Activos por impuesto	85.367.820	79.433.282
Cuentas por Cobrar Trabajadores	1.911.027	1.542.834
Deudores Varios	45.684.843	11.909.357
Provisiones	10.001	0
Total	**1.508.150.383**	**1.038.712.942**

A continuación, se detallan los Deudores Comerciales más significativos al cierre del periodo:

CLIENTES NACIONALES	SALDO
COLOMBIA MOVIL S.A E.S.P	327.519.099
CORPORACION CENTRO DE ESTUDIOS DE DERECHO JUSTICIA Y SOCIEDAD	163.513.735
BETEK SOLUTIONS SAS	134.380.750
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMFENALCO ANTIOQUIA	85.905.000
FUNDACION EPM	45.398.124
CAMARA DE COMERCIO DE MEDELLIN	44.008.820
SOLUCIONES INTEGRALES PARA LA PRIMERA INFANCIA	26.211.979
ORDEN DE CARMELITAS DESCALZOS	14.926.629

Docusign Envelope ID: A974D9B9-C9D9-40D4-9272-BE8EE02E025B

FUNDACION SALDARRIAGA CONCHA	12.449.234
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE ANTIOQUIA COMFAMA	10.000.000
FUNDACION ACOGER Y ACOMPAÑAR	8.806.000
REDDI AGENCIA DE DESARROLLO TECNOLOGICO Y DE INNOVACION	4.530.176
INSTITUTO DE INVESTIGACIONES MARINAS Y COSTERAS JOSE BENITO VIVES DE ANDREIS - INVEMAR	3.966.717
COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO VILLANUEVA	3.415.167
CORPORACION DE PROFESIONALES PARA EL DESARROLLO INTEGRAL COMUNITARIO	3.062.774
FUNDACION PASCUAL BRAVO	3.062.774
FUNDACION ACCIONES CON INGENIERIA COLOMBIANA	2.665.600
BIOVERSA S A S	2.642.143
INSTITUTO PARA NIÑOS CIEGOS Y SORDOS DEL VALLE DEL	2.488.485
FUNDACION JARDIN BOTNICO JOAQUIN ANTONIO URIBE	2.412.901
CLIENTES DEL EXTERIOR	**SALDO**
PACT Inc	317.004.640
TECHSOUP GLOBAL	216.735.075
IREX	164.207.019
Tech Soup Global	35.710.323
AACREA	15.134.038
FUNDACION PARA EL PROGRESO DE LA MEDICINA	7.996.522

7. Propiedad Planta y Equipo

La Corporación reconoce como propiedad de planta y equipo aquellas erogaciones o compromisos que representan bienes tangibles cuyo valor no se pueda medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado, se pueden adquirir mediante compras directas o proyectos de inversión, los componentes significativos de un activo fijo con una vida útil o un patrón de consumo de sus beneficios diferentes al activo principal se registran por separado.

El siguiente es el detalle del valor en libros de las propiedades, planta y equipo.

CONCEPTO	**2024**	**2023**
Construcciones y edificaciones	965.000.000	965.000.000
Equipo de oficina	144.758.111	144.758.111
Equipo de cómputo	225.540.035	199.240.932
Depreciación acumulada	(423.639.941)	(355.585.641)
Total	**911.658.205**	**953.413.402**

8. Intangibles

Un activo intangible es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física; es identificable si es separable, es decir es susceptible a ser separado o escindido de la entidad y vendido, transferido, dado en explotación, arrendado o intercambiado, ya sea individual o junto con un contrato. Su medición inicial es por su costo y se reconoce solo si es probable que los beneficios económicos futuros que se han atribuido al mismo fluyan de la corporación.
El siguiente es el detalle del valor en libros de los intangibles:

	2024	**2023**
Costo	370.382.012	364.509.548
Amortización	(275.945.511)	(243.621.509)
TOTAL	**94.436.501**	**120.888.039**

Docusign Envelope ID: A974D9B9-C9D9-40D4-9272-BE8EE02E025B

El siguiente es el detalle del costo del intangible:

Software contable	10.590.264
Nodoká	111.534.280
Módulo Beneficiarios	99.266.998
Programa de Computo	32.820.070
Renovación NODOKÁ	116.170.400
Total	**370.382.012**

	Valor Licencia	Valor Amortizado	Valor Total Actual
Software contable	10.590.264	(9.090.083)	1.500.181
Software Nodoká	111.534.280	(111.534.280)	0
Software Módulo Beneficiarios	99.266.998	(99.266.998)	0
Software Programa de cómputo	32.820.070	(32.820.070)	0
Renovación NODOKÁ	116.170.400	(23.234.080)	92.936.320
Total	**370.382.012**	**(275.945.511)**	**94.436.501**

Los intangibles corresponden a las licencias del software que adquiere la corporación para la generación de sus recursos en el curso normal de sus operaciones, dichos software deben ser amortizados en las NIIF para Pymes máximo a diez años, pero la política de la corporación es de amortizarlos a 5 años por el método lineal el cual muestra sustancialmente el patrón de desgaste de estos

El movimiento de la amortización acumulada fue el siguiente:

Detalle	
Enero 1 2024	**243.621.509**
Traslados	0
Gasto amortización	32.324.002
Diciembre 31 de 2024	**275.945.511**

9. Obligaciones financieras

El saldo de operaciones de financiamiento al 31 de diciembre de 2024 es el siguiente:

	2024	**2023**	**Vencimiento**
Tarjeta de crédito	17.375.869	16.872.573	1 mes

10. Cuentas por pagar

El detalle de las cuentas por pagar para el año 2024 es:

CONCEPTO	**2024**	**2023**
Costos y gastos por pagar	248.245.750	252.607.447
Acreedores Varios	1.028.408	1.097.824
Ingresos recibidos por anticipado	2.641.013.362	1.443.179.543
Otros pasivos	115.830.451	18.617.961
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	**3.006.117.971**	**1.715.502.775**

Son cuentas que surgen por el proceso normal en la ejecución de su objeto social las cuales serán pagadas en los plazos normales:

Docusign Envelope ID: A974D9B9-C9D9-40D4-9272-BE8EE02E025B

En el rubro de costos y gastos por pagar, se describen los pagos pendientes por realizar por concepto de Honorarios para Contratistas por servicios realizados a corte del 31 diciembre, para ser pagados en enero 2025 acorde con los productos entregables.
También se tienen conceptos de pago por servicios públicos, gastos de viaje, consignaciones pendientes por identificar de las cuales se viene realizando la labor de identificación de manera constante; contrato con TPSS y el valor por costo de uso de nuestro software en NUBE.

En la cuenta de ingresos recibidos por anticipado se encuentra los ingresos de los proyectos que fueron facturados en el año 2024, pero que se ejecutan en el año 2025, los ingresos por ejecutar son:

A continuación, se detallan algunos de los proyectos que se ejecutaron en el año 2024, y que continúan su ejecución durante 2025, y por tal motivo, se dejaron las reservas detalladas anteriormente.

Tercero	Valor cuenta 27	Proyecto o centro de costos	Descripción tipo de actividad
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMFENALCO ANTIOQUIA	85.905.000	NODO KA	El objetivo de la propuesta es fortalecer las capacidades de las organizaciones beneficiaras de COMFENALCO a través del acceso a información de oportunidades y conocimiento para la movilización de recursos y la participación en el evento internacional anual de Makaia: Tikso. Los recursos de este proyecto fueron reservados en la cuenta 27 para ejecutarlos durante el transcurso de todo 2025.
CIVICUS	4.500.000	CIVICUS	Se busca identificar y abordar las necesidades de capacidad digital más apremiantes de los socios de la sociedad civil que trabajan en democracia inclusiva y espacio cívico para grupos históricamente excluidos en países con condiciones más restringidas. MAKAIA utilizará su experiencia para mejorar las habilidades digitales de las organizaciones y mejorar capacidades de movilización de recursos de las organizaciones. Para el 2025 se planea continuar con este proyecto, para lo cual se reservaron los

Docusign Envelope ID: A974D9B9-C9D9-40D4-9272-BE8EE02E025B

			recursos de la cuenta 27, que se espera que puedan ser ejecutados en el mes de enero del mismo año.
COLOMBIA MOVIL S.A E.S.P	91.940.000	CONTIGO CONECTADOS	Este proyecto corresponde a una prestación de servicios donde Makaia se obliga para con el aliado a prestar los servicios de Operación del Programa de Responsabilidad Social Empresarial (RSE) de La Compañía, denominado "ContigoConectados". El valor dejado en la cuenta 27 para el 2025 corresponde a unos recursos para material pop y será ejecutado durante el mes de enero y febrero.
CORPORACION CENTRO DE ESTUDIOS DE DERECHO JUSTICIA Y SOCIEDAD	50.000.000	COOPERACION INTERNACIONAL	Este proyecto busca, a través de procesos de formación y asesoría, desarrollar procesos de fortalecimiento de las capacidades para la gestionar de recursos, el acceso a oportunidades y el desarrollo de programas y proyectos que generen un mayor impacto social. Los recursos reservados para el 2025 se esperan ejecutar en el primer trimestre del año.
FUNDACION DEL ALTO MAGDALENA	16.640.944	SOLUCIONES DE FORMACIÓN INTERNACIONAL	Las soluciones de formación e implementación fortalecen las capacidades de las organizaciones sociales mejorando sus habilidades, recursos y procesos internos para llevar a cabo sus actividades de manera más eficiente y efectiva.
GITLAB FOUNDATION	254.189.272	GITLAB	Este programa propone desarrollar un proyecto que recoge tanto los aprendizajes del semillero STEM como del Bootcamp, para la implementación de 4 componente: 1) Implementación de semillero STEM. 2) Becas Bootcamp. 3) Solución digital. 4)

Docusign Envelope ID: A974D9B9-C9D9-40D4-9272-BE8EE02E025B

			Plataforma CRM. Los recursos reservados para el 2025 se esperan ejecutaran en el primer trimestre del año, de acuerdo a las fechas de finalización del contrato.
GITLAB FOUNDATION	218.701.870	APRENDIZAJE PARA LA ACCION	Para este proyecto se busca que los recursos se implementen en apoyar, confiar, medir y mejorar: un enfoque comunitario para mejorar el impacto del programa. El valor que se provisiono en la cuenta 27 para 2025 se espera ejecutar en el transcurso del 2025, a más tardar en el mes de noviembre.
INTERAMERICAN FOUNDATION	527.352.138	RED COLABORAR	En este proyecto se busca formar una comunidad colaborativa que genere conocimientos conjuntos sobre desarrollo de base sostenible en Latinoamérica y el Caribe, usando la plataforma RedColaborar como herramienta para empoderar vínculos entre las organizaciones de la sociedad civil en Latinoamérica y el Caribe y para mejorar las iniciativas y los programas de la IAF que promueven el desarrollo de base en la región. El valor que se deja en la cuenta 27
INTERNET SOCIETY MAIN ACCOUNT	327.310.984	ISOV2	Los ingresos recibidos en este centro de costos serán ejecutados en el programa "BETEK" y se implementaran para dar alrededor de 34 becas a estudiantes, ademas de apoyar los procesos de empleabilidad y formación. Dichos recursos reservados en la cuenta 27 se esperan ejecutar a más tardar en el mes de mayo de 2025.

Docusign Envelope ID: A974D9B9-C9D9-40D4-9272-BE8EE02E025B

IREX	25.000.000	Credible	En este proyecto, Makaia trabajará para mejorar las habilidades mediáticas y digitales de jóvenes de 18 a 35 años en 55 municipios priorizados por USAID en Colombia para promover la defensa y el liderazgo de los jóvenes, y fortalecer las habilidades de los medios juveniles y personas influyentes para crear contenido de calidad y narrativas positivas basadas en normas para involucrar a los jóvenes en sus comunidades. Los recursos guardados en la cuenta 27 se esperan ejecutar en el primer mes del 2025.
IREX	253.055.240	Transform	Este proyecto fortalecerá la resiliencia de las personas ante la violencia de género facilitada por la tecnología (TFGBV), la capacidad y el compromiso de las instituciones para disminuir su prevalencia y las normas sociales centradas en la equidad relacionadas con el género y lo digital. Los recursos reservados en la cuenta 27 se esperan ejecutar en el transcurso del primer semestre de 2025.
IREX	26.350.706	GON	El propósito de este acuerdo es brindar apoyo financiero para la implementación de la Actividad de Libertad de Prensa. Este apoyo contribuye principalmente a mejorar las habilidades digitales de las organizaciones y de los individuos, mejorando las capacidades para movilizar recursos, desarrollar talento local en tecnología de la información (TI) y consolidar las organizaciones de la sociedad civil en resultado esperado de la subadjudicación. Este proyecto fue suspendido por parte del aliado finalizando 2024, por lo cual se espera que los recursos reservados para 2025 se ejecuten en enero y los posibles

Docusign Envelope ID: A974D9B9-C9D9-40D4-9272-BE8EE02E025B

			sobrantes sean devueltos el mismo mes.
PACT Inc	301.746.800	El Salvador	Este proyecto busca el desarrollo de capacidades de la sociedad civil para representar eficazmente los intereses de la ciudadanía. El valor que fue provisionado en el 2024 está programado para ejecutarse hasta julio del 2025.
PACT Inc	141.063.015	R Dominicana	Lo que pretende este proyecto es proporcionar asistencia técnica para desarrollar e implementar herramientas de evaluación para identificar y abordar adecuadamente las necesidades de las organizaciones asociadas (LOAs) y beneficiarios del programa con el fin de fortalecerlas en las áreas de movilización de recursos para asegurar y hacer crecer sus operaciones, y transformación digital, para permitirles ser eficientes y resilientes en su trabajo. La provisión que se dejó en la cuenta 27 está programada para ejecutarse durante el transcurso del primer semestre de 2025.
SURA ASSET MANAGEMENT S.A.	70.407.158	ADULTOS MAYOR	Facilitar la inclusión de las personas de más de 50 años en el sector tecnológico a través de un programa piloto de formación intensiva en el cual se identifique y desarrolle su potencial en Análisis de Datos y facilitando su conexión con empleadores y su inserción laboral en el sector TECH. Los recursos reservados para este proyecto están programados para ejecutarse entre los primeros 4 y 6 meses del 2025.

Docusign Envelope ID: A974D9B9-C9D9-40D4-9272-BE8EE02E025B

WINGS (Filantropía Familiar)	246.850.235	WINGS	Explorando el impacto: un estudio integral sobre las empresas familiares Filantropía en Colombia, Guatemala, Ecuador y Panamá. Realizar un estudio innovador sobre las iniciativas filantrópicas (planificadas o efectivas) e intereses de las empresas familiares en Colombia, Ecuador, Guatemala y Panamá identificando sus contribuciones, mecanismos, prioridades y desafíos, fomentando al mismo tiempo la confianza y compromiso para recopilar datos de calidad. Este proyecto está planeado para ejecutarse en 12 meses, por lo cual se espera que toda la reserva para el 2025 sea ejecutada dicho año.
Total	**2.641.013.362**		

11. Impuestos contribuciones y tasas

El saldo de impuestos, contribuciones y tasas al 31 de diciembre de 2024 comprende:

CONCEPTO	2024	2023
Impuestos por ventas por pagar	70.023.963	89.803.009
Retención en la fuente	31.305.870	22.184.171
Impuesto a las ventas retenido	4.152.850	76.753
Industria y comercio	35.047.000	42.102.279
Total Impuestos	**140.529.684**	**154.166.212**

Los valores por concepto de Impuesto a las ventas, retención en la fuente e Impuesto a las ventas retenido en el mes de enero 2025, se pagaron a la Administración de Impuestos, acorde con las normas tributarias.

La liquidación del pago por Industria y Comercio se realiza en el mes de abril 2025, valor del cual se tiene en el rubro de Cuentas por pagar el valor de Autorretención de ICA registrado acorde con la normativa tributaria del Municipio de Medellín.

12. Beneficios a empleados

El saldo de los beneficios a los empleados se compone de la siguiente manera

CONCEPTO	2024	2023
Salarios por pagar	37.322.146	1.482.691
Cesantías consolidadas	150.270.799	143.953.151
Intereses a las cesantías	16.751.059	15.605.760
Vacaciones consolidadas	111.358.980	94.844.490
Prima consolidada	125.723,42	0

Docusign Envelope ID: A974D9B9-C9D9-40D4-9272-BE8EE02E025B

Prestaciones extralegales	98.924.240,00	0
Retenciones y aportes de nómina	86.600.234	85.602.067
Total	**501.353.181**	**341.488.159**

La corporación al finalizar el año 2024 solo posee beneficios a los empleados de corto plazo, los cuales serán cancelados en un periodo inferior a un año, no cuenta con beneficios post empleo que requieran cálculos actuariales ni beneficios largo plazo que superen más de un periodo para su pago, por lo cual no se requiere cálculos de valor presente.

Los Salarios por pagar, corresponden a liquidaciones por finalización de contrato laboral a 31 de diciembre, efectivamente canceladas en enero 2025.

EL rubro de prestaciones extralegales, corresponde al registro por bonificación para todos los empleados vigentes a diciembre 31 2024, autorizado por la gerencia en atención a los buenos resultados obtenidos durante el año.

13. Patrimonio

El detalle del patrimonio al cierre del año 2024, es el siguiente:

CONCEPTO	2024	2023
Capital Social	3.000.000	3.000.000
Superávit de Capital	195.253.020	195.253.020
Reservas	342.952.751	254.867.451
Excedente neto del Ejercicio	223.402.134	376.345.059
Excedentes de ejercicios anteriores	716.324.558	741.933.499
Convergencia NIIF	3.688.744	3.688.744
Superávit por Valorización	555.321.274	569.560.281
Total Capital Social	**2.039.964.681**	**2.144.648.054**

Al 31 de diciembre, el patrimonio se compone así:
El capital social de la Corporación está representado en Tres millones de pesos, lo que corresponden al aporte de los fundadores al momento de la creación de la corporación.

El rubro de superávit de capital describe donaciones para capitalización de recursos renovación Nodoka y en especie se tienen equipos de cómputo.
El concepto de reservas describe las asignaciones permanentes que tiene la Corporación.
Excedente del ejercicio, resultado contable del año 2024, derivado del comportamiento de los ingresos menos costos y gatos de la operación el objeto social.
Excedentes acumulados los que corresponden recursos que la Corporación ha visto capitalizando hasta el año 2016, donde se encuentra incluido el valor por adquisición de las oficinas y la primera plataforma de Nodoka.
La cuenta de convergencia a NIIF la cual solo fue movida por la elaboración del balance de apertura al 31 de diciembre del 2014, el cual sirvió como saldos para dar inicio a la contabilidad bajo NIIF.

Docusign Envelope ID: A974D9B9-C9D9-40D4-9272-BE8EE02E025B

14. Ingresos de actividades ordinarias

A continuación de revela el detalle de los ingresos para el año 2024 comparados con los ingresos para el año 2023:

	DICIEMBRE 2024		DICIEMBRE 2023		VARIACIÓN AÑO	%
INGRESOS OPERACIONALES	**10.085.658.259**		**6.424.581.111**		**3.661.077.148**	**57%**
Ingresos operacionales	11.104.641.183	110%	6.968.580.014	108%	4.136.061.169	59%
Transformación Digital	2.827.294.038	28%	1.531.704.730	24%	1.295.589.308	85%
Apropiación TIC proyectos	6.395.654.796	63%	3.460.141.151	54%	2.935.513.645	85%
Bootcamp Makaia	1.003.487.517	10%	1.172.477.621	18%	-168.990.104	-14%
Movilización recursos	787.174.292	8%	606.535.609	9%	180.638.683	30%
TSL	91.030.541	1%	197.720.903	3%	-106.690.362	-54%
Devoluciones	(1.018.982.924)	(10%)	(543.998.903)	(8%)	474.984.021	87%

Los ingresos generados por la corporación en el desarrollo de su actividad tuvieron un incremento del 57%

- La Unidad de Negocios de Transformación Digital aportó $2.827 millones, con un crecimiento del 85% respecto al año anterior.
- La unidad de negocios de Apropiación TIC, tuvo unos ingresos de $6.395 millones, que representa el 63% de los ingresos operacionales de la corporación, y tuvo un crecimiento del 85% respecto al año anterior.
- El Bootcamp de Programación MAKAIA aportó $1.003 millones a los ingresos, correspondiente al 10% de los ingresos de la corporación, con un decrecimiento del 14% respecto a 2023.
- Unidad de negocios de TSL obtuvo unos ingresos de $91 millones, correspondiente al 1% de los ingresos de la corporación y presentando una disminución del 54% en comparación al año anterior.
- Unidad de negocios de Movilización de Recursos obtuvo unos ingresos de $787 millones, corresponde al 8% de los ingresos operacionales de la organización, y tuvo un crecimiento de 30% respecto al año anterior.
- Las devoluciones tuvieron un crecimiento de 87% respecto al año anterior.

15. Otros ingresos

Los otros ingresos ordinarios al 31 de diciembre comprenden lo siguiente:

CONCEPTO	**2024**	**2023**
Ingresos Financieros	217.094.196	313.159.704
Recuperaciones	49.105.995	2.816.611
Diversos	40.857.117	11.671.180
Total Otros Ingresos	**307.057.308**	**327.647.495**

Docusign Envelope ID: A974D9B9-C9D9-40D4-9272-BE8EE02E025B

16. Gastos de Administración

Los gastos de administración al 31 de diciembre de 2024 corresponden a:

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	1.738.692.841		1.939.669.965		-200.977.123	-10%
Gastos de personal	1.181.935.852	68%	1.510.646.276	78%	-328.710.424	-22%
Gastos de honorarios administración	149.854.220	9%	152.820.388	8%	-2.966.168	-2%
Impuestos	58.571.791	3%	47.828.945	2%	10.742.847	22%
Gasto de arrendamientos	2.604.160	0%	3.938.000	0%	-1.333.840	-34%
Seguros	13.238.125	1%	12.008.620	1%	1.229.505	10%
Gastos por servicios	100.207.785	6%	68.856.599	4%	31.351.185	46%
Gastos legales	3.406.200	0%	4.024.700	0%	-618.500	-15%
Gasto mantenimiento y reparaciones	26.794.481	2%	11.364.029	1%	15.430.452	136%
Gastos de viaje	24.369.385	1%	5.459.825	0%	18.909.560	346%
Depreciaciones	68.054.303	4%	64.129.398	3%	3.924.905	6%
Amortizaciones	32.324.002	2%	21.246.988	1%	11.077.013	52%
Diversos	77.332.537	4%	37.346.196	2%	39.986.341	107%

Se incluyen todos los gastos que son necesarios para la prestación de los servicios

17. Gastos de ventas

Los gastos de ventas al 31 de diciembre de 2024 corresponden:

GASTOS DE VENTAS	533.782.242		377.901.172		155.881.070	41%
Gastos de personal	521.574.026	97,7%	374.858.812	99,2%	146.715.214	39%
Servicios	1.170.729	0,2%	615.624	0,2%	555.105	90%
Gastos de mantenimiento	0	0,0%	390.429	0,1%	-390.429	-100%
Suscripciones	0	0,0%	1.557.691	0,4%	-1.557.691	-100%
Provisiones	11.037.486	2,1%	478.616	0,1%	10.558.871	2206%

18. Costos

Los costos incurridos en la prestación de servicios para el año 2024 corresponden a:

COSTOS DE OPERACIÓN	**7.763.077.902**		**3.955.356.550**		**3.807.721.351**	**96%**
Costo de ventas licencias	713.889.549	9%	648.545.307,22	16%	65.344.242	10%
Costos del personal	3.067.656.072	40%	1.782.660.802,74	45%	1.284.995.269	72%
Honorarios	1.806.577.125	23%	1.103.621.284,10	28%	702.955.841	64%
Impuestos	91.443.411	1%	9.302.693,33	0%	82.140.718	883%
Arrendamientos	52.011.014	1%	14.265.600,00	0%	37.745.414	265%
Seguros	1.745.014	0%	574.386,00	0%	1.170.628	204%
Costo por servicios	563.355.702	7%	71.710.385,50	2%	491.645.316	686%
Mantenimiento y reparaciones	24.854.488	0%	7.200,00	0%	24.847.288	345101%
Gastos de viajes	896.501.227	12%	117.656.874,48	3%	778.844.353	662%
Costos diversos	545.044.299	7%	207.012.016,77	5%	338.032.282	163%

Son los costos que son necesarios para desarrollar el objeto social de la organización.

Docusign Envelope ID: A974D9B9-C9D9-40D4-9272-BE8EE02E025B

19. Gastos no operacionales

El rubro de otros gastos para el año 2024 se compone de:

GASTOS NO OPERACIONALES	133.388.007		98.688.233		34.699.773	35%
Gastos financieros	130.750.911	98%	76.826.362	78%	53.924.549	70%
Gastos extraordinarios	2.297.431	2%	21.855.673	22%	-19.558.243	-89%
Gastos diversos	339.665	0%	6.198	0%	333.466	5380%

Los gastos financieros corresponden principalmente a gravamen financiero 4xmil por las salidas de dinero, la diferencia en conversión de moneda extranjera y las comisiones bancarias. Por otra parte, los gastos extraordinarios corresponden a Costos y Gastos de ejercicios anteriores y a gastos no procedentes.

20. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa.

A la fecha de aprobación de estados financieros, la corporación no presenta algún hecho que requiera revelación o ajuste en sus cifras.

21. Aprobación de los estados financieros individuales

Los estados financieros individuales y las notas que se acompañan fueron aprobados para su publicación por la administración y el Representante Legal, de acuerdo con la sesión celebrada en febrero de 2025, para ser presentados al consejo de fundadores para su aprobación, quienes podrán aprobarlos o modificarlos.

DocuSigned by:
CARLOS AUGUSTO GONZALEZ
B1EA010FB24D4F7...

CARLOS AUGUSTO GONZÁLEZ PENILLA
Representante Legal
CC 71.785.602

Firmado por:
ELKIN QUINTERO
6C48449B456549F...

ELKIN DARIO QUINTERO
Contador
TP 118.653-T

DocuSigned by:
342417DEBE4247E...

ANA MARIA CALLE
Revisora Fiscal TP 132509-T
(Ver opinión adjunta)
Designada por Abakos S.A.

Informe y Dictamen del Revisoría Fiscal
Periodo 2024

A los miembros del Consejo de Fundadores de la Corporación Makaia Asesoría Internacional

Introducción

En conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información Aceptadas en Colombia para el ejercicio de la Revisoría Fiscal y las políticas de la Firma ABAKOS S.A., por quien actúo como designada para el desempeño del cargo de Revisora Fiscal en la Corporación MAKAIA Asesoría Internacional, presento el siguiente dictamen de los Estados Financieros Individuales, correspondiente al período transcurrido entre el 1ero de enero y el 31 de diciembre de 2024.

Opinión favorable

He auditado los estados financieros individuales de la Corporación MAKAIA Asesoría Internacional (En adelante Corporación MAKAIA), que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2024, el Estado de Resultados, Otro Estado Integral de Resultados "ORI", el Estado de Cambios en el Activo neto y el Estado de Flujos de Efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las Notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos de la Entidad han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el anexo N° 2; Grupo 2 (*pequeñas y medianas empresas, no emiten valores, no son entidades de interés público*): del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

Fundamento de la opinión favorable

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

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

Párrafo de énfasis

Llamo la atención y sin considerarlo una salvedad, la importancia de realizar la actualización de las políticas contables, las cuales se encuentran elaboradas desde 2015 para el proceso de adopción de las NIIF, se expresa este llamado en reiteración a la recomendación expuesta en informe final del año 2023.

De otro lado, considero importante resaltar la revelación algunos que considero sustanciales en los Estados Financieros individuales:

En el documento de Notas a los Estados financieros, se encuentran reveladas de manera detallada la composición de rubros que tiene gran impacto en el periodo 2024, principalmente, en el cumplimiento del objeto social de la Corporación MAKAIA; es el caso de:

1. La conservación y manejo financiero adecuado de los recursos recibidos de terceros, Nota No 5, Derechos fiduciarios, la cuales representan el 54% de los Activos totales; y se encuentran soportados con los extractos y certificados exigibles que permiten el control de riesgos inherentes. En consecuencia, se hace importante resaltar el cubrimiento que estos recursos tienen con respecto al rubro en el pasivo denominado Ingresos recibos por anticipado y recibidos para terceros, los cuales se detallan adecuadamente con su nombre e identificación.

2. De otro lado, en las Notas No.14 a 19 se describe con claridad el comportamiento de los ingresos que obtuvo la Corporación, un incremento con respecto al año 2023 del 54%; lo cual permitió el cubrimiento de los gastos administrativos y los costos por ventas de licencias, de personal, por servicios, entre otros; dinámica que generó un excedente o beneficio neto contable importante, ya que dentro de dicha dinámica se logró, en general, la conservación del empleo con una positiva remuneración, aspecto fundamental dentro de los pilares filosóficos de la Corporación MAKAIA.

La dinámica de los rubros resaltados, permiten motivar económicamente la exposición de retos para el año 2025 en el Informe de Gestión de la Administración, entre ellos; dar continuidad a los proyectos establecidos, conservar un nivel adecuado de bienestar laboral, y sostener el buen relacionamiento con los aliados nacionales e internacionales.

Finalmente, debo de indicar que mi opinión no ha sido modificada en relación con estas cuestiones.

Otros asuntos

Los estados financieros terminados en 31 de diciembre de 2023 fueron auditados por mí y en opinión del 15 de marzo de 2024, emití una opinión favorable.

Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

La dirección es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros individuales adjuntos de conformidad con el anexo N°2 Grupo 2 del Decreto Único

Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, del control interno que la Administración considere necesario para la preparación de Estados Financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error y normas expedidas por Entes de Vigilancia, por lo tanto, estos reflejan su gestión y se encuentran certificados con sus firmas por el Señor *Carlos Augusto González Penilla*, en calidad de Director Ejecutivo y Representante Legal, identificado con la cédula de ciudadanía N° 71.785.602, y por el señor Elkin Darío Quintero, Contador Público, con tarjeta profesional 118653-T.

La responsabilidad de la Administración incluye:

- Diseñar, implementar y mantener un Sistema de Control Interno que garantice que la preparación y presentación de los Estados Financieros se encuentre libres de errores de importancia relativa, ya sea por fraude o por error;
- Seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas;
- Realizar estimaciones contables razonables, de acuerdo con la realidad económica de la Entidad.
- Los Estados Financieros cuenta con el análisis y autorización de la Junta Directiva para ser presentados ante el Consejo de Fundadores.

En la preparación de los estados financieros individuales, la Dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Corporación MAKAIA de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con el concepto de Empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable para dicho evento.

La Junta Directiva de la Corporación MAKAIA es responsable de la supervisión de su proceso de información financiera.

Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990, siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros individuales.

Como parte de una auditoría de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990, apliqué mi juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo profesional durante toda mi auditoría.

También:

- Identifiqué y valoré los riesgos de incorrección material en los estados financieros individuales, debida a fraude o error, diseñé y apliqué procedimientos de auditoría

para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. *El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno*.

- Evalué la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.

- Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí que no existe una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Corporación MAKAIA para continuar como empresa en funcionamiento.
  Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Entidad deje de ser una empresa en funcionamiento.

- Comuniqué con los responsables de la Administración de la Corporación en relación, el alcance y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiqué en el transcurso de la auditoría e informé sobre otros requerimientos legales y reglamentarios.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Informo que, durante el año 2024, la Corporación MAKAIA ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable;

Las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan al estatuto y a las decisiones del Consejo de Fundadores;

La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de asociados o socios se llevan y se conservan debidamente;

El informe de gestión de la Administración guarda la debida concordancia con los estados financieros individuales; adicionalmente, se evidencia constancia en el de que no entorpecieron la libre circulación de las facturas de sus proveedores de bienes y servicios.

MAKAIA ha efectuado la liquidación y pago oportuno al Sistema de Seguridad Social Integral.

De acuerdo con las instrucciones determinadas en la Ley 2195 del 2022 (Transparencia, prevención y lucha contra la corrupción), con respecto a la adopción de medidas en materia de transparencia, prevención y lucha contra la corrupción, se observa que por parte de la Administración de MAKAIA, de acuerdo con lo determinado en su Estatuto, Código de Ética ha dado cumplimiento con los programas de transparencia y ética empresarial, además, dentro de sus prácticas contables se controla mediante la exigencia de documentos soportes y transacciones por intermedio del Sector Financiero, el ingreso de recursos con adecuada procedencia y validez frente al lavado de activos y financiación del terrorismo.

Opinión sobre el cumplimiento legal y normativo

El Código de Comercio establece en el artículo 209 la obligación de pronunciarme sobre el cumplimiento de normas legales e internas. 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. Para efectos de la evaluación utilicé los siguientes criterios:

- Normas legales que afectan la actividad de la Corporación;
- Estatuto de la Corporación;
- Actas de Consejo de Fundadores y de la Junta Directiva

En mi opinión, la Administración de la Corporación MAKAIA ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias, del Consejo de Fundadores y de la Junta Directiva, en todos los aspectos importantes.

Igualmente estuve atenta a los diversos requerimientos de parte de los organismos de vigilancia del Estado, observando que la Corporación MAKAIA dio el trámite interno o externo que fuera requerido, sin que, a la fecha de este informe, tuviera conocimiento de que alguno de ellos hubiera generado sanciones que comprometieran su patrimonio. Asimismo, manifiesto que a la fecha de esta comunicación no existen glosas o requerimientos por atender o que permitan advertir sobre algún incumplimiento reglamentario por parte de la Corporación.

Opinión sobre la efectividad del sistema de control interno

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

El control interno de una entidad incluye aquellas políticas y procedimientos que:

1. Permiten el mantenimiento de los registros que, en un detalle razonable, reflejen en forma fiel y adecuada las transacciones y las disposiciones de los activos de la entidad.
2. Proveen razonable seguridad de que las transacciones son registradas en lo necesario para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con el marco técnico normativo aplicable al Grupo N° 2, que corresponde al anexo 2 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, y que los ingresos y desembolsos de la entidad están siendo efectuados solamente de acuerdo con las autorizaciones de la administración y de aquellos encargados del gobierno corporativo.
3. Proveer seguridad razonable en relación con la prevención, detección y corrección oportuna de adquisiciones no autorizadas, y el uso o disposición de los activos de la entidad que puedan tener un efecto importante en los estados financieros.
4. También incluye procedimientos para garantizar el cumplimiento de la normatividad legal que afecte a la entidad, 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 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.

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 Revisora 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.

En conclusión, la Corporación MAKAIA ha dado cumplimiento a las disposiciones legales y estatutarias, y a las decisiones del Consejo de Fundadores y la Junta Directiva, y mantiene un Sistema de Control Interno que garantiza la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Firmado digitalmente por ANA MARIA CALLE
Fecha: 2025.02.17 17:00:02 -05'00'

Ana María Calle
Revisora Fiscal
T.P. N° 132509 -T
Designada por ABAKOS S.A
Carrera 81C N° 49- 50 Medellín Colombia
Fecha de elaboración: Febrero 17 de 2025