


**FUNDACION PANGEA**  
**NIT. 801.001.467**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A DICIEMBRE 31 DE LOS AÑOS**  
**EN MILES DE PESOS**

ACTIVO	NOTA	2019	2018	VARIACIONES	
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFFECTIVO</b>	<b>4</b>	<b>224.614</b>	<b>82.246</b>	<b>142.368</b>	<b>173%</b>
<b>CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>					
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		4.992	819	4.173	100%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		46.782	34.346	12.436	36%
<b>TOTAL DEUDORES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>5</b>	<b>51.774</b>	<b>35.165</b>	<b>16.609</b>	<b>47%</b>
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>276.388</b>	<b>117.411</b>	<b>158.977</b>	<b>135%</b>
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NETO</b>	<b>6</b>	<b>6.319</b>	<b>4.319</b>	<b>2.000</b>	<b>46%</b>
<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>7</b>	<b>-</b>	<b>14.002</b>	<b>(14.002)</b>	<b>100%</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>282.707</b>	<b>135.732</b>	<b>146.975</b>	<b>108%</b>
<b>PASIVOS</b>					
CUENTAS POR PAGAR	<b>8</b>	22.500	51.755	(29.255)	-57%
OTROS PASIVOS		159.258	27.997	131.261	100%
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>181.758</b>	<b>79.752</b>	<b>102.006</b>	<b>128%</b>
<b>PATRIMONIO</b>					
CAPITAL		31.814	31.814	-	0%
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES		22.166	12.553	9.613	77%
RESULTADO PRESENTE EJERCICIO		46.969	11.613	35.356	304%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>9</b>	<b>100.949</b>	<b>55.980</b>	<b>44.969</b>	<b>80%</b>
<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>		<b>282.707</b>	<b>135.732</b>	<b>146.975</b>	<b>108%</b>


---

**JULIAN ALBERTO YEPES CARDONA**  
Representante Legal


---

**YOLIMA GALINDO RUIZ**  
Contador T.P.18571-T


---

**LUZ MERY CAÑON RUIZ**  
Revisor Fiscal T.P. 26662 T -T

**FUNDACION PANGEA**  
 NIT. 810.005.978-9  
**ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO**  
 DE 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018  
 EN MILES DE PESOS

	NOTA	2019	2018	VARIACIONES	
INGRESOS OPERACIONALES	10	733.359	396.541	336.818	84,94%
INGRESOS NO OPERACIONALES	11	150	379	(229)	-60%
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>733.509</b>	<b>396.920</b>	<b>336.589</b>	<b>84,80%</b>
COSTOS	12	529.392	278.757	250.635	90%
GASTOS OPERACIONALES	13	149.076	99.606	49.470	50%
GASTOS NO OPERACIONALES	14	8.072	6.944	1.128	16%
<b>TOTAL EGRESOS</b>		<b>686.540</b>	<b>385.307</b>	<b>301.233</b>	<b>78,18%</b>
<b>EXCEDENTES DEL EJERCICIO</b>		<b>46.969</b>	<b>11.613</b>	<b>35.356</b>	<b>304,45%</b>



**JULIAN ALBERTO YEPES CARDONA**  
 Representante Legal



**YOLIMA GALINDO RUIZ**  
 Contador T.P. 18571-T



**LUZ MERY CANON RUIZ**  
 Revisor Fiscal T.P. 29662-T

**FUNDACION PANGEA**  
**NIT 810.005.978-9**  
**NOTAS ALOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

**1. Información general**

La Fundación Pangea, es un ente sin ánimo de lucro de carácter privado, es contribuyente del impuesto sobre la renta y complementarios de carácter especial, impuesto de Industria y Comercio exento de pago por su actividad ambiental, es responsable como agente retenedor de renta, de descontar y pagar la retención en la fuente.

La Fundación se encuentra ubicado en la carrera 24 No.22-02 Oficina 607 Edificio Plaza Centro de la ciudad de Manizales, tiene por objetivo principal la protección del medio ambiente y los recursos renovables, contribuir al mejoramiento de las condiciones sociales de la comunidad a través de la promoción, fortalecimiento y ejecución de procesos en las áreas ambiental, social y económica.

**2. Resumen de principales políticas contables**

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación:

**2.1. Bases de preparación**

El estado de situación financiera a 31 de Diciembre de 2019 de la Fundación, fue preparado de acuerdo con el nuevo marco técnico Normativo para presentación de información financiera Decreto 2706 de 2012 y, las Normas de Información Financiera (NIF para Microempresas) y sus correspondientes interpretaciones emitidas por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública en Colombia, especialmente en el Concepto No. 15 de 2015. Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico como se explica en las políticas descritas a continuación.

La preparación de los Estados Financieros de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo y la NIF para Microempresas requiere del uso de ciertos estimados contables críticos y también requiere que la administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

**2.2. Base de contabilidad de causación**

La Fundación 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. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

### **3. Principales políticas contables**

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación:

#### **3.1 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 hasta 1 año contados a partir de la adquisición del instrumento financiero

#### **3.2 Cuentas por cobrar y Otras cuentas por cobrar**

Los instrumentos financieros se derivan de las cuentas por cobrar reconocidas en los estados financieros son valores que la fundación espera recibir originado en hechos pasados y que generan beneficios económicos futuros. Dichos valores pueden originarse en cuentas por cobrar a copropietarios y/o arrendatarios por expensas comunes y otras cuentas por cobrar, cuentas por cobrar a terceros, anticipos, entre otros.

Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera. Estos últimos se clasifican como activos no corrientes.

#### **3.3. Gastos pagados por anticipado**

Los gastos pagados por anticipado cumplen los requerimientos para ser reconocidos como activos, y corresponden a pagos hechos por anticipado, cuyos beneficios económicos se espera que sean recibidos en varios períodos futuros, como es el caso de los pagos por seguros, que se pagan por varios períodos.

Si el beneficio económico futuro del activo no se ha consumido y el pago se ha realizado por anticipado, la copropiedad registrará un débito a la cuenta del activo (gastos pagados por anticipado u otros activos no financieros) y un crédito a la cuenta por pagar correspondiente o al efectivo y equivalentes de efectivo.

Cuando se consuman o reciban los beneficios o el servicio que ha sido contratado, se acreditará parcial o totalmente la cuenta de gasto pagado por anticipado u otros activos no financieros, y se debitará el gasto correspondiente en el estado de resultados

### **3.4 Propiedad, Planta y equipo**

La propiedad, planta y equipo se contabiliza al costo, que en lo pertinente incluye: Gastos de financiación y diferencias en cambio sobre pasivos financieros en moneda extranjera (cuando sea el caso), contratados para su adquisición, hasta que se encuentran en condiciones de utilización.

El método de depreciación establecido es el de línea recta.

### **3.5 Cuentas por pagar:**

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se remiden a su costo amortizado.

### **3.6 Ingresos:**

Un ingreso es el incremento de los activos o decremento de los pasivos de la fundación, durante el periodo contable, con un impacto favorable en el excedente o déficit neto o en el cambio neto en el patrimonio contable.

El ingreso se reconoce cuando el importe se puede medir con fiabilidad.

### **3.7 Gastos:**

Se reconoce un gasto cuando existan decrementos en los beneficios económicos, producidos a los largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio.

### **Estimados y criterios contables relevantes**

#### ***4. Efectivo y equivalentes de efectivo***

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen depósitos de libre disponibilidad en caja y bancos. El saldo a 31 de Diciembre del Efectivo y equivalentes de efectivo está conformado de la siguiente manera:

<b>CONCEPTO</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Caja y Caja Menor	32.661	15.919
Bancos	191.953	66.327
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFFECTIVO</b>	<b>224.614</b>	<b>82.246</b>

El efectivo depende de los proyectos que se estén ejecutando en el momento, en sector rural los pagos son en efectivo a los prestadores de servicios y compra de insumos.

### **5. Cuentas por Cobrar y otras cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar corresponde a valores anticipados a contratistas necesarios para le ejecución de los proyectos.

### **6. Propiedad, planta y equipo**

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

En el año 2016 por la convergencia a las NIF, se reviso el inventario y se ajusto teniendo en cuenta los activos depreciados totalmente y activos menores que se deben llevar al gasto, sin embargo para control de ellos se tiene listado donde se discriminan cada uno.

El valor final solo corresponde a los equipos de cómputo comprados en el año 2016, Televisor comprado en el año 2018 y computador comprado en el 2019.

### **7. Cuentas por pagar**

Corresponde a las retenciones del mes de diciembre que se pagan en el mes de enero, cuentas pendiente por pagar a proveedores, el IVA de los meses de septiembre, octubre, noviembre y diciembre de año 2019 que se paga en enero y anticipo de proyecto de Vivocuenca.

### **8. Patrimonio**

El patrimonio aumenta por los excedentes del año.

### **9. Ingresos Operacionales**

Bajo este concepto se registran los valores de los contratos ejecutados en el año de los cuales han sido facturados en el mismo.

### **10. Ingresos no Operacionales**

Corresponde a ingresos financieros por cuentas de ahorro.

### **11. Costos**

El costo de ventas acumula los valores cancelados por servicios personales, materiales, transportes, etc., necesarios para la ejecución de los proyectos, estos están acumulados por centros de costos de acuerdo al contrato.

### **12. Gastos Operacionales**

Corresponde a los gastos para el sostenimiento de la oficina, arrendamientos, seguros, mantenimientos, servicios personales de la secretaria y representante legal, contador y revisor fiscal.

**13. Otros Gastos**

Son los descuentos efectuados por los bancos como cuatro por mil, chequeras y otros gastos bancarios entre ellos los intereses pagados al igual que los impuestos pagados.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Yolima Galindo Ruiz', with a stylized flourish at the end.

**YOLIMA GALINDO RUIZ**

**CONTADOR**

**TP 18571-T**