

Certificación de los Estados Financieros

Los suscritos Representante Legal y Contador Público de la **FUNDACION PANGEA**, *certificamos* que hemos preparado los Estados Financieros Básicos: Balance General, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el patrimonio, Estado de cambio en la posición financiera, y Estado de flujos de efectivo a Diciembre 31 del 2019, de acuerdo con el decreto 2706 de 2012, incluyendo sus correspondientes Notas.


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 31 Diciembre del 2019, además:

- 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 registrados de acuerdo con corte de los documentos.
- c. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocido en ellos.
- d. Además, certificamos que los hechos económicos han sido clasificado, descritos y revelados de manera correcta.

Dado en Manizales, el 25 de junio de 2020.

Atentamente,


JULIAN ALBERTO YEPES CARDONA
Representante Legal



YOLIMA GALINDO RUIZ
TP No. 18.571-T


LUZ MERY CAÑON RUIZ
Revisor Fiscal TP 29.662-T

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	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFFECTIVO	4	224.614	82.246	142.368	173%
CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR					
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		4.992	819	4.173	100%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		46.782	34.346	12.436	36%
TOTAL DEUDORES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	5	51.774	35.165	16.609	47%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		276.388	117.411	158.977	135%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NETO	6	6.319	4.319	2.000	46%
OTROS ACTIVOS	7	-	14.002	(14.002)	100%
TOTAL ACTIVOS		282.707	135.732	146.975	108%
PASIVOS					
CUENTAS POR PAGAR	8	22.500	51.755	(29.255)	-57%
OTROS PASIVOS		159.258	27.997	131.261	100%
TOTAL PASIVOS		181.758	79.752	102.006	128%
PATRIMONIO					
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%
TOTAL PATRIMONIO	9	100.949	55.980	44.969	80%
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		282.707	135.732	146.975	108%


 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%
TOTAL INGRESOS		733.509	396.920	336.589	84,80%
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%
TOTAL EGRESOS		686.540	385.307	301.233	78,18%
EXCEDENTES DEL EJERCICIO		46.969	11.613	35.356	304,45%


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:

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

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', written in a cursive style.

YOLIMA GALINDO RUIZ

CONTADOR

TP 18571-T

**DICTAMEN DE REVISOR FISCAL
SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA FUNDACION
PANGEA AL CORTE DE 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

He examinado los Estados Financieros de la FUNDACION PANGEA, preparados conforme al decreto 2706 de 2012 y la ley 222 de 1995, que es congruente, en todo aspecto significativo, con las Normas de Información Financiera para Microempresas, por el período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2019 y 2018 (Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y las revelaciones a los Estados Financieros).

Los Estados Financieros Certificados que se adjuntan son responsabilidad de la Administración, mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre ellos, realizando una auditoría de conformidad con las normas, planeo y ejecuto mi revisoría con autonomía e independencia de criterio y de acción respecto a la administración de la FUNDACION PANGEA, de quienes recibí toda la colaboración requerida para mi gestión, igualmente esta auditoría implica, de acuerdo a las técnicas de interventoría de cuentas, hacer un examen basado en pruebas selectivas de la evidencia que respalda las cifras y las revelaciones de los Estados Financieros, evaluar los principios de contabilidad utilizados, las estimaciones contables realizadas por la administración y la presentación de los Estados Financieros. Considero que el examen realizado provee una base razonable para emitir la opinión que a continuación expreso.

LA FUNDACION PANGEA lleva su contabilidad y presenta sus Estados Financieros de conformidad con las normas contables, fiscales y legales vigentes. Son consideradas todas las disposiciones que por ley y principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia.

LA FUNDACION PANGEA presenta a 31 de diciembre de 2019 un excedente de \$46.968.799, presenta razonablemente sus expensas de acuerdo a la ejecución de sus proyectos al finalizar el periodo, pero teniendo en cuenta la situación actual creada por la pandemia, es probable que se tenga que hacer uso de estos recursos para el sostenimiento y cumplimiento de sus obligaciones por preverse que este año (2020) no se tendrán mayores proyectos que ejecutar.

En mi opinión los Estados Financieros auditados fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad y revelan razonablemente la Situación Financiera de FUNDACION PANGEA a 31 de diciembre de 2019. Así como los resultados de sus operaciones.

Con base a mi labor de Revisor Fiscal expreso que durante el periodo del 1 de enero a 31 de diciembre de 2019, la contabilidad se registro de conformidad con las normas legales y técnicas contables vigentes. Las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores se ajustaron a los estatutos sociales y a las decisiones de la junta directiva. La correspondencia, los comprobantes de contabilidad y sus soportes se llevan y se conservan debidamente.

Hago constar que LA FUNDACION PANGEA efectuó durante este periodo en forma correcta y oportuna sus aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, no encontrándose en mora por concepto del pago de los aportes a la fecha de la emisión de este dictamen. La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema, y en particular la relativa a los afiliados y la correspondiente a sus ingresos base de liquidación fue correcta.

Dictamen suscrito el día 20 de mayo de 2020.

Atentamente,



LUZ MERY CAÑON RUIZ
REVISOR FISCAL
T.P. 29.662-T