

FUNDACION MUNDIAL AMIGOS DE COLOMBIA

NIT. 900,143,157 - 6

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO (EN PESOS)

A diciembre 31 de 2,022 y 2,021



	2.022	2.021	VER NOTA
<b>ACTIVO</b>			
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>			
EFFECTIVO Y EQUIV. AL EFFECTIVO	1.112.757.351	659.320.023	4
INVERSIONES	80.000.000	0	5
DEUDORES COMERCIALES	309.805.453	335.979.482	6
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>1.502.562.803</b>	<b>995.299.504</b>	
<u>ACTIVO A LARGO PLAZO</u>			
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	44.000.000	44.000.000	7
INTANGIBLES	0	0	
NETO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	44.000.000	44.000.000	
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>44.000.000</b>	<b>44.000.000</b>	
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>1.546.562.803</b>	<b>1.039.299.504</b>	
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>#/REF!</b>	<b>412.681.304</b>	
<b>PASIVO</b>			
<u>PASIVO CORRIENTE</u>			
OBLIGACIONES FINANCIERAS	0	0	
PASIVOS COMERCIALES	218.754.540	164.751.892	8
IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	54.253.908	110.125.478	9
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	697.100	2.845.699	10
OTROS PASIVOS	1.200.004	0	
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>274.905.552</b>	<b>277.723.069</b>	
<u>PASIVO DE LARGO PLAZO</u>			
OBLIGACIONES FINANCIERA LP	0	-	
PASIVOS COMERCIALES LP	191.600.000	0	8
<b>TOTAL PASIVOS DE LARGO PLAZO</b>	<b>191.600.000</b>	<b>0</b>	
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>466.505.552</b>	<b>277.723.069</b>	
<b>ACTIVOS NETOS</b>			11
APORTES PERMANENTES RESTRINGIDOS	503.000.000	503.000.000	
RESERVAS	0	71.378.562	
EXCENTES ACUMULADOS	1.642.735	45.480.240	
EXCEDENTES (PERDIDA) DEL EJERCICIO	575.414.516	141.717.633	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>1.080.057.251</b>	<b>761.576.435</b>	
<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>	<b>1.546.562.803</b>	<b>1.039.299.504</b>	

Las notas 1 a 14 son parte integral de los estados financieros

  
**ALEJANDRO MORA CORDERO**  
 C.C 88,267,824  
 Representante Legal

  
**YANETH DEL CARMEN MOSQUERA ANDRADE**  
 C.C 66,905,157  
 Contador T.P 84602-T

  
**JESNER CAMILO SANCHEZ M.**  
 C.C 6,097,537  
 Revisor Fiscal  
 T P 130661-T

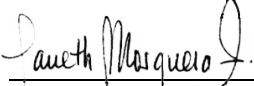
**FUNDACION MUNDIAL AMIGOS DE COLOMBIA**  
**NIT. 900,143,157 - 6**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**  
 POR LOS PERIODOS DE ENE-DIC./2022 Y ENE-DIC/2021




	2.022	2.021	VER NOTA No.
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>			
ACT - SERVICIOS COMUNITARIOS	3.416.888.640	621.101.471	12
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>3.416.888.640</b>	<b>621.101.471</b>	
Menos:			
<b><u>COSTOS Y DEDUCCIONES</u></b>			
ACT - SERVICIOS COMUNITARIOS	2.476.084.276	434.938.539	
TOTAL COSTO DE VENTAS	(2.476.084.276)	(434.938.539)	
<b>UTILIDAD BRUTA OPERACIONAL</b>	<b>940.804.364</b>	<b>186.162.932</b>	
Menos:			
GASTOS OPERAC. DE ADMINISTRAC.	(345.867.169)	(43.122.748)	13
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	<b>594.937.195</b>	<b>143.040.184</b>	
Mas:			
OTROS INGRESOS	261.814	3.509.345	
Menos:			
OTROS GASTOS	(15.784.493)	(2.662.595)	14
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO</b>	<b>579.414.516</b>	<b>143.886.933</b>	
<b>IMPUESTO DE RENTA</b>	<b>(4.000.000)</b>	<b>(2.652.000)</b>	
<b>EXCEDENTES O (PERDIDA) NETA</b>	<b>575.414.516</b>	<b>141.234.933</b>	

Las notas 1 a 14 son parte integral de los Estados Financieros

  
**ALEJANDRO MORA CORDERO**  
 C.C 88,267,824  
 Representante Legal

  
**YANETH DEL CARMEN MOSQUERA ANDRADE**  
 C.C 66,905,157  
 Contador T.P 84602-T

  
**JESNER CAMILO SANCHEZ M.**  
 C.C 6,097,537  
 Revisor Fiscal  
 T P 130661-T

(Ver opinión adjunta)

**FUNDACION MUNDIAL AMIGOS DE COLOMBIA**  
**NIT. 900,143,157 - 6**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO (PESOS)**

A Diciembre 31 de 2,022



	<b>2.022</b>	<b>2.021</b>
<b><u>APORTES</u></b>		
SALDO INICIAL	503.000.000	503.000.000
AUMENTO EN EN PERIODO	-	-
CAPITALIZACION DE EFECTIVO	-	-
SALDO A FINAL DEL AÑO	503.000.000	503.000.000
<b><u>EXCEDENTES DEL EJERCICIO</u></b>		
SALDO AL INICIO DEL AÑO	141.234.933	49.162.440
RECLASIFICACION DE LOS EXCEDENTES	(141.234.933)	(49.162.440)
AUMENTO (DISMINUCION)EN EL PERIODO	575.414.516	141.234.933
SALDO AL FINAL DEL AÑO	575.414.516	141.234.933
<b><u>RESERVAS</u></b>		
SALDO INICIAL	71.378.562	71.378.562
AUMENTO EN EN PERIODO	-	-
UTILIAZACION RESERVAS CON DESTINACIO	(71.378.562)	-
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	-	-
	-	71.378.562
<b><u>EXCEDENTES DE EJECICOS ANTERIORES</u></b>		
SALDO AL INICIO DEL AÑO	45.480.240	-
RECLASIFICACION DE LOS EXCEDENTES	301.368.133	49.873.665
UTILIAZACION EXCEDENTES - ACTIVIDAD	(345.205.638)	(4.393.425)
SALDO AL FINAL DEL AÑO	1.642.735	45.480.240
<b>TOTAL ACTIVO NETO</b>	<b>1.080.057.251</b>	<b>761.093.735</b>

  
**ALEJANDRO MORA CORDERO**

C.C 88,267,824

Representante Legal

  
**YANETH DEL CARMEN MOSQUERA ANDRADE**

C.C 66,905,157

Contador T.P 84602-T

  
**JESNER CAMILO SANCHEZ M.**

C.C 6,097,537

Revisor Fiscal

T P 130661-T

**FUNDACION MUNDIAL AMIGOS DE COLOMBIA**

**NIT. 900,143,157 - 6**

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (EN PESOS)**

A Diciembre 31 de 2,022



	<b>2.022</b>	<b>2.021</b>
<b><u>ACTIVIDAD DE OPERACIÓN</u></b>		
Excedentes del ejercicio	575.414.516	141.234.933
Mas. Partidas que afectan la utilidad pero no están representadas en efectivo.		
Depreciaciones de activos fijos	-	-
Saldo débito (Crédito) Corrección monetaria	-	-
Pérdida (utilidad) en venta de propiedad planta y	-	-
Amortización de cargos diferidos	-	-
Mas o menos: variación en la cuentas de capital de trabajo (sin incluir el efectivo o sus equivalentes):		
(Aumento) disminución en deudores Ciales	26.174.029	(325.350.459)
(Aumento) disminución Anticipo de Impuestos y	-	-
(Aumento) disminución Inventarios	-	112.000.000
Aumento (disminución) en oblig. Financieras	-	-
Aumento (disminución) en Pasivos Comerciales	54.002.648	133.149.252
Aumento en impuestos gravámenes y tasas	(55.871.570)	97.978.076
Aumento en Beneficios a los Empleados	(2.148.599)	1.743.283
(Aumento) disminución en otros pasivos	1.200.004	8.826.418
<b>TOTAL FLUJO DE EFECTIVO PROVISTO POR ACT DE OPERACIÓN</b>	<b>598.771.028</b>	<b>169.581.504</b>
<b><u>ACTIVIDADES DE INVERSION</u></b>		
(Compras y/o mejoras) de activos fijos	-	(44.000.000)
(Aumento) disminución Inversiones	(80.000.000)	-
Venta de propiedad planta y equipo	-	-
Aumento en cargos diferidos	-	-
<b>TOTAL FLUJO DE EFECTIVO USADO EN ACTIVIDADES DE INVERSION</b>	<b>(80.000.000)</b>	<b>(44.000.000)</b>
<b><u>ACTIVIDAD DE FINANCIACION</u></b>		
Aumento (dismin) en pasivos comerciales L.P	191.600.000	-
Aportes asociados	-	300.000.000
Disposición de reservas	(256.933.700)	(3.682.200)
<b>TOTAL FLUJO DE EFECTIVO PROVISTO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>	<b>(65.333.700)</b>	<b>296.317.800</b>
<b>AUMENTO DE EFECT. EN EL PERIODO EFECTIVO AL INICIO DEL AÑO</b>	<b>453.437.328</b>	<b>421.899.304</b>
	<b>659.320.023</b>	<b>237.420.719</b>
<b>EFFECTIVO AL FINAL DEL AÑO</b>	<b>1.112.757.351</b>	<b>659.320.023</b>

**ALEJANDRO MORA CORDERO**

C.C 88,267,824

Representante Legal

**YANETH DEL CARMEN MOSQUERA A,**

C.C 66,905,157

Contador T.P 84602-T

**JESNER CAMILO SANCHEZ M.**

C.C 6,097,537

Revisor Fiscal

T P 130661-T



## Fundación Mundial Amigos de Colombia

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS 2022 Y 2021 (EXPRESADOS EN PESOS)

#### NOTA No. 1 – NATURALEZA DE LAS ACTIVIDADES

La “FUNDACION MUNDIAL AMIGOS DE COLOMBIA” es una entidad sin ánimo de lucro establecida de acuerdo con las normas y leyes colombianas mediante documento privado del 26 de diciembre de 2006 e inscrita en Cámara de Comercio de Cali el 31 de marzo de 2007 bajo el número 808 del libro I. Su domicilio social principal está ubicado en la ciudad de Cali – valle. A diciembre 31 de 2022 y 2021 su fondo social estaba representado por las contribuciones de varios asociados de nacionalidad colombiana, Al cierre de los ejercicios 2022 y 2021 el organismo Oficial que ejerce su inspección y control es la Gobernación Del Valle del Cauca.

Su objeto social principal consiste en prestación de servicios comunitarios, encaminadas a las actividades de salud, educación, deporte, cultura y a programas de desarrollo social.

#### NOTA No. 2 – BASE DE PREPARACIÓN

##### a. Marco Técnico Normativo

Con corte a la fecha de presentación de los estados financieros, la Entidad se encuentra obligada a presentar sólo estados financieros individuales, los cuales fueron preparados de conformidad con lo dispuesto por el nuevo marco normativo en materia contable y financiera. Los presentes estados financieros han sido preparados de conformidad con el anexo 2 del Decreto 2420 del 2015 y sus modificatorios, en especial el Decreto 2496 del 2015, reglamentarios de la ley 1314 de 2009, los cuales son congruentes, en todo aspecto significativo, con el Estándar para Pymes emitido por el IASB en el año 2015.

Las NCIF aplicadas en estos estados financieros se basan en la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes, en adelante NIIF para Pymes.

Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales.

Hasta el 31 de diciembre del 2015, de conformidad con la legislación vigente a la fecha, la Entidad preparó y presentó sus estados financieros individuales de acuerdo con lo dispuesto por los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia, en adelante PCGA, establecidos en el Decreto 2649,2650 de 1993 y el decreto 4400 de diciembre 30 2004.

Nit. 900143157-6

📍 Calle 8 # 36A BIS-23 Ofic 101

📞 5572012 / 3105148658

✉️ proyectosfundmacol@gmail.com  
Cali-Colombia

[www.fundmacol.org](http://www.fundmacol.org)



## Fundación Mundial Amigos de Colombia

La información financiera correspondiente a períodos anteriores, incluida en los presentes estados financieros con propósitos comparativos, ha sido modificada y se presenta de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo.

### **b. Bases de medición**

Los estados financieros individuales fueron preparados sobre la base del costo histórico, con excepción de los instrumentos financieros con cambios en resultados que son valorizados al valor razonable.

### **c. Moneda funcional y de presentación**

Las partidas incluidas en los estados financieros individuales de la Entidad se expresan en pesos colombianos (COP) la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación. Toda la información contenida en los presentes estados financieros se encuentra presentada en pesos (\$) y fue redondeada a la unidad más cercana.

### **d. Uso de estimaciones y juicios**

La preparación de los estados financieros individuales de conformidad con las NCIF, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos en general y pasivos contingentes en la fecha de corte, así como los ingresos y gastos del año.

Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones. Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

### **e. Modelo de Negocio**

La Entidad tiene un modelo de negocio que le permite, respecto de sus instrumentos financieros activos y pasivos, tomar decisiones por su capacidad financiera y económica. Esa toma de decisiones de la administración está basada en la intención de mantener sus instrumentos financieros en el tiempo lo que representa medirlos a costo amortizado, en ausencia de decisiones distintas como la de exponer sus instrumentos al mercado, generación de utilidades de corto plazo y de posición especulativa a excepción de la porción de inversiones negociables definida.

Nit. 900143157-6

📍 Calle 8 # 36A BIS-23 Ofic 101

📞 5572012 / 3105148658

✉️ proyectosfundmacol@gmail.com  
Cali-Colombia

[www.fundmacol.org](http://www.fundmacol.org)



## Fundación Mundial Amigos de Colombia

No obstante, lo anterior posee instrumentos que por su característica de flujos de efectivo en cuanto a inversiones tienen que ser medidos a valor razonable, aun cuando la intención, por parte de la administración, sea mantenerlas en el tiempo.

### **f. Importancia relativa y materialidad**

Los hechos económicos se presentan 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 individuales, la materialidad de la cuantía se determinó con relación con las utilidades antes de impuestos o los ingresos ordinarios. En términos generales, se considera como material toda partida que supere 1% de los ingresos ordinarios brutos.

### **NOTA 3 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRACTICAS CONTABLES**

Las principales políticas contables detalladas a continuación fueron aplicadas en la preparación de los estados financieros individuales bajo las NCIF, a menos que se indique lo contrario.

#### **a. Moneda extranjera**

Las transacciones en moneda extranjera son trasladadas a pesos colombianos usando la tasa de cambio prevaleciente en la fecha de la transacción.

#### **b. Instrumentos financieros**

- Efectivo y equivalente de efectivo; El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el disponible, los depósitos en bancos y otras inversiones de corto plazo en mercados activos con vencimientos de tres meses o menos. Los equivalentes de efectivo se reconocen cuando se tienen inversiones cuyo vencimiento sea inferior a tres (3) meses desde la fecha de adquisición, de gran liquidez y de un riesgo poco significativo de cambio en su valor; se valoran con el método del costo amortizado, que se aproxima a su valor razonable por su corto tiempo de maduración y su bajo riesgo.

Nit. 900143157-6

📍 Calle 8 # 36A BIS-23 Ofic 101

📞 5572012 / 3105148658

✉️ proyectosfundmacol@gmail.com  
Cali-Colombia

[www.fundmacol.org](http://www.fundmacol.org)



## Fundación Mundial Amigos de Colombia

- **Activos financieros** En su reconocimiento inicial los activos financieros se miden al valor razonable; adicionando los costos de transacción para los activos financieros clasificados en la categoría de costo amortizado, cuando estos son materiales. Después del reconocimiento inicial, los activos financieros se reconocen de acuerdo a su clasificación inicial al valor razonable o al costo amortizado.
- **Cuentas por cobrar;** Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo y se clasifican al costo amortizado ya que se mantienen dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es obtener los flujos de caja contractuales; y las condiciones contractuales de las mismas dan lugar, en fechas específicas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos de capital e intereses sobre el valor del capital pendiente. Periódicamente y siempre al cierre del año, la Entidad evalúa técnicamente la recuperabilidad de sus cuentas por cobrar.
- **Baja en cuentas,** Un activo financiero, o una parte de este, es dado de baja en cuenta cuando:
  - ✓ Expiran los derechos contractuales que la Entidad mantiene sobre los flujos de efectivo del activo y se transfieren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo, o se retienen, pero se asume la obligación contractual de pagarlos a un tercero.
  - ✓ Cuando no se retiene el control del mismo, independientemente que se transfieran o no sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad.
- **Pasivos financieros;** Un pasivo financiero es cualquier obligación contractual para entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad o persona, o para intercambiar activos financieros o pasivos financieros en condiciones que sean potencialmente desfavorables para la Entidad, o un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propios de la entidad.

### c. Propiedad, planta y equipo

Reconocimiento y medición de las propiedades, planta y equipo son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

El costo incluye precio de compra, importaciones, impuestos no recuperables, costos de instalación, montaje y otros, menos los descuentos por pronto pago, rebajas o cualquier otro concepto por el cual se disminuya el costo de adquisición. Las diferencias entre el precio de venta y su costo neto ajustado se llevan a resultados.

Nit. 900143157-6

📍 Calle 8 # 36A BIS-23 Ofic 101

📞 5572012 / 3105148658

✉️ proyectosfundmacol@gmail.com  
Cali-Colombia

[www.fundmacol.org](http://www.fundmacol.org)





## Fundación Mundial Amigos de Colombia

Las reparaciones y mantenimiento de estos activos se cargan a resultados, en tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo de los mismos, siempre que mejoren el rendimiento o extiendan la vida útil del activo. La utilidad o pérdida por el retiro y/o baja de un elemento de propiedades, planta y equipo es determinada por la diferencia entre los ingresos netos por venta, si los hay, y el valor en libros del elemento. La utilidad o pérdida es incluida en el resultado del período.

- Depreciación

La depreciación de las propiedades, planta y equipo se inicia a partir del período en que el activo está disponible para su uso. La base de la depreciación es el costo menos el valor residual que técnicamente hubiera sido asignado.

El valor residual de un elemento de las propiedades, planta y equipo será siempre cero (\$0) en los casos en que la Administración evidencie su intención de usar dicho elemento hasta agotar en su totalidad los beneficios económicos que el mismo provee; sin embargo, cuando hay acuerdos formales con terceros por un valor previamente establecido o pactado para entregar el activo antes del consumo de los beneficios económicos que del mismo se derivan, dicho valor se tratará como valor residual.

Las vidas útiles se asignarán de acuerdo con el periodo por el cual la entidad espere beneficiarse de cada uno de los activos. Una vez estimada la vida útil, se debe estimar también el valor residual a menos que se cumpla la condición planteada en el párrafo anterior.

Para efectos de cada cierre contable, la Entidad analiza si existen indicios, tanto externos como internos, de que un activo material pueda estar deteriorado. Si existen evidencias de deterioro, la Entidad analiza si efectivamente existe tal deterioro comparando el valor neto en libros del activo con su valor recuperable (como el mayor entre su valor razonable menos los costos de disposición y su valor en uso).

Cuando el valor en libros exceda al valor recuperable, se ajusta el valor en libros hasta su valor recuperable, modificando los cargos futuros en concepto de amortización, de acuerdo con su nueva vida útil remanente.

De forma similar, cuando existen indicios de que se ha recuperado el valor de un elemento de propiedades, planta y equipo, la Entidad estima el valor recuperable del activo y lo reconoce en la cuenta de resultados, registrando la reversión de la pérdida por deterioro contabilizada en períodos anteriores, y ajustan en consecuencia los cargos futuros en concepto de su amortización.

Nit. 900143157-6

📍 Calle 8 # 36A BIS-23 Ofic 101

📞 5572012 / 3105148658

✉️ proyectosfundmacol@gmail.com  
Cali-Colombia

[www.fundmacol.org](http://www.fundmacol.org)



## Fundación Mundial Amigos de Colombia

En ningún caso la reversión de la pérdida por deterioro de un activo puede suponer el incremento de su valor en libros por encima de aquel que tendría si no se hubieran reconocido pérdidas por deterioro en ejercicios anteriores.

### **d. Activos intangibles**

Los activos intangibles son medidos al costo menos la amortización acumulada y pérdidas por deterioro. Los activos intangibles con vida definida se amortizan en su vida económica estimada, la cual no superará 10 años, a menos que se derive una vida útil superior de un documento o Norma Legal, y sólo son sometidos a pruebas de indicios de deterioro cuando existe un evento que así lo indique necesario.

La amortización se incluye como parte de los gastos operativos netos, en las cuentas de resultados. No se considerará ningún activo intangible como de vida útil indefinida.

#### ▪ Amortización

El valor sujeto a amortización está representado por el costo histórico del activo o el valor que lo sustituya, menos su valor residual.

La amortización de un activo intangible comienza cuando el activo está disponible para ser usado. El método de amortización usado es el lineal y el cargo por amortización de cada período es reconocido como parte del estado de resultados.

Para reconocer la pérdida por deterioro, el valor en libros de los intangibles es reducido a través del uso de una cuenta de deterioro y la pérdida es reconocida en resultados.

### **e. Activos no financieros**

Para mantener los activos no financieros contabilizados por un valor que no sea superior a su valor recuperable, es decir, que su valor en libros no exceda el valor por el que se puede recuperar a través de su utilización continua o de su venta, se evalúa en cada fecha de cierre de los estados financieros individuales o en cualquier momento que se presenten indicios, si existe evidencia de deterioro.

Si existen indicios se estima el valor recuperable del activo, el cual se mide al mayor entre el valor razonable del activo menos el costo de venderlo y el valor en uso; si el valor en libros excede el valor recuperable, se reconoce una pérdida por deterioro.

La pérdida por deterioro del valor se reconoce inmediatamente en el estado de resultados.

Nit. 900143157-6

📍 Calle 8 # 36A BIS-23 Ofic 101

📞 5572012 / 3105148658

✉ proyectosfundmacol@gmail.com  
Cali-Colombia

[www.fundmacol.org](http://www.fundmacol.org)



### f. Beneficios a los empleados

De acuerdo con la sección 28 del anexo 2 del Decreto 2420 del 2015, todas las formas de contraprestación concedidas por la Entidad a cambio de los servicios prestados por los empleados se registran como beneficios a empleados y se dividen en:

- Beneficios a empleados corto plazo

De acuerdo con las normas laborales colombianas, dichos beneficios corresponden a los salarios, primas legales y extralegales, vacaciones, cesantías y aportes a la seguridad social y parafiscal a entidades que se cancelan antes de 12 meses siguientes al final del período sobre el que se informa. Dichos beneficios se acumulan por el sistema de causación con cargo a resultados. En la medida que se ejecuta la prestación del servicio.

### g. Provisiones

Son pasivos sobre los cuales existe una incertidumbre sobre su cuantía o vencimiento, siempre que esta incertidumbre no afecte la fiabilidad de la medición.

Se reconocerán como provisiones las obligaciones que presenten una probabilidad de sacrificio económico mayor al 50%.

### h. Ingresos de Actividades Ordinarias

La Fundación Mundial Amigos de Colombia reconoce ingresos procedentes de la prestación de servicios teniendo en cuenta el grado de terminación de la transacción al final del periodo sobre el que se informa y se cumplan las siguientes condiciones:

1. El importe de los Ingresos pueda medirse con fiabilidad.
2. Es probable que se obtengan los beneficios derivados de la transacción.
3. El grado de la transacción pueda medirse con fiabilidad.
4. Costos incurridos y costos para completarla puedan medirse con fiabilidad.

Para estimar el grado de terminación de los Ingresos y costos de terminación se utilizará el método que mida con mayor fiabilidad el trabajo realizado y de acuerdo con lo términos de la negociación, independientemente de la fecha en que se elabora la factura, cuando el contrato o servicio no pueda estimarse con suficiente fiabilidad, se reconocerá ingresos hasta la medida de los costos incurridos.

Nit. 900143157-6

📍 Calle 8 # 36A BIS-23 Ofic 101

📞 5572012 / 3105148658

✉️ proyectosfundmacol@gmail.com  
Cali-Colombia



## Fundación Mundial Amigos de Colombia

Al final de cada período se reconocerá los costos relacionados con la actividad futura del contrato o servicio como un activo si es probable que dichos costos se recuperen, si no hay recuperación como gasto.

### **i. Método del diferido o método de la contabilidad de fondos**

La FUNDACION MUNDIAL AMIGOS DE COLOMBIA usa la contabilidad de fondos para controlar las contribuciones recibidas, cuando estas tienen restricciones impuestas por los donantes. La contabilidad de fondos puede asimilarse al tratamiento de la contabilidad de sucursales o la contabilidad por centros de costos. Es decir, se trata de separar la contabilidad de cada fondo en función de su finalidad.

### **j. Impuestos**

- Impuestos sobre la renta

El gasto por impuestos sobre la renta comprende el impuesto corriente y el impuesto diferido. El gasto por impuesto se reconoce en el estado de resultados excepto en la parte que corresponde a partidas reconocidas en la cuenta de otro resultado integral en el patrimonio. En este caso el impuesto es también reconocido en dicha cuenta.

- Impuesto corriente reconocido como pasivo

El impuesto corriente es la cantidad a pagar (recuperar) por el impuesto sobre la renta relativo a la ganancia (pérdida) fiscal del período corriente. Se reconoce como un pasivo en la medida en que no haya sido pagado; y como un activo si la cantidad ya pagada, que corresponda al período presente y a los anteriores, excede el importe del gasto por esos períodos.

El gasto por impuesto sobre la renta corriente, se reconoce en el año, de acuerdo con la depuración efectuada entre la ganancia (pérdida) contable, para determinar la ganancia (pérdida) fiscal, multiplicada por la tarifa del impuesto sobre la renta del año corriente y conforme con lo establecido en las normas tributarias vigentes, o sobre un sistema de renta especial según la normatividad aplicable.

Su reconocimiento se efectúa mediante el registro de un gasto y un pasivo en las cuentas por pagar denominado impuesto sobre la renta por pagar.

- Impuesto diferido



## Fundación Mundial Amigos de Colombia

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se valoran utilizando las tasas de impuestos esperadas para los períodos en que los activos se vayan a realizar o los pasivos se vayan a liquidar con base en las tasas y en las leyes vigentes o prácticamente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera.

Cuando hay distintas tasas de impuestos según los niveles de beneficios fiscales, los activos y pasivos por impuestos diferidos se valoran a las tasas conocidas para cada uno de los períodos futuros en los cuales se espera se revertirán las diferencias temporarias.

Se reconoce un activo por impuestos diferidos derivado de diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que se disponga de ganancias fiscales futuras contra las cuales se puedan cargar esas diferencias temporarias deducibles, aunque correspondan a diferencias temporarias deducibles relacionadas con inversiones en entidades subsidiarias, sucursales y asociadas, así como con participaciones en acuerdos conjuntos.

Se reconoce un pasivo de naturaleza fiscal por causa de cualquier diferencia temporaria imponible, a menos que la diferencia haya surgido por el reconocimiento inicial de una plusvalía o de un activo o pasivo en una transacción que no es una combinación de negocios y en el momento en que fue realizada no afectó ni a la ganancia contable ni a la ganancia (pérdida) fiscal, aunque corresponda a diferencias temporarias imponibles asociadas con inversiones en entidades subsidiarias, sucursales y asociadas, o con participaciones en acuerdos conjuntos.

Los impuestos diferidos activos y pasivos son compensados cuando existe un derecho legal para compensar impuestos diferidos corrientes contra pasivos por impuestos corrientes y cuando el impuesto diferido activo y pasivo se relaciona a impuestos gravados por la misma autoridad tributaria sobre una misma entidad o diferentes entidades cuando hay una intención para compensar los saldos sobre bases netas.

- Compensación fiscal o tributaria

Se presentan por el valor neto los activos y pasivos a corto plazo (corrientes) por impuestos, cuando se tiene un derecho legalmente reconocido a compensar dichas partidas frente a la autoridad fiscal, y la intención de liquidar por el valor neto o a realizar el activo y a liquidar el pasivo de forma simultánea.

Se presentan por el neto los activos y pasivos por impuestos diferidos, cuando se tiene un derecho legalmente reconocido a compensar por activos y pasivos a corto plazo por impuestos, y los activos y los pasivos por impuestos diferidos se refieren a impuestos sobre beneficios gravados por la misma autoridad tributaria.

Nit. 900143157-6

📍 Calle 8 # 36A BIS-23 Ofic 101

📞 5572012 / 3105148658

✉️ proyectosfundmacol@gmail.com  
Cali-Colombia

[www.fundmacol.org](http://www.fundmacol.org)



## Fundación Mundial Amigos de Colombia

### Activos netos.

- Aportes Permanentes

Son activos sin contraprestación directa no reembolsables al aportante ni siquiera a la liquidación de la fundación y su reconocimiento es un activo neto.

- Compromisos para aportar

Las contribuciones se reconocen cuando el donante hace una promesa para aportar a la Organización que es, en esencia, incondicional. Las contribuciones que están restringidas por el donante se revelan como aumentos en los activos netos sin restricciones si estas expiran en el año en que se reconocen.

Otras contribuciones restringidas de donantes se revelan como aumentos en los activos netos restringidos temporalmente o permanentemente dependiendo de la naturaleza de las restricciones. Cuando una restricción expira, los activos netos restringidos temporalmente son reclasificados a activos netos sin restricciones.

- Reservas

Parte del beneficio neto que se apropia para:

1. Asignaciones con Destinación Específica: se destina a programas que desarrollan su objeto social a una o varias de las actividades meritorias de la entidad.
2. Asignaciones Permanentes: Corresponden a la destinación del beneficio neto para la ejecución de programas de largo, incluye la adquisición de nuevos activos.

### **NOTA No. 4 – EFECTIVO Y EQUIV. AL EFECTIVO**

El saldo del efectivo y equivalente al efectivo incluye las siguientes subpartidas:

DETALLE	2.022	2.021
Caja General	580.626.199,56	651.810.143,56
Bancos	532.131.151,02	7.509.879,34
<b>EFECTIVO Y EQUIV. AL EFECTIVO</b>	<b>1.112.757.351</b>	<b>659.320.023</b>

Nit. 900143157-6

📍 Calle 8 # 36A BIS-23 Ofic 101

📞 5572012 / 3105148658

✉️ proyectosfundmacol@gmail.com  
Cali-Colombia

[www.fundmacol.org](http://www.fundmacol.org)



## Fundación Mundial Amigos de Colombia

En Colombia, el manejo del efectivo a través de las cuentas bancarias genera un gravamen, por cada retiro que se efectúe, equivalente al 4 por mil el cual no es deducible para efectos del impuesto sobre la renta. Durante el año 2022 la entidad realizó todas sus transacciones revés de cuentas bancarias, la entidad al cierre de 2022 y 2021 no ha tenido equivalentes al efectivo como inversiones de corta duración colocadas a menos de tres meses.

### NOTA No. 5 – INVERSIONES

El saldo de inversiones a 31 de diciembre de 2022 corresponde al siguiente:

DETALLE	2.022	2.021
CDT	80.000.000	0
TOTAL, INVERSIONES	80.000.000	0

### NOTA No. 6 – DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR.

El detalle de la cuenta deudores comerciales es el siguiente:

DETALLE	2.022	2.021
Fundación Avanzar Social	0	242.085.999
Liga de Ciclismo del Valle	0	28.954.622
Fundación Participación Comunitaria	84.150.000	0
Ninny Johanna Gutiérrez	114.033.613	0
Anticipo y Avances a Proveedores	87.687.646	64.938.861
Anticipos de Impuestos	23.934.194	0
TOTAL: CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS C X C	309.805.453	335.979.482

Las cuentas por cobrar a clientes se recaudan oportunamente y por tanto no se ha requerido contabilizar el deterioro de cartera por cuentas incobrables.



### NOTA No. 7 – PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El saldo de la propiedad, planta y equipo a 31 de diciembre de 2022 corresponde al siguiente:

DETALLE	2.022	2.021
Maquinaria y Equipos	29.830.000	29.830.000
Equipos de Oficina	15.000.000	15.000.000
(-) Depreciaciones	830.000	830.000
<b>TOTAL, PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>44.000.000</b>	<b>44.000.000</b>

### NOTA No. 8 – CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CXP

El saldo de la cuentas por pagar comerciales y otras cpx a diciembre 31, incluye:

DETALLE	2.022	2.021
Expresscol SAS	79.350.000.	0
grúas Transporte y logística SAS	62.661.640	0
Otros (MENORES)	75.242.900	164.751.892
Anticipos y Avances Recibidos	233.100.000	
<b>Total, cuentas por pagar</b>	<b>450.354.540</b>	<b>164.751.892</b>

### NOTA No. 9 – IMPUESTOS GRAVAMENS Y TASAS

El saldo del impuesto, gravámenes incluye las siguientes subpartidas:

DETALLE	2.022	2.021
Impuestos Sobre la Renta	4.482.700	2.169.300
Impuestos Sobre la Venta IVA	27.273.207	99.133.000
Impuesto de Industria y Comercio	22.498.000	2.167.747
Otros Pasivos	0	6.655.431
<b>TOTAL PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>54.253.908</b>	<b>110.125.478</b>

Nit. 900143157-6

📍 Calle 8 # 36A BIS-23 Ofic 101

📞 5572012 / 3105148658

✉️ proyectosfundmacol@gmail.com  
Cali-Colombia





## Fundación Mundial Amigos de Colombia

### NOTA No. 10 – OBLIGACIONES LABORALES

El saldo de las obligaciones laborales a 31 de diciembre de 2022 es el siguiente,

DETALLE	2.022	2.021
Salarios por pagar	0	
Cesantías Consolidadas	465.490	1.106.460
Intereses a la Cesantías	23.275	132.775
Prima de Servicios	0	1.106.460
Vacaciones Consolidadas	208.335	500.004
<b>TOTAL, PASIVOS POR OBLIGACIONES LABORALES</b>	<b>697.100</b>	<b>2.845.699</b>

### NOTA No. 11 – ACTIVOS NETOS (PATRIMONIO)

El valor del patrimonio a 31 de diciembre del año 2022, está constituido de la siguiente información,

DETALLE	2.022	2.021
Fondo Social	503.000.000	503.000.000

#### RESERVA

DETALLE	2.022	2.021
Reserva	0	71.378.562

#### EXCEDENTES ACOMULADOS

DETALLE	2.022	2.021
Asignaciones Permanentes	1.642.735	45.480.240

#### EXCEDENTES DEL EJERCICIO

DETALLE	2.022	2.021
Excedente del Ejercicio	575.414.516	141.717.633

Nit. 900143157-6

📍 Calle 8 # 36A BIS-23 Ofic 101

📞 5572012 / 3105148658

✉️ proyectosfundmacol@gmail.com  
Cali-Colombia

[www.fundmacol.org](http://www.fundmacol.org)



## Fundación Mundial Amigos de Colombia

### NOTA No. 12 – INGRESOS ORDINARIOS

El saldo de ingresos ordinarios, al 31 de diciembre incluye:

DETALLE	2.022	2.021
Departamento del Valle del Cauca	1.579.800.000	0
Ministerio de Cultura	740.000.000	0
Fundación Avanzar Social	165.042.017	483.118.277
Fundación Participación Comunitaria	385.000.000	0
Corporación Red de Gestión	0	54.621.848
Liga de Ciclismo del Valle	0	24.537.817
Corpovalle	50.407.969	58.823.529
Niny Johana Gutiérrez	96.638.655	0
A & A Consultoria e Ingenieria SAS	400.000.000	0
Actividad de Servicios comunitarios	3.416.888.640	621.101.471

En el 2022 se ejecutaron contratos por valor de tres mil diez y seis millones ochocientos ochenta y ocho mil seiscientos cuarenta mil pesos m/cte. (\$3.016.888.640) Y una donación no condicionada por valor de \$400.000.000 de la Compañía A & A CONSULTORIA E INGENIERIA SAS.

### NOTA No. 13 – GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN

El saldo de gastos operacionales, al 31 de diciembre incluye:

DETALLE	2.022	2.021
Beneficios a los empleados	22.524.776	19.729.187
Honorarios	8.300.000	9.064.822
Impuestos	99.476.681	77.943.015
Arrendamientos	3.648.000	0
Seguros	6.622.737	98.000
Servicios	1.585.875	3.504.775
Legales	5.030.800	2.484.249
Estampillas y Diversos	198.678.000	298.700
Gastos Operacionales de Administración	345.867.169	43.122.748

Nit. 900143157-6

📍 Calle 8 # 36A BIS-23 Ofic 101

☎ 5572012 / 3105148658

✉ proyectosfundmacol@gmail.com  
Cali-Colombia

[www.fundmacol.org](http://www.fundmacol.org)



## Fundación Mundial Amigos de Colombia

### NOTA No. 14 – OTROS GASTOS

El saldo de Otros gastos, al 31 de diciembre incluye:

DETALLE	2.022	2.021
Intereses	1.027.000	0
Bancarios	11.320.762	2.660.402
Diversos	3.436.777	2.193
Gastos Financieros	15.784.493	2.660.403

  
ALEJANDRO MORA CORDERO  
Representante Legal  
C.C. 88.267.824

  
JESNER CAMILO SANCHEZ MANYOMA  
Revisor Fiscal  
C.C 6.097.537  
T.P 130661-T

  
YANETH DEL CARMEN MOSQUERA ANDRADE  
Contador Público  
C.C 66.902.157  
T.P 84602-T