

---

# INFORME FINANCIERO

DICIEMBRE 2023

FUNDACION MULTIACTIVA CARIBE  
INTEGRADO-FUNDACARIBE

NIT 900.429.803-5

Auditado por:  
JORGE MAESTRE PACHECO

**Fundación Multiactiva Caribe Integrado-Fundacaribe,**

**NIT 900.429.803-5**

**NOTAS ESTADOS FINANCIERO**

**A DICIEMBRE 31 DE 2023**

(Cifras expresadas en pesos)

---

Barranquilla, febrero 5 de 2024.

Señores:

**Asamblea General.**

**Fundación Multiactiva Caribe Integrado-Fundacaribe**

Nosotros **GIOVANNI DE JESÚS CARBONELL FERRER** como Representante Legal y **JORGE MAESTRE PACHECO** en calidad de contador Público de la compañía **Fundación Multiactiva Caribe Integrado - Fundacaribe** identificada con NIT 900.429.803-5.

**CERTIFICAMOS**

Que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad los Estados Financieros, Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo a **31 de diciembre de 2023**, de conformidad con el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera, y decreto 3022 de 2013; incluyendo las correspondientes notas que forman parte de las revelaciones y que componen un todo indivisible con los estados financieros.

Además:

- a. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos los cuales se encuentran diligenciados y al día.
- b. Durante este periodo:
  1. No ocurrieron violaciones por parte del representante legal, ni se obtuvo información de que empleados de manejo y otros empleados de la entidad hayan incurrido en las irregularidades del estatuto anticorrupción (Ley 190 de 2005), del estatuto nacional contra el secuestro ( Ley 40 de 1.993) y demás normas legales que permitan que la entidad sea usada para transferir, manejar, aprovechar o invertir dineros o recursos provenientes de actividades delictivas o que haya financiado o pagado secuestros o extorsiones a grupos subversivos o de delincuencia común que operan en el país.
  2. No se obtuvo información relevante sobre el manejo de fondos cuya cuantía permita sospechar razonablemente que son provenientes de actividades delictivas, ante lo cual se hubiese reportado en forma inmediata y suficiente a la fiscalía general de la Nación o a los cuerpos especiales de la Policía que ésta designe.
  3. No se recibieron comunicaciones de entidades reguladoras como la Superintendencia de Sociedades, DIAN, Superintendencia Financiera u otras; relativas al incumplimiento de las disposiciones legales vigentes o a la presentación incorrecta de los estados financieros de la entidad.

**Fundación Multiactiva Caribe Integrado-Fundacaribe,**

**NIT 900.429.803-5**

**NOTAS ESTADOS FINANCIERO**

**A DICIEMBRE 31 DE 2023**

(Cifras expresadas en pesos)

---

4. No se presentaron violaciones a las leyes o reglamentos. Estas actuaciones podrían implicar situaciones especiales a revelar en los estados financieros o suscitar obligaciones que serían base para registrar un pasivo contingente.
  5. No se conoce de la existencia de otros pasivos de importancia diferentes a aquellos registrados en los libros o de ganancias o pérdidas contingentes que exigen sean revelados en las notas a los estados financieros.
- c. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con corte de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio.
  - d. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
  - e. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los estados financieros y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos; pasivos reales y contingentes.
  - f. Las garantías dadas a terceros para el cumplimiento de contratos son suficientes y el cumplimiento de los mismos está garantizado.
  - g. No se ha dado manejo a recursos en forma distinta a la prevista en los procedimientos de la entidad.
  - h. La entidad no tiene planes ni intenciones futuras que puedan afectar negativamente el valor en libros o la clasificación de los activos y pasivos a la fecha de este estado de situación financiera.
  - i. Se ha preparado el presupuesto en el cual se tienen previstos ingresos suficientes para cubrir los gastos del período y cubrir pérdidas en todo o en parte de años anteriores si las ha habido.
  - j. La entidad ha dado estricto y oportuno cumplimiento al pago de los aportes al sistema de Seguridad Social Integral, de acuerdo con las normas vigentes.
  - k. Se han revelado todas las demandas, imposiciones o sanciones tributarias de las cuales se tenga conocimiento.
  - l. No se han presentado acontecimientos importantes después del cierre del ejercicio y la fecha de preparación de este informe, que requieran ajustes o revelaciones en los estados financieros y en las notas.
  - m. Los activos diferidos se vienen amortizando de acuerdo con criterios sanos, que indiquen que representan base de ingresos futuros.
  - n. Se han hecho todas las provisiones necesarias para proteger los activos de posibles pérdidas incluyendo los seguros, y se han registrado de acuerdo con normas contables vigentes.
-

**Fundación Multiactiva Caribe Integrado-Fundacaribe.**

**NIT 900.429.803-5**

**NOTAS ESTADOS FINANCIERO**

**A DICIEMBRE 31 DE 2023**

(Cifras expresadas en pesos)

- 
- o. La entidad ha cumplido con todos los acuerdos contractuales, cuyo incumplimiento pudiera tener efecto sobre los estados financieros cortados a la fecha.
  - p. La entidad ha dado estricto cumplimiento a las normas sobre propiedad intelectual y derechos de autor (legalidad del software) de acuerdo con el artículo 1º de la Ley 603 de Julio 27 de 2000.
  - q. Nuestra entidad cuenta con procesos y procedimientos de control interno establecidos los cuales son efectuados por la administración y personal asignado para ello de tal manera que provea razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones.

Se expide la presente certificación, en cumplimiento con el artículo 37 de la ley 222 de 1995.

Cordialmente.



---

**GIOVANNI CARBONELL FERRER**

Representante Legal



---

**JORGE MAESTRE PACHECO**

Contador Público  
TP 79902-T

## **Fundación Multiactiva Caribe Integrado-Fundacaribe\_**

**NIT 900.429.803-5**

**NOTAS ESTADOS FINANCIERO**

**A DICIEMBRE 31 DE 2023**

(Cifras expresadas en pesos)

---

### **NOTA No. 1 ENTIDAD REPORTANTE**

La sociedad **FUNDACION MULTIACTIVA CARIBE INTEGRADO-FUNDACARIBE**. Inscrito en la cámara de comercio de esta ciudad, el 11 de septiembre de 1998 bajo el No. 77069 del libro respectivo.

De acuerdo con la inscripción arriba citada, la sociedad se rige por las siguientes disposiciones:

Razón Social:	FUNDACIÓN MULTIACTIVA CARIBE INTEGRADO - FUNDACARIBE.
Domicilio Principal:	BARRANQUILLA
NIT:	802.008.215-2
Matricula Mercantil:	263561
Dirección Comercial:	Calle 77 No 59 – 85 OF 101
Duración:	La sociedad no se halla disuelta y su término de duración es INDEFINIDO

### **NOTA No. 2 BASES DE PRESENTACIÓN.**

#### **Declaración de cumplimiento y autorización de los estados financieros.**

La información financiera contenida en el presente informe comprende el (1) primer año finalizado el 31 de diciembre de 2016. Estos son los primeros estados financieros condensados de la compañía presentados como parte de los estados financieros anuales bajo Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y medianas Entidades (NIIF para PYMES) y la adopción por primera vez – Sección 35 NIIF para PYMES de los estándares internacionales de información financiera.

La Compañía adoptó las NIIF para PYMES desde el 1° de enero del 2015, y por tanto prepara sus estados financieros con base en las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) traducidas al español, incorporadas mediante decretos 2420 y 2496 del 2015.

#### **Bases de Medición.**

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base de costo histórico el cual se basa en el valor razonable excepto por propiedades planta y equipo inmueble que son medidos a los importes revaluados o al valor razonable al final del período sobre el que se informa, como se explica en las políticas contables a continuación.

Por lo general, el costo histórico se basa en el valor razonable de la contraprestación otorgada a cambio de los bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría al vender un activo o se pagaría al transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado a la fecha de medición. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la compañía toma en cuenta las características del activo o pasivo si los participantes del mercado toman en cuenta esas características al valorar el activo o pasivo a la fecha de medición.

Además, para efectos de información financiera, las mediciones del valor razonable se categorizan en Nivel 1, 2 o 3 con base en el grado hasta el cual las entradas a las mediciones del valor razonable son observables y la importancia de las entradas para las mediciones del valor razonable en su totalidad, que se describen a continuación:

---

## **Fundación Multiactiva Caribe Integrado-Fundacaribe.**

NIT 900.429.803-5

**NOTAS ESTADOS FINANCIERO**

**A DICIEMBRE 31 DE 2023**

(Cifras expresadas en pesos)

---

- Las entradas del Nivel 1 son precios cotizados (no ajustados) en mercados activos para activos y pasivos idénticos para los cuales la entidad tiene acceso a la fecha de medición;
- Las entradas del Nivel 2 son entradas, diferentes a los precios cotizados incluidos en el Nivel 1, que son observables para un activo o pasivo, ya sea directa o indirectamente; y
- Las entradas del Nivel 3 son entradas no observables para un activo o pasivo.

### **Moneda Funcional y de Presentación.**

Las partidas incluidas en los presentes estados financieros se valoran y presentan utilizando pesos colombianos, la cual es la moneda del entorno económico principal en que la compañía opera. Esta a su vez, es su moneda funcional.

### **Clasificación de activos y pasivos entre corrientes y no corrientes.**

En el Balance 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.

### **Estimaciones y juicios contables significativos.**

La preparación de los estados financieros requiere que la Gerencia de la Compañía realice estimaciones para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos reconocidos en los estados financieros. Estas estimaciones se han determinado en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados. Las revisiones a las estimaciones son reconocidas prospectivamente en el periodo en el cual la estimación es revisada.

Las siguientes son los juicios contables críticos y estimaciones con efecto más significativo en la preparación de los estados contables:

### **Estados Financieros Intermedio.**

Al ser necesario la emisión de estados financieros intermedio por parte de la compañía debe seguirse la jerarquía establecida en la sección 10 de la NIIF para PYMES párrafo 10,4,10,5 y 10,6, en este sentido la compañía evalúa la emisión de Estados financieros Intermedios, debido a que estos son relevantes y fiables para la toma de decisiones económicas de los usuarios, entrando a considerar los requerimientos y guías en las NIIF completas que trata cuestiones relacionadas y similares NIC 34 Estados Financieros Intermedios.

### **Litigios.**

No estamos sujetos a reclamaciones por procedimientos regulatorios, liquidaciones de impuestos y otras reclamaciones. La administración y los asesores legales evalúan las situaciones con base en su naturaleza, la probabilidad de que se materialicen y las sumas involucradas, para decidir sobre los importes reconocidos en estados financieros.

Este análisis, el cual puede requerir considerables juicios, incluye procesos legales instaurados en contra de la Compañía y reclamos aún no iniciados. De acuerdo con la evaluación de la administración y guías establecidas en las NIIF para PYMES, se han constituido provisiones para cumplir con estos costos cuando se considera que la contingencia es probable en más de un 70% y se pueden hacer estimados razonables de dicho pasivo.

---

## **Fundación Multiactiva Caribe Integrado-Fundacaribe.**

NIT 900.429.803-5

**NOTAS ESTADOS FINANCIERO**

**A DICIEMBRE 31 DE 2023**

(Cifras expresadas en pesos)

---

La compañía considera que los pagos requeridos para resolver las cantidades relativas a las reclamaciones, en caso de pérdida, no variarán en forma significativa de los costos estimados, y por lo tanto no tendrán un efecto adverso material sobre nuestros estados financieros tomados en forma global.

### **Impuestos.**

Los impuestos diferidos activos y pasivos se reconocen para las consecuencias fiscales futuras atribuibles a diferencias entre los valores en libros de los activos y pasivos existentes en nuestros estados financieros y su respectiva base tributaria. Los impuestos diferidos sobre activos y pasivos se calculan con base en las tarifas estatutarias de impuestos que creemos serán aplicadas a nuestra renta gravable durante los años en los cuales las diferencias temporales entre los valores en libros se esperan sean recuperadas.

Algunos de los activos y pasivos de la compañía se miden al valor razonable para efectos de reporte financiero, al estimar el valor razonable de un activo o pasivo, en la compañía usa datos observables del Mercado mientras estén disponibles.

Cuando los indicadores del Nivel 1 no están disponibles, la compañía contrata valuadores calificados de terceros para realizar la valuación. La gerencia trabaja de forma cercana con los valuadores externos calificados para establecer las técnicas de valuación apropiadas y los indicadores para el modelo.

El director Financiero informa los hallazgos a la gerencia a la junta directiva de la Compañía cada trimestre para explicar la causa de las fluctuaciones en el valor razonable de los activos y pasivos.

La información sobre las técnicas de valuación y los indicadores usados en la determinación del valor razonable de diversos activos y pasivos se revelan más adelante.

### **NOTA No. 3 PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.**

#### **Instrumentos Financieros.**

La clasificación de un instrumento financiero depende de la naturaleza y propósito de los activos financieros y se determina al momento del reconocimiento inicial. Todas las compras o ventas regulares de activos financieros son reconocidas y dadas de baja a la fecha de la transacción.

Los activos y pasivos financieros se valúan inicialmente a su valor razonable. Los costos de la transacción que son directamente atribuibles a la adquisición o emisión de activos y pasivos financieros (distintos de los activos 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 contabilizarán por su costo amortizado de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

## **Fundación Multiactiva Caribe Integrado-Fundacaribe\_**

NIT 900.429.803-5

**NOTAS ESTADOS FINANCIERO**

**A DICIEMBRE 31 DE 2023**

(Cifras expresadas en pesos)

---

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

### **El modelo de tasa de Interés Efectivo.**

El método de la tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un instrumento financiero y distribución del ingreso financiero a lo largo del período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados (incluyendo todas las comisiones, costos de transacción y otras primas o descuentos que estén incluidos en el cálculo de la tasa de interés efectiva) a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero (o, cuando sea adecuado, en un periodo más corto) con el importe neto en libros en el reconocimiento inicial.

### **Deterioro.**

Los activos financieros a costo amortizado son evaluados por indicadores de deterioro al final de cada período de reporte. Se considera que los activos financieros se han deteriorado cuando existe evidencia objetiva que, como resultado de uno o más eventos que ocurren con posterioridad al reconocimiento inicial, los flujos de efectivo futuros estimados del activo se han afectado. Para los activos financieros registrados al costo, el importe de la pérdida por deterioro es la diferencia entre el importe en libros y el valor presente del flujo de efectivo estimado futuro del activo, descontados a la tasa de interés efectivo original del activo financiero.

### **Baja de cuentas.**

La Compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero y transfiera de manera sustancial los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero a otra entidad. Si no se transfieren ni retienen sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, se reconoce la participación en el activo y la obligación asociada por los montos que tendría que pagar. Si se retienen sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, se continuará reconociendo el activo financiero, así como un préstamo colateral por los ingresos recibidos.

### **Efectivo y Equivalentes al efectivo.**

El efectivo y equivalentes de efectivo comprenden inversiones financieras y depósitos especiales con vencimiento dentro de los noventa (90) días desde la fecha de su adquisición y con bajo nivel de riesgo en cambios de su valor.

### **Préstamos y Cuentas comerciales por Cobrar.**

Son activos financieros con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo, se clasifican en activos corrientes, excepto para los vencimientos superiores a doce meses desde la fecha del balance, que se clasifican como activos no corrientes. La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva

## **Fundación Multiactiva Caribe Integrado-Fundacaribe.**

NIT 900.429.803-5

**NOTAS ESTADOS FINANCIERO**

**A DICIEMBRE 31 DE 2023**

(Cifras expresadas en pesos)

---

de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

### **Pasivos Financieros.**

Los pasivos financieros corresponden a las fuentes de financiación obtenidas por la Compañía a través de créditos bancarios, cuentas por pagar a proveedores y acreedores. Los créditos bancarios se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de 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, 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.

### **Instrumentos Financieros Derivados.**

La compañía puede llegar a ejecutar acuerdos de coberturas financieras para protegerse de las fluctuaciones de las tasas de cambio y tipo de interés. La Compañía no utiliza estos instrumentos financieros para propósitos especulativos.

La compañía ha establecido actividades de control para evaluar, aprobar y supervisar las operaciones de instrumentos financieros derivados. Durante los últimos años, este tipo de operaciones no han sido recurrentes ni han generado impacto en los Estados Financieros.

### **Propiedad Planta y Equipo.**

Las propiedades, planta y equipo se presentan al costo menos la depreciación acumulada y pérdidas acumuladas por deterioro, excepto para las propiedades planta y equipo inmuebles las cuales se presentaran al costo revaluado el cual es el valor razonable menos la depreciación acumulada y pérdidas acumuladas por deterioro, se consideran capitalizables todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Compañía. Tales costos principalmente:

- a) Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables.
- b) Los costos de beneficios a los empleados, que procedan directamente de la construcción o adquisición.
- c) Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Gerencia.
- d) Los costos por intereses de préstamos atribuibles a la adquisición o construcción de activos.
- e) La estimación inicial de los costos de desmantelamiento y abandono del elemento.

Las piezas de repuesto y el equipo auxiliar se registran como inventarios, y se reconocen como gasto cuando se consumen. Las piezas de repuesto importantes y el equipo de mantenimiento permanente, que la Compañía espera usar durante más de un período, son reconocidos como propiedades, planta y equipo.

---

## **Fundación Multiactiva Caribe Integrado-Fundacaribe\_**

**NIT 900.429.803-5**

**NOTAS ESTADOS FINANCIERO**

**A DICIEMBRE 31 DE 2023**

(Cifras expresadas en pesos)

---

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.**

Se consideran adiciones o mejoras, 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, entre otros aspectos. Los gastos de reparaciones, 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:

<b>Activos</b>	<b>Vida útil</b>
Muebles y Enseres	3-10 Años
Construcción y Edificación	20-100 Años
Equipos de computación	3-10 Años

Los terrenos se registran de forma independiente de los edificios y tienen una vida útil indefinida y por tanto no son objeto de depreciación. Los métodos de depreciación y las vidas útiles son revisados anualmente por parte de las unidades de negocio y ajustados si así se requiere.

### **Intangibles.**

Los activos intangibles con vida útil definida, adquiridos separadamente, son registrados al costo menos la amortización y pérdidas acumuladas por deterioro. La amortización es reconocida sobre una base de línea recta de acuerdo con sus vidas útiles estimadas. La vida útil estimada y el método de amortización son revisados al final de cada período de reporte, con el efecto de cualquier cambio en la estimación siendo registrada sobre una base prospectiva.

Los desembolsos originados por las actividades de investigación se reconocen como un gasto en el período en el cual se incurren.

### **Arrendamientos.**

Los arrendamientos se clasifican como financieros cuando los términos del arrendamiento transfieren sustancialmente a los arrendatarios todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

Los activos que se mantienen bajo arrendamientos financieros cuando la compañía es arrendataria, se reconocen al menor entre el valor razonable al inicio del arrendamiento y el valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento.

El pasivo correspondiente al arrendador se incluye en el estado de situación financiera como un pasivo por arrendamiento financiero. Los pagos por arrendamiento se distribuyen entre los gastos financieros y la reducción de las obligaciones por arrendamiento a fin de alcanzar una tasa de interés constante sobre el saldo remanente del pasivo.

Los gastos financieros se cargan directamente a resultados. Los pagos por rentas de arrendamientos operativos se cargan a resultados empleando el método de línea recta, durante el plazo correspondiente al arrendamiento, salvo que resulte más representativa otra base sistemática de prorrateo para reflejar más adecuadamente el patrón de los beneficios del arrendamiento para el usuario. Las rentas contingentes se reconocen como gastos en los periodos en los que se incurren.

### **Deterioro del Valor de los Activos.**

Con el fin de evaluar la recuperabilidad de los activos tangibles y activos intangibles, la compañía compara el valor en libros de los mismos con su valor recuperable por lo menos a la fecha de cierre del período o antes, en caso de identificar indicios de que algún activo pudiera estar deteriorado. Para efectuar el análisis de deterioro, los activos se agrupan en unidades generadoras de efectivo (UGE) siempre que los mismos individualmente considerados no generen flujos de efectivo que, en buena medida, sean independientes de los generados por otros activos o UGE. La agrupación de los activos en distintas UGE implica la realización de juicios profesionales y la consideración, entre otros parámetros de los segmentos de negocio.

El valor recuperable es el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta y el valor en uso. Si el importe recuperable de un activo (o de una UGE) es inferior a su valor neto contable, el importe en libros del mismo (o de la UGE) se reduce hasta su importe recuperable, reconociendo una pérdida por deterioro de valor como gasto.

Una vez se ha registrado una pérdida por deterioro de valor, el gasto por amortización y depreciación futuro es calculado con base en el valor recuperable ajustado.

Las pérdidas por deterioro podrían ser revertidas, excepto los correspondientes a crédito mercantil, únicamente si la reversión está relacionada con un cambio en las estimaciones utilizadas después que la pérdida por deterioro fue reconocida. Estas reversiones no excederán el valor en libros de los activos netos de depreciación o amortización que habría sido determinado si el deterioro nunca se hubiese reconocido.

### **Provisión y Pasivos Contingente.**

Las provisiones son reconocidas cuando la compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y sea probable en más de 70% que requiera un desembolso futuro para pagar la obligación y su estimación pueda ser medida con fiabilidad. En los casos aplicables, se registran a su valor presente.

Los pasivos contingentes no son reconocidos, pero están sujetos a la revelación en las notas explicativas cuando es posible la probabilidad de entre un 50% y un 70% de salida de recursos, incluyendo aquellos cuyos valores que no pueden estimarse.

### **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 complementarios y renta para la equidad CREE) y el efecto del impuesto diferido en cada periodo.

### **Impuesto Corriente.**

La Compañía determina la provisión de impuesto de renta y complementarios e impuesto sobre la renta para la equidad CREE, con base en el mayor valor entre la utilidad gravable o la renta presuntiva (La cantidad mínima estimada de rentabilidad que la ley prevé para cuantificar y liquidar el impuesto sobre las ganancias). La utilidad fiscal difiere de la utilidad reportada en el estado de resultados integrales, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles en diferentes periodos fiscal contable, deducciones tributarias especiales, pérdidas fiscales y partidas contabilizadas que conforme a las normas tributarias aplicables en cada jurisdicción se consideran no gravables o no deducibles. El impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales promulgadas o substancialmente aprobadas al final del periodo sobre el cual se informa.

### **Impuesto Diferido**

El impuesto diferido se reconoce utilizando el método del pasivo, determinado sobre las diferencias temporarias entre las bases fiscales y el importe en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros. El pasivo por impuesto diferido se reconoce para todas las diferencias fiscales temporarias.

El activo por impuesto diferido se reconoce para todas las diferencias temporarias deducibles y pérdidas fiscales por amortizar, en la medida en que resulte probable que la compañía disponga de ganancias fiscales futuras contra las cuales pueda compensar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, conforme a las normas tributarias vigentes en cada periodo.

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos se somete a revisión al final de cada periodo sobre el que se informe y se reduce, en la medida que estime probable que no se dispondrá de suficiente ganancia fiscal, en el futuro que permita la recuperación total o parcial del activo.

## **Fundación Multiactiva Caribe Integrado-Fundacaribe\_**

NIT 900.429.803-5

**NOTAS ESTADOS FINANCIERO**

**A DICIEMBRE 31 DE 2023**

(Cifras expresadas en pesos)

---

Los impuestos diferidos no son reconocidos cuando surgen en el reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción (salvo en una combinación de negocios) que, en el momento de la transacción no afecta ni la utilidad contable ni la ganancia fiscal.

### **Beneficios a los Empleados.**

Los beneficios a empleados se dividen en tres grupos así:

#### Corto Plazo.

Los beneficios a empleados a corto plazo corresponden principalmente a aquellos cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios. Esto incluye principalmente salarios, cesantías, vacaciones y otros beneficios.

#### Post –empleo de Aportaciones Definidas.

Los beneficios post-empleo de aportaciones definidas corresponden a los pagos periódicos para cesantías, pensiones, riesgos profesionales que la Compañía realiza a los respectivos fondos que asumen en su totalidad estas obligaciones. Los anteriores beneficios se reconocen como un pasivo después de deducir cualquier valor ya pagado.

#### Por Terminación.

Un plan de beneficio por terminación de la relación laboral es reconocido sólo cuando existe un plan detallado para dicho proceso y no exista posibilidad de retirar la oferta.

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por beneficios de terminación en la fecha más temprana entre la fecha en donde no se puede retirar la oferta de dichos beneficios o aquella en la que se reconocen los costos de restructuración. Estos beneficios no hacen parte del cálculo actuarial de la compañía y corresponden principalmente a las indemnizaciones por retiro.

### **Reconocimiento de Ingresos.**

Los ingresos de actividades ordinarias derivados de la comercialización de acuerdo con lo descrito en el objeto social de la compañía se reconocerán con referencia al grado de realización de dicha transacción; y los costos incurridos y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad, en los demás casos, los ingresos se reconocen en el momento en que se han devengado y nace el derecho cierto, probable y cuantificable de exigir su pago.

Cuando el resultado de una transacción, que implique la comercialización, no pueda ser estimado de forma fiable, los ingresos de actividades ordinarias correspondientes deberán ser reconocidos como tales sólo en la cuantía de los gastos reconocidos que se consideren recuperables.

### **Costos y Gastos.**

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

---

**Fundación Multiactiva Caribe Integrado-Fundacaribe.**

NIT 900.429.803-5

**NOTAS ESTADOS FINANCIERO**

A DICIEMBRE 31 DE 2023

(Cifras expresadas en pesos)

**NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.****NOTA No. 4 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO.**

Registra los recursos de la compañía, cuyo retiro y uso no están sujetos a restricción o gravamen alguno. La compañía ejerce y dispone de controles y medidas de seguridad para una adecuada salvaguardada del efectivo.

	2023
Efectivo y Equivalentes del Efectivo	1.046.012.656
Caja	12.000.000
Banco Cta Cte	1.034.012.656
Banco Cta de Ahorro	0

**NOTA No. 5 CUENTAS POR COBRAR**

Las siguientes cuentas representan los valores a favor de la compañía y que se encuentran pendientes en convertirse en flujo de caja, ya sea por el recibido del dinero o por disminución del valor a pagar a proveedores y/o cuentas por pagar.

	dic-23
Cuentas Comerciales por Cobrar	592.790.904
Cuentas Comerciales por Cobrar	592.790.904
Otras Cuentas por Cobrar	0

**NOTA No. 6 INVENTARIO**

Registra el valor de los bienes adquiridos como un sistema de control y brinda información sobre los productos que se manejan dentro de los contratos que se ejecutan.

	dic-23
Inventarios	343.853.259
Inventario de Mercancías	343.853.259

**NOTA No. 7 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.**

Los activos fijos de la compañía presentan la siguiente conformación:

	dic-23
Propiedades, Planta y Equipos	194.539.415
Muebles y Enseres	361.384.084
Depreciación Acumulada Activos	-166.844.669

La depreciación de los activos se hizo por el método de línea recta, reconocido fiscalmente.

**Fundación Multiactiva Caribe Integrado-Fundacaribe\_**

NIT 900.429.803-5

NOTAS ESTADOS FINANCIERO

A DICIEMBRE 31 DE 2023

(Cifras expresadas en pesos)

**NOTA No. 8 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES.**

Comprende el valor de las obligaciones a cargo del ente económico, por concepto de las adquisiciones de bienes y/o servicios en desarrollo de las operaciones relacionadas directamente con la explotación del objeto social.

	dic-23
Cuentas por Pagar Comerciales	444.270.098
Cuentas por Pagar	356.755.170
Otras Cuentas por Pagar	87.514.928

**NOTA No. 9 PASIVO DE IMPUESTO.**

Pasivos por Impuestos	115.560.243
Iva por Pagar	42.007.243
Retefuente hechas por Pagar	28.809.000
Impuesto sobre la renta causado por pagar	44.744.000

**NOTA No. 10 PATRIMONIO.**

**CAPITAL SOCIAL:** El capital social está representado en los aportes de los fundadores por la suma de \$731.516.076 más donaciones.

	2023
Patrimonio	1.617.365.893
Capital Emitido	731.516.076
Ganancia del Ejercicio	83.096.000
Ganancias Acumuladas	744.204.842
Donaciones Aportes y Ajustes	58.548.975

**NOTA No. 11 INGRESOS.**

Este valor está representado en su totalidad por los ingresos obtenidos en el desarrollo de las actividades de prestación de servicios temporales, estos ingresos se encuentran debidamente facturados.

	dic-23
Ingresos	5.572.668.923
Servicios sociales	5.572.668.923

**NOTA No. 12 COSTOS.**

A corte del presente informe se han presentado los siguientes costos de servicios.

Total Costos Prestación de Servicios	4.654.453.000
Costos Prestación de Servicios en Proyectos	4.654.453.000

**Fundación Multiactiva Caribe Integrado-Fundacaribe.**

NIT 900.429.803-5

NOTAS ESTADOS FINANCIERO

A DICIEMBRE 31 DE 2023

(Cifras expresadas en pesos)

---

**NOTA No. 13 GASTOS.**

A continuación, se detallan los gastos administrativos, de ventas generados durante el periodo del año.

**Gastos Administrativos:** Son los permanentes y fijos de la compañía, y otros incurridos para el eficiente proceso del desarrollo en la ejecución de los proyectos que se desarrollaron durante el año 2023.

	2023
Gastos Administrativos	790.275.000
Arrendamientos	54.220.000
Servicios	74.920.000
Legales	45.310.000
Transporte , fletes y acarreos	109.800.000
Temporales	312.000.000
Viáticos	99.720.000
Diversos	88.264.000
Depreciación	42.041.000

**NOTA No. 14 CONTINGENCIAS.**

Aprobado los estados financieros, la sociedad **FUNDACIÓN MULTIACTIVA CARIBE INTEGRADO-FUNDACARIBE.** Generó una utilidad antes de impuestos al 31 de diciembre de 2023 de **\$56.424.010.** A la fecha no se conoce ningún otro acontecimiento diferente que pueda incidir en los resultados de la compañía, así como de procesos judiciales en contra u otras contingencias de pérdidas que requieran revelación en las notas a los estados financieros.



**GIOVANNI CARBONELL FERRER**

Representante Legal



**JORGE MAESTRE PACHECO**

Contador Público

TP 79902-T