**FUNDACION POR UN MUNDO SOSTENIBLE**

Notas a los estados financieros consolidados

Cifras expresadas en pesos Colombianos

A 31 de diciembre de 2023

## 1. Entidad Reportante

La FUNDACION POR UN MUNDO SOSTENIBLE, es una fundación constituida el día 9 de diciembre de 2009 y registrada en la Cámara de Comercio de la Guajira bajo el número 9811 del Libro I del Registro de Entidades sin Ánimo de lucro el 30 de diciembre de 2009.

Se encuentra domiciliada en la calle 33 N 10ª – 15 en la ciudad de Riohacha La Guajira.

Dentro de sus actividades económica principales se encuentra en actividades de asociaciones, actividades de consultoría de gestión, actividades de ingeniería y otras actividades conexas de consultoría técnica, además de actividades profesionales, científicas y técnicas.

## 2. Bases de presentación

### 2.1 Declaración de cumplimiento y autorización de los estados financieros

Estos estados financieros consolidados de la FUNDACION POR UN MUNDO SOSTENIBLE por el año finalizado al 31 de diciembre de 2023 han sido preparados de acuerdo con los principios y normas de contabilidad e información financiera aceptados en Colombia (NCIF), fundamentados en las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF y sus Interpretaciones emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) hasta al 31 de diciembre de 2013, traducidas oficialmente al español, incorporadas mediante decretos 2420 y 2496 del 2015 y 2131 de 2016 y otras disposiciones legales aplicables para las entidades vigiladas y/o controladas por la Contaduría General de la

Nación, que pueden diferir en algunos aspectos de los establecidos por otros organismos de control del Estado.

### 2.2 Clasificación de activos y pasivos entre corrientes y no corrientes

En el estado de situación financiera, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

## 3. Políticas contables

Las políticas contables que se indican a continuación se han aplicado consistentemente para todos los períodos presentados, a menos que se indique lo contrario.

### 3.1 Instrumentos financieros

La clasificación de un instrumento financiero depende de su naturaleza y propósito por el cual el activo o pasivo financiero es adquirido y se determina al momento del reconocimiento inicial. Los activos y pasivos financieros se valúan inicialmente a su valor razonable. Los costos de transacción que son directamente atribuibles a la adquisición o emisión de activos y pasivos financieros (distintos de los activos y pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados) se suman o reducen del valor razonable de los activos y pasivos financieros, en su caso, en el reconocimiento inicial. Los costos de transacción directamente atribuibles a la adquisición de activos y pasivos financieros a su valor razonable con cambios en resultados se reconocen inmediatamente en resultados. Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados y con cambios en otro resultado integral se contabilizarán posteriormente por su valor razonable. Los instrumentos a costo amortizado, préstamos y cuentas por cobrar comerciales, otras cuentas por cobrar y activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, se contabilizan por su costo amortizado de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

Las inversiones de patrimonio disponibles para la venta que no tienen un precio de cotización en el mercado y cuyo valor razonable no pueda ser medido con fiabilidad, se miden al costo menos cualquier pérdida identificada al final de cada periodo en el que se informa.

### 3.2. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo comprenden fondos en caja, inversiones financieras altamente liquidas, depósitos bancarios y depósitos especiales con vencimiento dentro de los noventa días desde la fecha de su adquisición y con bajo nivel de riesgo en cambios de su valor.

#### 3.2.1 Activos financieros

La clasificación de las inversiones en activos financieros depende del propósito de su adquisición, estas son clasificadas en las siguientes categorías:

a) Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados

Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados incluyen activos financieros mantenidos para negociar y activos financieros designados al momento del reconocimiento inicial a valor razonable con cambios en resultados. Los activos financieros se clasifican como mantenidos para negociar si son adquiridos con el propósito de vender o recomprar en el corto plazo. Estos activos se reconocen a su valor razonable y las ganancias o pérdidas que surgen en la re-medición son reconocidas en el resultado del periodo.

b) Activos financieros medidos al valor razonable con cambios en el otro resultado integral

Son instrumentos de patrimonio de otras compañías no controladas y no estratégicas que no permiten ejercer ningún tipo de control o influencia significativa sobre las mismas y donde la administración de la Compañía no tiene propósito de negociarlos en el corto plazo. Estos instrumentos se reconocen por su valor razonable y las pérdidas o ganancias no realizadas, se reconocen en el otro resultado integral. Los ingresos recibidos por estos instrumentos de patrimonio se reconocen como ingresos financieros en el resultado del periodo.

c) Préstamos y cuentas por cobrar Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo; se clasifican como activos corrientes, excepto para los vencimientos superiores a doce meses desde la fecha del balance, los cuales se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y cuentas por cobrar incluyen cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar que son medidas inicialmente a su valor razonable y posteriormente a su costo amortizado, utilizando el método de interés efectivo.

### 3.2.2 Inventarios

Los inventarios incluyen bienes extraídos, en proceso, transformados y adquiridos a cualquier título para ser vendidos, destinados para la transformación y consumidos en el proceso de producción, o como parte de la prestación de servicios.

El costo de otros inventarios se calcula bajo el método de promedio ponderado, el cual incluye los costos de adquisición (deducidos los descuentos comerciales, las rebajas obtenidas y otras partidas similares), transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para dar a las existencias su ubicación y condiciones actuales, tal como los costos de transporte.

### 3.2.3 Propiedades, plantas y equipos

Reconocimiento y medición

Las propiedades, planta y equipo se presentan al costo menos la depreciación acumulada y pérdidas acumuladas. Los componentes tangibles de la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Fundación. Las piezas de repuesto y el equipo auxiliar se registran como inventarios, y se reconocen como gasto cuando se consumen. Cualquier ganancia o pérdida en el retiro de algún elemento de propiedades, planta y equipo es reconocida en los resultados del periodo respectivo.

Desembolsos posteriores

Corresponden a todos los desembolsos que se realicen sobre activos existentes con el fin de aumentar o prolongar la vida útil inicial esperada, aumentar la productividad o eficiencia productiva, permitir una reducción significativa de los costos de operación. Los gastos de

reparación, conservación y mantenimiento de carácter ordinario se imputan a resultados del ejercicio en que se producen. No obstante, los desembolsos asociados a mantenimientos mayores son capitalizados.

Depreciación

Las propiedades, planta y equipo se deprecian siguiendo el método lineal. Las vidas útiles técnicas se actualizan anualmente considerando razones tales como: adiciones o mejoras (por reposición de partes o componentes críticos para la operación del activo), avances tecnológicos, obsolescencia u otros factores; el efecto de estos cambios se reconoce a partir del periodo contable en el cual se efectúa. La depreciación de los activos comienza cuando los mismos están en condiciones de uso. La vida útil se define bajo los criterios de utilización prevista del activo, su desgaste físico esperado, la obsolescencia técnica o comercial y los límites legales o restricciones sobre el uso del activo.

Las vidas útiles estimadas oscilan entre los siguientes rangos:

Planta y equipo 7 - 56 años

Edificaciones 19 - 72 años

Otros 3 - 38 años

**3.2.4 Impuestos**

El gasto por impuesto a las ganancias está compuesto por el impuesto a la renta por pagar del periodo corriente (incluye cuando aplique, renta) y el efecto del impuesto diferido en cada periodo. El impuesto a las ganancias es registrado en resultados, excepto cuando estén relacionados con partidas reconocidas en otros resultados integrales, en cuyo caso el impuesto es registrado en el patrimonio. Los activos y pasivos por impuestos son presentados de manera separada en los estados financieros, excepto cuando exista un derecho de compensación dentro de las jurisdicciones fiscales y una intención para cruzar tales saldos sobre una base neta.

### 3.3. Pasivos financieros

Los pasivos financieros corresponden a las fuentes de financiación obtenidas por la Compañía a través de créditos bancarios y emisiones de bonos, cuentas por pagar a proveedores y acreedores. La Compañía determina la clasificación de sus pasivos financieros en el reconocimiento inicial para ser medidos bajo la metodología de costo amortizado o valor razonable. Los créditos bancarios y emisiones de bonos se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de transacción incurridos. La diferencia entre el importe recibido y su valor principal, se reconoce en el resultado del periodo durante el tiempo de amortización de la obligación financiera, medidos al costo amortizado utilizando el método de tasa de interés efectiva. Las cuentas por pagar a proveedores y acreedores son pasivos financieros a corto plazo registrados por su valor nominal, toda vez que no difieren significativamente de su valor razonable. Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación especificada en correspondiente contrato sea pagada o vencida, Cuanto un pasivo financiero existente haya sido reemplazado por otro pasivo proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia entre los importes en libros respectivos, se reconoce como ingresos o costos financieros en el estado de ganancias o pérdidas, según corresponda.

## 4. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos de FUMUSO se reconocen en el momento en que se han devengado y nace el derecho cierto, probable y cuantificable de exigir su pago.

## 5. Costos y gastos

Los costos y gastos se presentan por función, detallando en las respectivas notas la composición del costo de ventas y los gastos asociados a las actividades de administración, operación, proyectos y otros gastos.

## 6. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO

| DETALLE | 2022 | 2023 |
|---|---|---|
| CAJA | 147.000 | 427.993 |

Corresponden a dinero en efectivo que se encuentra disponible en la caja de la Fundación.

## 7. CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

| DETALLE | 2022 | 2023 |
|---|---|---|
| CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES | 1.845.000 | 3.200.000 |

Es el saldo de los deudores que tiene la fundación por los servicios prestados, a la fecha de corte de las presentes notas, la deuda corresponde al Distrito especial y turístico de Riohacha.

## 8. OTROS ACTIVOS

| DETALLE | 2022 | 2023 |
|---|---|---|
| ANTICIPO DE IMPUESTOS | 18.000 | 2.664.000 |
| MUEBLES Y ENCERES | 1.092.000 | 0 |

Valores correspondientes al costo de los activos muebles de la fundación luego de la respectiva depreciación, igualmente registran los saldos a favor resultante de la declaración de renta correspondiente a la vigencia anterior, sumado a las retenciones a título de renta que le aplicaron a la fundación.

## 9. PASIVOS

| DETALLE | 2022 | 2023 |
|---|---|---|
| CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS | 0 | 2.000.000 |

Es el saldo de los deudores que tiene la fundación por los servicios prestados, cuya deuda no supera el año de vigencia constituyéndose como un pasivo corriente.

## 10. PATRIMONIO ATRIBUIBLES A LA FUNDACION

| DETALLE | 2022 | 2023 |
|---|---|---|
| APORTES SOCIALES | 5.000.000 | 5.000.000 |

Corresponde al aporte con el cual se constituyó la Fundación.

## 11. RESULTADO DEL EJERCICIO

| DETALLE | 2022 | 2023 |
|---|---|---|
| RESULTADO DEL EJERCICIO | 52.000 | 1.189.993 |

El resultado del ejercicio para el ejercicio 2022 y 2023 presentó ganancias, lo cual va permitiendo recuperar las pérdidas de los años anteriores.

## 12. PERDIDAS ACUMULADAS

| DETALLE | 2022 | 2023 |
|---|---|---|
| PERDIDAS ACUMULADAS | -1.950.000 | -1.898.000 |

Refleja el saldo acumulado de los periodos anteriores que han presentado perdidas.

## 13. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

| DETALLE | 2022 | 2023 |
|---|---|---|
| ACTIVIDADES PRESTADAS POR FUMUSOS | 35.500.000 | 133.210.000 |

Corresponde a lo facturado por la fundación durante los años objeto de estas notas explicativas, para el año 2023, los servicios de la fundación fueron prestados al distrito especial y turístico de Riohacha.

## 14. COSTO DE VENTAS

| DETALLE | 2022 | 2023 |
|---|---|---|
| COSTOS POR PRESTACION DE SERVICIOS | 31.598.000 | 127.020.007 |

Son los pagos u erogaciones efectuadas por la fundación con el objeto de cumplir con la prestación de los servicios, para los años correspondientes a las presentes notas no se registraron costos.

## 15. GASTOS DE ADMINISTRACION

| DETALLE | 2022 | 2023 |
|---|---|---|
| GASTOS DE ADMINISTRACION | 3.850.000 | 5.000.000 |

Corresponden a los pagos efectuados por servicios, honorarios, asesorías, servicios públicos administrativo cancelados por la fundación.

## 16. HECHOS POSTERIORES

No existen hechos posteriores entre el 1 de enero 2024 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros consolidados intermedios, que pudieran afectar significativamente la situación financiera y/o resultados de la fundación al 31 de diciembre de 2023.

**ROSANA REDONDO VELASQUEZ**
Representante Legal

**ROSINA CASTRILLO REDONDO**
Contador

**FUNDACION POR UN MUNDO SOSTENIBLE**
**ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA CONSOLIDADO**
**NIT. 900.332.188 - 5**

| | NOTA | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|
| **ACTIVOS** | | | |
| **ACTIVOS CORRIENTES** | | | |
| EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO | 6 | 147,000.00 | 427,993.00 |
| CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR | 7 | 1,845,000.00 | 3,200,000.00 |
| OTROS ACTIVOS (ANTICIPO DE IMPUESTOS) | 8 | 18,000.00 | 2,664,000.00 |
| OTROS ACTIVOS | 8 | 1,092,000.00 | - |
| | | - | - |
| **TOTAL ACTIVOS CORRIENTES** | | **3,102,000.00** | **6,291,993.00** |
| **ACTIVOS NO CORRIENTES** | | | |
| CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR | | - | - |
| PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO | | - | - |
| **TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES** | | **-** | **-** |
| **TOTAL ACTIVOS** | | **3,102,000.00** | **6,291,993.00** |
| **PASIVOS** | | | |
| **PASIVOS CORRIENTES** | | | |
| PRESTAMOS Y FINANCIACIONES | | - | - |
| CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR | 9 | - | 2,000,000.00 |
| **TOTAL PASIVOS CORRIENTES** | | **-** | **2,000,000.00** |
| **PASIVOS NO CORRIENTES** | | | |
| PRESTAMOS Y FINANCIACIONES | | - | - |
| CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR | | - | - |
| **TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES** | | **-** | **-** |
| **TOTAL PASIVO** | | **-** | **2,000,000.00** |
| **PATRIMONIO** | | | |
| PATRIMONIO ATRIBUIBLES A LA FUNDACION | 10 | 5,000,000.00 | 5,000,000.00 |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | 11 | 52,000.00 | 1,189,993.00 |
| PERDIDAS ACUMULADAS | 12 | - 1,950,000.00 | - 1,898,000.00 |
| **TOTAL PATRIMONIO** | | **3,102,000.00** | **4,291,993.00** |
| **PATRIMONIO Y PASIVOS** | | **3,102,000.00** | **6,291,993.00** |

**vease las notas que acompañan a los estados financieros consolidados**

**ROSANA REDONDO VELASQUEZ**
**Representante Legal**

**ROSINA CASTRILLO REDONDO**
**Contador**

**FUNDACION POR UN MUNDO SOSTENIBLE**
**ESTADOS DE RESULTADOS CONSOLIDADOS**
**NIT. 900.332.188 - 5**

| | NOTA | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|
| INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | 13 | 35,500,000.00 | 133,210,000.00 |
| COSTO DE VENTAS | 14 | 31,598,000.00 | 127,020,007.00 |
| **GANANCIA BRUTA** | | **3,902,000.00** | **6,189,993.00** |
| OTROS INGRESOS | | - | - |
| GASTOS DE ADMINISTRACION | 15 | 3,850,000.00 | 5,000,000.00 |
| OTROS GASTOS, POR FUNCION | | - | - |
| OTRAS GANANCIAS | | - | - |
| **GANANCIA (PERDIDA) POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN** | | **52,000.00** | **1,189,993.00** |
| INGRESOS FINANCIEROS | | - | - |
| COSTOS FINANCIEROS | | - | - |
| **GANANCIA (PERDIDA)ANTES DE IMPUESTOS** | | **52,000.00** | **1,189,993.00** |
| GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO, OPERACIONES CONTINUADAS | | - | - |
| **GANANCIA (PERDIDA)** | | **52,000.00** | **1,189,993.00** |

**vease las notas que acompañan a los estados financieros consolidados**

**ROSANA REDONDO VELASQUEZ**
**Representante Legal**

**ROSINA CASTRILLO REDONDO**
**Contador**

DOCUMENTOS ANEXOS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA FUNDACION POR UN MUNDO SOSTENIBLE NIT. 900332188-5




DOCUMENTOS ANEXOS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA FUNDACION POR UN MUNDO SOSTENIBLE NIT. 900332188-5

DOCUMENTOS ANEXOS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA FUNDACION POR UN MUNDO SOSTENIBLE NIT. 900332188-5




DOCUMENTOS ANEXOS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA FUNDACION POR UN MUNDO SOSTENIBLE NIT. 900332188-5

DOCUMENTOS ANEXOS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA FUNDACION POR UN MUNDO SOSTENIBLE NIT. 900332188-5




DOCUMENTOS ANEXOS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA FUNDACION POR UN MUNDO SOSTENIBLE NIT. 900332188-5

DOCUMENTOS ANEXOS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA FUNDACION POR UN MUNDO SOSTENIBLE NIT. 900332188-5




DOCUMENTOS ANEXOS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA FUNDACION POR UN MUNDO SOSTENIBLE NIT. 900332188-5

DOCUMENTOS ANEXOS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA FUNDACION POR UN MUNDO SOSTENIBLE NIT. 900332188-5

UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL **JUNTA CENTRAL DE CONTADORES**

Certificado No:

3400304CF591A9FA

**LA REPUBLICA DE COLOMBIA**

**MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO**

**UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL**

**JUNTA CENTRAL DE CONTADORES**

**CERTIFICA A:**
QUIEN INTERESE

Que el contador público **ROSINA DANELLA CASTRILLO REDONDO** identificado con CÉDULA DE CIUDADANÍA No 40935480 de RIOHACHA (LA GUAJIRA) Y Tarjeta Profesional No 110760-T SI tiene vigente su inscripción en la Junta Central de Contadores y desde los últimos 5 años.

**NO REGISTRA ANTECEDENTES DISCIPLINARIOS** **********
**********
**********

Dado en BOGOTA a los 25 días del mes de Enero de 2024 con vigencia de (3) Meses, contados a partir de la fecha de su expedición.

**DIRECTOR GENERAL**

ESTE CERTIFICADO DIGITAL TIENE PLENA VALIDEZ DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN EL ARTICULO 2 DE LA LEY 527 DE 1999, DECRETO UNICO REGLAMENTARIO 1074 DE 2015 Y ARTICULO 6 PARAGRAFO 3 DE LA LEY 962 DEL 2005

Para confirmar los datos y veracidad de este certificado, lo puede consultar en la página web www.jcc.gov.co digitando el número del certificado