

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**

**Al 31 de diciembre del 2020 - 2019  
(Cifras en miles de pesos colombianos)**

### **NOTA 1 ENTIDAD QUE REPORTA**

La **FUNDACION DE PANA QUE SI - FUNDEPANA** Identificada con el NIT 901.203.765-6 es una entidad sin ánimo de lucro (ESAL), de nacionalidad Colombiana, inscrita en la Cámara de Comercio de Barranquilla el 9 de Agosto de 2018 bajo el número 51707 del Libro I, su duración es por término Indefinido y con domicilio en la ciudad de Barranquilla.

Su objeto Social Principal: Servirle a la nación bajo el ejercicio de actividades que procuren la prestación de servicios de beneficencia a nacionales y extranjeros ayudas humanitarias, víctimas de desplazamiento y/o migración forzada y desarrollo social con la posibilidad de acceso a toda la comunidad diseñando y ejecutando proyectos de interés social con el fin de mejorar la calidad de vida de la comunidad retornada, refugiada, exiliada y desplazada.

La Fundación recibe recursos financieros y apoyo técnico de entidades de Cooperación Internacional. También se asocia con otras organizaciones colombianas para recibir recursos e impulsar proyectos orientados al cumplimiento de su misión institucional.

La Fundación suscribe, convenios de cooperación, en el marco de los cuales se establecen los proyectos que implementa. En el marco de un Acuerdo o Convenio pueden existir diversos proyectos, cada uno con actividades a desarrollar, metas a conseguir y mecanismos de implementación plenamente definidos, que son acordados con los financiadores.

:

### **NOTA 2 BASE DE PREPARACIÓN**

#### **1. Marco Técnico Normativo**

Con corte a la fecha de presentación de los estados financieros, la Fundación 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 definido mediante la Ley 1314 del 2009, reglamentadas por el Decreto Único 2706 del 27 de Diciembre de 2012 Marco Técnico Normativo de Información Financiera para las microempresas y el decreto 3019 del 27 de Diciembre de 2013.

Las Normas Colombianas de Información Financiera aplicadas en estos estados financieros se basan en la Norma Internacional de Información Financiera, en adelante

NIIF, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés) en el año 2009; las normas de base corresponden a las oficialmente traducidas al español y emitidas al 1 de enero del 2009. Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales. Durante el 2018 la FUNDACION DE PANA QUE SI - FUNDEPANA comenzó a reconocer, registrar contablemente, preparar y reportar su información económica y financiera bajo esta normatividad.

## **2. Bases de medición**

Los estados financieros individuales fueron preparados sobre la base del costo histórico,

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

Las partidas incluidas en los estados financieros individuales de la Fundación 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 miles de pesos (\$000) y fue redondeada a la unidad de mil más cercana.

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

La preparación de los estados financieros individuales de conformidad con las NIIF, 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, 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.

## **5. Modelo de Negocio**

## **6. 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.

## **NOTA 3 POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

Las principales políticas contables detalladas a continuación fueron aplicadas en la preparación de los estados financieros individuales bajo las NIIF para la microempresa.

## **1. 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.

- Deudores varios

Corresponde al derecho contractual a recibir efectivo u otro equivalente al efectivo por cuentas que corresponden al cierre de proyectos de periodos y cualquier otra que cumpla con la definición de un instrumento financiero.

- Baja en cuentas

Un activo financiero, o una parte de este, es dado de baja en cuenta cuando:

- a) Expiran los derechos contractuales que la Fundación 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
- b) Cuando no se retiene el control del mismo, independientemente que se transfieran o no sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad. Respecto del efectivo y equivalentes de efectivo se da de baja cuando no se dispone de los saldos en cuentas corrientes o de ahorros, cuando expiran los derechos sobre los equivalentes de efectivo o cuando dicho activo financiero es transferido.

Una cuenta por cobrar se da de baja, o bien por su cancelación total o porque fue castigada, en éste último caso habiéndose previamente considerado de difícil cobro y haber sido debidamente estimado y reconocido su deterioro.

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

- Reconocimiento y medición

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.

Cuando un elemento de propiedades, planta y equipo es recibido de un tercero (ejemplo una donación) la medición inicial se hace al costo del bien recibido

- 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 del bien.

Las vidas útiles se asignarán de acuerdo con el periodo por el cual la entidad espere beneficiarse de cada uno de los activos. Para efectos de cada cierre contable, la Entidad analiza si existen indicios, tanto externos como internos, de que un activo material pueda estar deteriorado.

### **3. 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, o un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propios de la entidad. Los instrumentos financieros se identifican como pasivos en el reconocimiento inicial y se miden inicialmente al costo. La ganancia o pérdida relacionada con los cambios en el importe en libros de un pasivo financiero se reconoce como ingresos o gastos en el resultado del ejercicio. Los pasivos financieros sólo se dan de baja del balance cuando se han extinguido las obligaciones que generan, cuando se liquidan o cuando se readquieren (bien sea con la intención de cancelarlos, bien con la intención de recolocarlos de nuevo).

- Costos y Gastos por Pagar

Se incluyen dentro del concepto de costos y gastos por pagar acreedores por honorarios, servicios públicos, seguros, Gastos de Viaje y bienes y servicios en general, los pasivos originados por estos conceptos sirven de apoyo y soporte al desarrollo del objeto social de la Fundación

- Impuestos por Pagar

Son aquellas cuentas por pagar que surgen de obligaciones tributarias propias de la Operación de la Fundación su valor se determina según la normatividad tributaria nacional, departamental o municipal y deberán ser pagados mensualmente, bimestralmente o de acuerdo a las estipulaciones tributarias en Colombia.

- Otros impuestos:

Corresponde a las operaciones futuras de la Fundación afectadas con otros gravámenes de carácter nacional, o distrital, como el impuesto de Renta, el impuesto a las Ventas y el impuesto de Industria y Comercio.

#### **4. Ingresos**

Esta política contable debe ser aplicada al reconocer ingresos procedentes de las siguientes transacciones:

- Ingresos por Venta de Bienes

Los ingresos procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones: Que se hayan transferido al comprador los riesgos y ventajas significativamente asociados a la propiedad.

El valor de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad. Sea probable que la Fundación reciba los beneficios económicos asociados con la transacción. Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

- Donaciones Recibidas

Las donaciones en efectivo se reconocen como ingreso y si existe una obligación que se deba cumplir con dichas donaciones, se reconocerán como un pasivo.

Las donaciones condicionadas en especie bienes muebles o inmuebles se reconocen por su costo. El valor de estos ingresos por donación corresponde al valor recibido en efectivo por parte del donante o el costo de la donación en especie bienes muebles o inmuebles en la fecha de recepción.

- Otros Ingresos

Los ingresos por recuperación de costos y gastos de ejercicios anteriores, indemnizaciones y otros, se reconocen en el momento en el que ocurre el hecho económico que le de origen, es decir, el reintegro de costos o gastos de ejercicios anteriores, el establecimiento del derecho a recibir la indemnización, entre otros. Los otros ingresos se medirán por el valor acordado entre las partes o el valor asignado a la operación.

#### **6. Subvenciones de Organismos Internacionales**

La Fundación espera celebrar convenios de cooperación con agencias de cooperación internacionales, las cuales destinan los recursos necesarios para cumplir con cada uno

de los objetivos de estos convenios. Los recursos recibidos por Organismos Internacionales se reconocerán en el Pasivo por ser recursos de terceros y se medirán al valor del costo de la cantidad recibida por parte de la entidad según el convenio firmado teniendo en cuenta que el valor total del convenio pueda ser medido con fiabilidad.

#### **NOTA 4 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

El saldo a 31 de Diciembre del 2020 y 2019 es el siguiente:

<b>Cuenta</b>	<b>Nota</b>	<b>Año 2020</b>	<b>Año 2019</b>
Caja General		5.000	5.000
<b>Total Efectivo y Equivalente de efectivo</b>		<b>5.000</b>	<b>5.000</b>

#### **NOTA 5 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

El siguiente es el detalle del valor en libros de la propiedad, planta y equipo a 31 de diciembre del 2020 y 2019:

<b>Cuenta</b>	<b>Nota</b>	<b>Año 2020</b>	<b>Año 2019</b>
<b>Propiedad, Plata y Equipo</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Depreciación Acumulada</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Total Propiedad, Planta y Equipo</b>		<b>0</b>	<b>0</b>

NOTA 6 APORTES SOCIALES Está compuesto por el valor de los aportes sociales realizados por sus socios el saldo a diciembre 31 de 2020 y 2019 es el siguiente

<b>Cuenta</b>	<b>Año 2020</b>	<b>Año 2019</b>
---------------	-----------------	-----------------

Capital Social		
Aportes Sociales	5.000	5.000
<b>Total Capital Social</b>	<b>5.000</b>	<b>5.000</b>

NOTA 7 DONACIONES El saldo a 31 de diciembre de los años 2020 y 2019 de las Donaciones es el siguiente:

Cuenta	Nota	Año 2020	Año 2019
Superávit de Capital			
Donaciones recibidas en Bienes Muebles		0	0
<b>Total Superávit de capital</b>		<b>0</b>	<b>0</b>



**LUCY LISCANO JIMENEZ**  
**FUNDACION DE PANA QUE SI - FUNDEPANA**  
**TP 97032-T**

**FUNDACION DE PANA QUE SI - FUNDEPANA**  
**NIT 901.203.765-6**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2020 Y 2019**

	NOTA	<u>2020</u>	<u>2019</u>		NOTA	<u>2020</u>	<u>2019</u>
<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	4	5.000.000	5.000.000	OBLIGACIONES FINANCIERAS		0	0
PRESTAMOS Y CUENTAS X COBRAR		0	0	PROVEEDORES		0	0
		<u>0</u>	<u>0</u>	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		0	0
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	\$	<u><b>5.000.000</b></u>	<u><b>5.000.000</b></u>	IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS		0	0
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<u><b>0</b></u>	<u><b>0</b></u>
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>				<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
ESTUDIO DE GRABACION	5	0	0	OBLIGACIONES FINANCIERAS		0	0
EQUIPOS DE AUDIO	5	0	0	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<u><b>0</b></u>	<u><b>0</b></u>
EQUIPOS DE COMPUTO	5	0	0	<b>TOTAL PASIVO</b>		<u><b>0</b></u>	<u><b>0</b></u>
MUEBLES Y ENSERES	5	0	0	<b>PATRIMONIO</b>			
<b>TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>		<u><b>0</b></u>	<u><b>0</b></u>	APORTES SOCIALES	6	5.000.000	5.000.000
<b>DEPRECIACION ACUMULADA</b>				DONACIONES	7	0	0
EQUIPO DE GRABACION				EXCEDENTE DEL EJERCICIO			
EQUIPOS DE AUDIO				EXCEDENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES			
EQUIPOS DE COMPUTO				<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<u><b>5.000.000</b></u>	<u><b>5.000.000</b></u>
MUEBLES Y ENSERES				<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<u><b>5.000.000</b></u>	<u><b>5.000.000</b></u>
<b>TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA</b>		<u><b>0</b></u>	<u><b>0</b></u>				
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<u><b>0</b></u>	<u><b>0</b></u>				
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<u><u><b>5.000.000</b></u></u>	<u><u><b>5.000.000</b></u></u>				



REPRESENTANTE LEGAL  
 THAILER FIORILLO  
 C.C. 1045748670



CONTADOR  
 LUCY LISCANO JIMENEZ  
 TP-97032-T  
 C.C. 39.652.290