

Señores
Asamblea General
Fundación Reciclando Un Mundo Mejor
Cali



25 marzo, 2024

REF: CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS 2023

Nosotros Alejandra Bonito Gómez como representante legal y Liliana Lemos Díaz en calidad de Contadora Pública de Fundación Reciclando Un Mundo Mejor.

CERTIFICAMOS:

1. Que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad los estados financieros al 31 de diciembre de 2023, estado de situación financiera, estado del resultado integral, estado de cambios en el patrimonio, de conformidad con el Decreto 3022 de 2013, compilado en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes; incluyendo sus correspondientes notas que forman parte de las revelaciones y un todo indivisible con los estados financieros.
2. 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 entidad a fecha de preparación, además:
3. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
4. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones, y que estos se encuentran registrados de acuerdo a los marcos técnicos normativos contables vigentes a la fecha de preparación de los documentos.
5. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
6. Además, certificamos que los hechos económicos han sido clasificados, descritos y revelados de manera correcta.

Cordialmente,

Liliana Lemos
Contadora Pública / TP 42990-T

contabilidad@reciclandounmundomejor.com

Alejandra Bonito
Fundadora & CEO

jandra@reciclandounmundomejor.com
+57 321 8 6262 00
Calle 3 Oeste # 3A - 10 P2 / Cali

FUNDACIÓN RECICLANDO UN MUNDO MEJOR

NIT 901.081.041-7

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 y 2022

	NOTAS	31/12/2023	31/12/2022	Variación	%
ACTIVOS					
ACTIVO CORRIENTE					
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	20.739.695,74	876.886,66	19.862.809,08	95,77%
Inventarios	4	309.397,00	284.030,00	25.367,00	8,20%
Cuentas por cobrar	5	1.180.000,00	408.182,00	771.818,00	65,41%
Anticipo de impuestos		0,00	256.816,00	-256.816,00	
TOTAL ACTIVOS		\$ 22.229.092,74	\$ 1.825.914,66	20.403.178,08	91,79%
ACTIVOS NO CORRIENTE					
Propiedad planta y equipo	6	1.730.140,00	0,00	1.730.140,00	100,00%
		\$ 1.730.140,00	\$ 0,00	1.730.140,00	100,00%
TOTAL ACTIVOS		\$ 23.959.232,74	\$ 1.825.914,66	22.133.318,08	92,38%
PASIVOS					
PASIVOS CORRIENTES					
Pasivos por impuestos corrientes	7	5.959.712,88	258.653,58	5.701.059,30	95,66%
Cuentas por pagar	8	46.208.532,11	44.027.922,53	2.180.609,58	4,72%
TOTAL PASIVOS		\$ 52.168.244,99	\$ 44.286.576,11	7.881.668,88	15,11%
PATRIMONIO					
Fondo social	9	2.052.000,00	2.052.000,00	0,00	0,00%
Resultados del ejercicio anterior		-44.998.280,13	-39.429.799,38	-5.568.480,75	12,37%
Resultados del ejercicio		14.251.649,20	-5.568.480,75	19.820.129,95	139,07%
Ajustes por saldos iniciales		485.618,68	485.618,68	0,00	0,00%
FONDO SOCIAL		-\$ 28.209.012,25	-\$ 42.460.661,45	14.251.649,20	-50,52%
TOTAL PASIVOS + FONDO SOCIAL		\$ 23.959.232,74	\$ 1.825.914,66	22.133.318,08	92,38%



ALEJANDRA BONITO GÓMEZ
Representante legal




LILIANA LEMOS DIAZ
Contador Público
TP No. 42990-T



FUNDACIÓN RECICLANDO UN MUNDO MEJOR
 NIT 901.081.041-7
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 y 2022

	NOTAS	31/12/2023	31/12/2022	Variación	%
Ingresos de actividades ordinarios	10	62.347.287,39	2.130.000,00	60.217.287,39	96,58%
Costo de ventas	11	-127.320,00	0,00	-127.320,00	100,00%
Utilidad bruta		\$ 62.219.967,39	\$ 2.130.000,00	60.089.967,39	96,58%
Gastos de administración	12	66.098.312,60	17.531.768,77	48.566.543,83	73,48%
Otros ingresos	13	27.051.229,96	11.760.800,14	15.290.429,82	56,52%
Otros gastos	14	8.448.287,25	1.681.671,48	6.766.615,77	80,09%
Excedentes por actividades de operación		\$ 14.724.597,50	\$ (5.322.640,11)	20.047.237,61	136,15%
Ingresos financieros	15	17.237,49	1.847,92	15.389,57	89,28%
Gastos financieros	16	254.637,79	247.688,56	6.949,23	2,73%
Excedentes antes de impuesto de renta		\$ 14.487.197,20	\$ (5.568.480,75)	20.055.677,95	138,44%
Gasto impuesto a la renta		235.548,00	0,00	235.548,00	100,00%
Excedentes del periodo		\$ 14.251.649,20	\$ (5.568.480,75)	19.820.129,95	139,07%


ALEJANDRA BONITO GÓMEZ
 Representante legal


LILIANA LEMOS DIAZ
 Contador Público
 TP No. 42990-T



FUNDACIÓN RECICLANDO UN MUNDO MEJOR

NIT 901.081.041-7

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

	FONDO SOCIAL	SALDOS INICIALES	(PÉRDIDA) EXCEDENTE NETA	PÉRDIDAS ACUMULADAS	TOTAL PATRIMONIO
Al 1 de enero de 2022	2.052.000,00	485.618,68	0,00	-39.429.799,38	-36.892.180,70
Pérdida del ejercicio	0,00	0,00	-5.568.480,75	0,00	-5.568.480,75
Saldo al 31 de diciembre de 2022	2.052.000,00	485.618,68	-5.568.480,75	-39.429.799,38	-42.460.661,45
Traslado a pérdidas acumuladas	0,00	0,00	0,00	-5.568.480,75	0,00
Excedente (Pérdidas) del ejercicio	0,00	0,00	14.251.649,20	0,00	14.251.649,20
Al 31 de diciembre de 2023	\$ 2.052.000,00	\$ 485.618,68	\$ 14.251.649,20	-\$ 44.998.280,13	-\$ 28.209.012,25



ALEJANDRA BONITO GÓMEZ
Representante legal



LILIANA LEMOS DIAZ
Contador Público
TP No. 42990-T



FUNDACIÓN RECICLANDO UN MUNDO MEJOR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS A
DICIEMBRE 31 DE 2023 Y 2022
(Cifras en pesos colombianos)

I. ENTIDAD QUE INFORMA

La Fundación Reciclando Un Mundo Mejor- RUMM es una entidad sin ánimo de lucro, constituida mediante documento privado del 14 de marzo de 2017 e inscrita en la Cámara de Comercio el 16 de mayo del mismo año, bajo el número 6572 del libro I. Su duración será indefinida y solo se disolverá por decisión de la Asamblea.

Tiene como objeto social principal la promoción para la construcción de una sociedad sostenible a través de varios frentes de trabajo: 1. Estrategias educativas; 2. Diagnóstico, diseño e implementación del GIRS y estrategias de basura cero (solución de residuos sólidos); 3. Comunicación e informe de sostenibilidad; 4. Mejorar las prácticas de sostenibilidad; 5. Campañas de educación, comunicación e información, y todas las actividades referentes a temas de sostenibilidad, reciclaje, temas ambientales y educativos.

II. PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros se preparan de acuerdo con las Normas Contables y de Información Financiera aceptadas en Colombia, establecidas en la Ley 1314 de 2009, el Decreto 3022 de 2013, Decretos 2420 y 2496 de 2015 y decretos posteriores que lo reformen, el cual está de acuerdo con lo dispuesto en la NIIF para las PYMES, dado que la Fundación pertenece al Grupo 3. Estas normas se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas empresas (PYMES), junto con sus interpretaciones traducidas al español y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés) a 2009.

Los estados financieros que se preparan y son de propósito general bajo la hipótesis de negocio en marcha:

- a) Estado de Situación Financiera
- b) Estado de resultados (estado de actividades)
- c) Estado de Cambios en el Patrimonio o Activos Netos
- d) Estado de Flujos de Efectivo (obligatorio para grupos 1 y 2)

III. MONEDA FUNCIONAL

Los estados financieros son presentados en pesos colombianos (COP) que es su moneda funcional. Para efectos de presentación las cifras de los estados financieros son presentadas en miles de pesos colombianos a menos que se indique lo contrario.



IV. RESUMEN DE LA PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Descripción de las políticas contables adoptadas por la Fundación:

Instrumentos Financieros

- **Políticas contables para el efectivo y equivalentes del efectivo**

Este rubro está compuesto por:

Caja general, caja menor, depósitos en instituciones financieras (cuentas corrientes y de ahorros)

- **Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

Los préstamos y cuentas por cobrar se miden por el valor razonable del valor prestado. Los servicios prestados se reconocen al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar no se reconocen hasta tanto el servicio no haya sido prestado.

- **Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son obligaciones de pagos por bienes o servicios que se han adquirido a los proveedores en el curso ordinario de los negocios. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, si el pago debe ser efectuado en un periodo de un año o menos. Si el pago debe ser efectuado en un periodo superior a un año se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar con vencimientos hasta un año se reconocen inicialmente al costo de la transacción y las que exceden el año se miden al costo amortizado.

- **Pasivo financiero dado de baja**

La Fundación dará de baja en cuentas un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Fundación: La diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconoce en ganancias o pérdidas.

- **Impuestos**

La Fundación por ser una entidad sin ánimo de lucro está sometida al Régimen Tributario Especial de conformidad con el artículo 19, numeral 2 del Estatuto Tributario. Por consiguiente, la Fundación está sometida al impuesto de renta y complementario sobre el beneficio neto o excedente a la tarifa única del 20% , beneficio neto que para los años 2017 y 2016 tendrá el carácter de exento si se destinan a actividades meritorias, siempre y cuando sean las mismas sean de interés general y a ellas tenga acceso la comunidad, en los términos definidos por la Ley 1819 de 2016 y el Decreto reglamentario 2150 de 2017, y que sus excedentes fiscales sean reinvertidos totalmente en la actividad de su objeto social.

- **Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida.

Cuando la entidad haya prestado un servicio, deberá reconocer los ingresos, aunque no se hayan facturado, con el fin de asociarlos al mismo periodo en el cual se reconocen los costos y gastos relacionados.



- Gastos de administración

Los gastos de administración comprenden honorarios, arrendamiento, papelería y fotocopias, etc.

V. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

Riesgo de liquidez: Se tiene establecida una política de pago de contado por los servicios facturados para cancelar de manera oportuna proveedores y los demás gastos generales.

Riesgo de Lavado de activos y financiación del terrorismo: se tiene establecida una política de conocimiento de clientes y contratistas para evitar que la entidad se vinculen dineros ilícitos.

VI. USOS DE ESTIMADOS Y JUICIOS CONTABLES

Provisiones: La Fundación realiza estimaciones de los importes a liquidar a futuro, incluyendo litigios pendientes, obligaciones contractuales u otros pasivos.

Dichas estimaciones están sujetas a interpretaciones de los hechos y situaciones actuales, proyecciones de acontecimientos futuros y estimaciones de los efectos financieros de dichos acontecimientos.

a) Efectivo y equivalentes de efectivo

El saldo a diciembre 31 de 2023 es el siguiente:

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

	31/12/2023	31/12/2022
Caja	0,00	
Cuenta de ahorro Banco Caja Social	20.530.004,31	845.664,78
Cuenta de ahorro Banco Mundo Mujer	209.691,43	31.221,88
Total efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 20.739.695,74	\$ 876.886,66

No existen partidas conciliatorias en bancos.

b) Inventarios

Corresponde a inventario de camisetas con leyenda alusiva al cuidado del medio ambiente o de reciclaje, para la venta.

INVENTARIOS

	31/12/2023	31/12/2022
Inventarios	309.397,00	284.030,00
Total Inventarios	\$ 309.397,00	\$ 284.030,00



c) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Corresponde a la cartera de clientes al 31 de diciembre de 2023

CUENTAS POR COBRAR

	31/12/2023	31/12/2022
Cuentas por cobrar clientes	474.650,00	602.650,00
Provisión deudores	-294.650,00	-194.468,00
Anticipo de proveedores	1.000.000,00	0,00
Total cuentas por cobrar	\$ 1.180.000,00	\$ 408.182,00

Valor correspondiente a una cuenta por cobrar por asesoría prestada a Asociación de Recicladores de Oficio de Cali, la cual está provisionada al 100%. Incluye también el anticipo entregado a un contratista en el mes de diciembre.

d) Propiedad planta y equipo

Corresponde a muebles y enseres comprados para uso de la oficina de la fundación.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

	31/12/2023	31/12/2022
Muebles y enseres	1.789.800,00	0,00
Depreciación	-59.660,00	0,00
Total Propiedad Planta y Equipo	\$ 1.730.140,00	\$ 0,00

e) Pasivos por impuestos corrientes

El saldo de este rubro al 31 de diciembre de 2023 está compuesto por:

PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

	31/12/2023	31/12/2022
Retefuente por pagar	0	200.110,00
Reteica por pagar	0	1.507,00
Iva por pagar	5.724.164,88	57.036,58
Impuesto de renta por pagar	235.548,00	0,00
Total pasivos por impuestos corrientes	\$ 5.959.712,88	\$ 258.653,58



f) Cuentas por pagar

La cuenta por pagar asociados se ha visto incrementada por los gastos operativos que se sufragan con el préstamo que realiza un asociado directivo.

CUENTAS POR PAGAR

	31/12/2023	31/12/2022
Cuentas por pagar asociados	43.615.516,11	42.418.113,71
Cuentas por pagar proveedores	2.593.016,00	1.609.808,82
Total cuentas por pagar	\$ 46.208.532,11	\$ 44.027.922,53

El plazo promedio para cancelar las cuentas por pagar proveedores es de 30 días.

g) Fondo social

El fondo social está compuesto por aportes miembros fundadores a nivel nacional.

La Junta Directiva sigue en sus esfuerzos por dar a conocer la entidad y que con los ingresos por prestación de servicios en pro del medio ambiente se puedan generar recursos que permitan cumplir a cabalidad con los objetivos propuestos y generar excedentes que permita seguir cumpliendo con el objeto social, lo que en este año, hemos podido evidenciar que comenzó a dar sus frutos.

FONDO SOCIAL

	31/12/2023	31/12/2022
Fondo social	2.052.000,00	2.052.000,00
Resultados del ejercicio anterior	-44.998.280,13	-39.429.799,38
Resultados del ejercicio	14.251.649,20	-5.568.480,75
Ajustes por saldos iniciales	485.618,68	485.618,68
Total fondo social	-\$ 28.209.012,25	-\$ 42.460.661,45

h) Ingresos operacionales

Corresponde principalmente por servicios de capacitación en temas ambientales facturados electrónicamente en el año 2023 y también creación de videos en temas ambientales:

INGRESOS OPERACIONALES

	31/12/2023	31/12/2022
Capacitaciones	104.721.373,11	2.195.000,00
Audiovisuales	14.285.714,28	
Ventas nacionales	578.000,00	
-Devoluciones en ventas	-57.237.800,00	-65.000,00
Total ingresos operacionales	\$ 62.347.287,39	\$ 2.130.000,00



i) Costo de ventas

Corresponde al costo de ventas por las camisetas vendidas en el año 2023.

COSTO DE VENTAS

	31/12/2023	31/12/2022
Costo de ventas camisetas	127.320,00	0,00
Total costo de ventas	\$ 127.320,00	\$ 0,00

j) Gastos de administración

Los gastos representan las salidas de recursos por consumos administrativos operacionales. Los gastos de administración al 31 de diciembre se discriminan así:

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

	31/12/2023	31/12/2022
Honorarios	29.199.118,00	12.799.000,00
Capacitaciones	10.333.915,89	1.748.000,00
Aplicaciones informáticas y hosting	6.710.136,00	2.126.855,86
Audiovisuales	4.460.000,00	0,00
Viáticos	4.525.000,00	0,00
Papelería, fotocopias e impresiones	579.787,55	239.190,00
Legales	1.534.472,23	107.000,00
Elementos de aseo y cafetería	534.504,53	0,00
Alojamiento	1.648.889,09	0,00
Restaurante	1.519.774,22	122.332,00
Provisiones y depreciaciones	159.842,00	97.234,00
Correos y fletes	152.200,00	111.900,00
Comisiones recaudos	13.477,64	61.667,91
Publicidad	1.069.853,44	0,00
Mantenimiento	751.126,05	0,00
Pasajes terrestres	1.946.000,00	0,00
Gastos varios	960.215,96	118.589,00
Total gastos de administración	\$ 66.098.312,60	\$ 17.531.768,77

k) Ingresos no operacionales

Los ingresos no operacionales corresponden a donaciones recibidas para sufragar gastos operativos, ingresos por viáticos y por fletes.

OTROS INGRESOS

	31/12/2023	31/12/2022
Donaciones	24.608.062,00	11.736.800,00
Viáticos	1.800.000,00	0,00
Fletes	72.400,00	0,00
Ajustes	570.767,96	24.000,14
Total otros ingresos	\$ 27.051.229,96	\$ 11.760.800,14



l) Otros gastos no operacionales

Corresponde a los gastos con proveedores del exterior, impuestos asumidos y otros gastos no deducibles de renta al 31 de diciembre de 2023:

OTROS GASTOS

	31/12/2023	31/12/2022
Gastos extraordinarios	8.448.287,25	1.681.671,48
Total costo de ventas	\$ 8.448.287,25	\$ 1.681.671,48

m) Ingresos financieros

Corresponde a los rendimientos generados por las cuentas de ahorro de la fundación.

INGRESOS FINANCIEROS

	31/12/2023	31/12/2022
Financieros	17.237,49	1.847,92
Total ingresos financieros	\$ 17.237,49	\$ 1.847,92

n) Gastos financieros

Corresponde a valores cobrados por la entidad financiera donde tienen las cuentas de ahorro la fundación.

GASTOS FINANCIEROS

	31/12/2023	31/12/2022
Gastos bancarios	229.623,00	245.416,00
Gasto GMF	25.014,79	2.272,56
Total Gastos financieros	\$ 254.637,79	\$ 247.688,56

o) Hechos ocurridos después del periodo que se informa

No existen hechos posteriores al 31 de diciembre de 2023 y hasta la fecha de emisión de los presentes estados financieros que lo pudiesen afectar significativamente.

p) Aprobación de los Estados financieros

Los estados financieros fueron aprobados para su emisión por la Junta Directiva de la Fundación.