

**FUNDACION IDEAS BAHIA DE LA
CRUZ
NIT.901.096.532-7**

**INFORME DE ESTADOS FINANCIEROS A
DICIEMBRE 31 DE 2022 y 2021**

FUNDACION IDEAS BAHIA DE LA CRUZ
NIT 901.096.532-7
CALLE 1 3-03 Buenaventura – Valle

Tabla de contenido

Certificación de los Estados Financieros.....	4
Dictamen Revisor Fiscal.....	5
Estados de Situación Financiera	8
Estados de Resultados Integral	9
Estados de Flujos de Efectivo	10
Estados de Cambios en el Fondo Social	11
Estados de Gastos de Funcionamiento.....	12
Notas a los Estados Financieros	16
1. Información General:	16
2. Base de preparación y presentación	16
2.1 Clasificación de partidas en corrientes y no corrientes.....	17
2.2 Bases de medición	17
2.3 Moneda Funcional y de presentación	18
2.4 Negocio en marcha.....	18
2.5 Principio de Reconocimiento.....	18
2.6 Periodo de los estados financieros.....	18
2.7 Permanencia	19
2.8 Flujos de efectivo.....	19
2.9 Cambios en políticas contables, estimaciones y tratamientos de errores	20
2.10 Reconocimiento de Ingresos	20
3. Principales políticas y prácticas contables.....	21
3.1 Activos.....	21
3.1.1 Efectivo y equivalentes de efectivo.....	21
3.1.2 Instrumentos Financieros	22
3.1.2.1 Factores de riesgo financiero	22
3.1.2.2 Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados.....	20
3.1.2.3 Cuentas por cobrar comerciales	20
3.1.3 Propiedades, planta y equipo	21
3.1.4 Deterioro del valor	23

FUNDACION IDEAS BAHIA DE LA CRUZ
NIT 901.096.532-7
CALLE 1 3-03 Buenaventura – Valle

3.2	Pasivos	23
3.2.1	Otras cuentas por pagar	26
3.2.2	Sobregiros y préstamos bancarios	26
3.2.3	Prestamos, cuentas por pagar.....	27
3.2.4	Costos por Intereses	28
3.2.5	Beneficios a los Empleados	28
3.2.6	Provisiones y Contingencias	28
3.3	Ingresos.....	29
3.4	Otros ingresos.....	30
3.5	Reconocimiento de costos y gastos	30
3.6	Impuestos por Pagar	30
3.7	Impuesto Sobre la Renta Diferido	31
3.8	Autorización de los Estados Financieros	31
3.9	Estimaciones de la Administracion.....	32
4.	Efectivo y equivalentes de efectivo	30
5.	Cuentas Comerciales por Cobrar y otras Cuentas por Cobrar	30
6.	Activos por impuestos corrientes	30
7.	Propiedades, planta y equipo	31
8.	Intangibles	31
9.	Cuentas por Pagar Comerciales y otras Cuentas por Pagar.....	31
10.	Pasivos por Impuestos corrientes.....	32
11.	Beneficios a empleados	32
12.	Fondo Social.....	33
13.	Ingresos de actividades ordinarias	33
14.	Gastos por Actividades Ordinarias	33
15.	Otros Gastos	34
16.	Costos Financieros	34

FUNDACION IDEAS BAHIA DE LA CRUZ
NIT 901.096.532-7
CALLE 1 3-03 Buenaventura – Valle

Certificación Estados Financieros

FUNDACION IDEAS BAHIA DE LA CRUZ
NIT 901.096.532-7
CALLE 1 3-03
Buenaventura - Valle

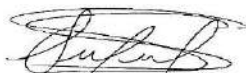
Buenaventura, marzo 21 de 2023

CERTIFICACIÓN ESTADOS FINANCIEROS AÑOS 2022 Y 2021

Los suscritos Representante Legal y Revisor Fiscal de la FUNDACION IDEAS BAHIA , nos permitimos declarar que para los estados financieros al 31 de diciembre de 2022 Y 2021, allegados a esa entidad, se han verificado previamente las afirmaciones contenidas en ellos, conforme al reglamento y que los mismos se han tomado fielmente de los libros (Art. 37 Ley 222 de 1995).

Atentamente,

FUNDACION IDEAS BAHIA DE LA CRUZ
NIT 901.096.532-7



SINDY LORENA RODAS CALDERON
REPRESENTANTE LEGAL
Tarjeta P. No 148252- T

DICTAMINADOS POR:



BLANCA LIBIA POSADA MARTINEZ
REVISOR FISCAL
Tarjeta P .No. 46887-T

Dictamen Revisor Fiscal

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

Sobre los Estados Financieros Certificados por los años terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021

A LA ASAMBLEA GENERAL DE FUNDACION IDEAS BAHIA DE LA CRUZ

Opinión

He auditado los estados financieros de la **FUNDACIÓN IDEAS BAHIA DE LA CRUZ**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022 y 2021, el estado de resultados integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujo de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos de la Entidad han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el Decreto 3022 de 2013, compilado en el Decreto Único Reglamentario y el anexo No. 2 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

Los estados financieros terminados en 31 de diciembre de 2022, fueron auditados por mí, y mediante dictamen del 21 de marzo de 2023, emito una opinión sin salvedades.

Fundamento de la opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990. Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de mi informe.

Soy independiente de la Entidad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros y he cumplido las demás responsabilidades de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

La dirección es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros adjuntos de conformidad con el Decreto 3022 de 2013, compilado en el Decreto Único Reglamentario y anexo No. 2 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, así como las directrices de las Orientaciones Profesionales y Técnicas del Consejo Técnico de Contaduría Pública, junto con el Manual de Políticas Contables adoptadas por **FUNDACIÓN BAHIA DE LA CRUZ**

Dicha responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener el Control Interno relevante en la preparación y presentación de los Estados Financieros para que estén libres de errores de importancia relativa, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas y registrar estimaciones contables que sean razonables.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la entidad de continuar en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la entidad en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la dirección tiene intención de liquidar la Entidad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990 siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990, apliqué mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

También:

- Identifiqué y valoré los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñé y apliqué procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una

FUNDACION IDEAS BAHIA DE LA CRUZ

NIT 901.096.532-7

CALLE 1 3-03 Buenaventura – Valle

incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

- Evalué la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Manifiesto además que, no tengo conocimiento de eventos o situaciones posteriores a la fecha de corte de los Estados Financieros de fin de ejercicio del año 2022 que puedan modificarlos. A la fecha de este informe, la empresa no considera afectado su negocio en marcha, ni existe incertidumbre material que pueda crear dudas significativas sobre la capacidad de **FUNDACIÓN IDEAS BAHIA DE LA CRUZ.**, para continuar como empresa en funcionamiento
- Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Entidad deje de ser una empresa en funcionamiento. Comuniqué con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiqué en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Además, informo que, durante el año 2022, la entidad ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea General.

La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro se llevan y se conservan debidamente.

El informe de gestión de la Administración guarda la debida concordancia con los estados financieros. En dicho informe se menciona que **FUNDACIÓN IDEAS BAHIA DE LA CRUZ** al 31 de diciembre de 2022 se encuentra cumpliendo en forma adecuada, con lo dispuesto en la Ley 603 de 2000 sobre propiedad intelectual y derechos de autor.

FUNDACIÓN IDEAS BAHIA DE LA CRUZ observa las medidas adecuadas de Control Interno, conservación y custodia de sus bienes y de los de terceros que están en su poder.

FUNDACION IDEAS BAHIA DE LA CRUZ

NIT 901.096.532-7

CALLE 1 3-03 Buenaventura – Valle

De acuerdo con el resultado de pruebas selectivas realizadas sobre los documentos y registros de contabilidad **FUNDACIÓN IDEAS BAHIA DE LA CRUZ**, se encuentra cumpliendo en forma adecuada y oportuna, con las obligaciones de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, mencionadas en el artículo 11 del Decreto Reglamentario 1406 de 1999

La entidad no entorpeció la libre circulación de las facturas de sus proveedores de bienes y servicios.

Opinión sobre control interno y cumplimiento legal y normativo

Además, el Código de Comercio establece en el artículo 209 la obligación de pronunciarme sobre el cumplimiento de normas legales e internas y sobre lo adecuado del control interno.

Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la administración de la entidad, así como del funcionamiento del proceso de control interno, el cual es igualmente responsabilidad de la administración. Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios:

- Normas legales que afectan la actividad de la entidad;
- Estatutos de la entidad;
- Actas de asamblea
- Otra documentación relevante.

Para la evaluación del control interno, utilicé como criterio el modelo COSO. Este modelo no es de uso obligatorio para la entidad, pero es un referente aceptado internacionalmente para configurar un proceso adecuado de control interno.

El control interno de una entidad es un proceso efectuado por los encargados del gobierno corporativo, la administración y otro personal, designado para proveer 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.

FUNDACION IDEAS BAHIA DE LA CRUZ

NIT 901.096.532-7

CALLE 1 3-03 Buenaventura – Valle

El control interno de una entidad incluye aquellas políticas y procedimientos que permiten el mantenimiento de los registros que, en un detalle razonable, reflejen en forma fiel y adecuada las transacciones y las disposiciones de los activos de la entidad; proveen razonable seguridad de que las transacciones son registradas en lo necesario para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con el marco técnico normativo aplicable al Grupo No. 2, que corresponde a la NIIF para las PYMES,

y que los ingresos y desembolsos de la entidad están siendo efectuados solamente de acuerdo con las autorizaciones de la administración y de aquellos encargados del gobierno corporativo; y proveer seguridad razonable en relación con la prevención, detección y corrección oportuna de adquisiciones no autorizadas, y el uso o disposición de los activos de la entidad que puedan tener un efecto importante en los estados financieros.

También incluye procedimientos para garantizar el cumplimiento de la normatividad legal que afecte a la entidad, así como de las disposiciones de los estatutos y de los órganos de administración, y el logro de los objetivos propuestos por la administración en términos de eficiencia y efectividad organizacional.

Debido a limitaciones inherentes, el control interno puede no prevenir, o detectar y corregir los errores importantes. También, las proyecciones de cualquier evaluación o efectividad de los controles de periodos futuros están sujetas al riesgo de que los controles lleguen a ser inadecuados debido a cambios en las condiciones, o que el grado de cumplimiento de las políticas o procedimientos se pueda deteriorar.

Esta conclusión se ha formado con base en las pruebas practicadas para establecer si la entidad ha dado cumplimiento a las disposiciones legales y estatutarias, y a las decisiones de la asamblea, y mantiene un sistema de control interno que garantice la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Las pruebas efectuadas, especialmente de carácter cualitativo, pero también incluyendo cálculos cuando lo consideré necesario de acuerdo con las circunstancias, fueron desarrolladas por mí durante el transcurso de mi gestión como revisor fiscal y en desarrollo de mi estrategia de revisoría fiscal para el periodo. Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mi conclusión.

Opinión sobre el cumplimiento legal y normativo

En mi opinión, la entidad ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias, de la Asamblea General de la **FUNDACIÓN IDEAS BAHIA DE LA CRUZ**, en todos los aspectos importantes.

FUNDACION IDEAS BAHIA DE LA CRUZ
NIT 901.096.532-7
CALLE 1 3-03 Buenaventura – Valle

Opinión sobre la efectividad del sistema de control interno

En mi opinión, el control interno es efectivo, en todos los aspectos importantes. Relacionado con este aspecto, se enviaron comunicados con las recomendaciones y se hicieron mesas de trabajo cuando fue necesario, con el objeto de fortalecer dicho sistema.



BLANCA LIBIA POSADA MARTINEZ

Revisor Fiscal T.P 46.887-T

Santiago de Cali, Marzo 21 del 2023.

FUNDACION IDEAS BAHIA DE LA CRUZ
NIT 901.096.532-7
CALLE 1 3-03 Buenaventura – Valle

Estados de Situación Financiera

FUNDACION IDEAS BAHIA DE LA CRUZ NIT 901.096.532-7 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Valores expresados en miles de pesos Colombianos)			
		Año terminado al 31 de diciembre de	Año terminado al 31 de diciembre de
		<u>2022</u>	<u>2021</u>
ACTIVOS	NOTA		
Activo Corriente			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	(4)	109	996
Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	(5)	-	424
Activos por Impuestos Corrientes	(6)	3.653	0
Total Activos Corrientes		<u>3.762</u>	<u>1.420</u>
Activo No Corrientes			
Propiedad, planta y equipo	(7)	354.983	401.937
Intangibles	(8)	0	0
Total Activos no Corrientes		<u>354.983</u>	<u>401.937</u>
TOTAL ACTIVOS		<u><u>358.745</u></u>	<u><u>403.357</u></u>
PASIVOS			
Pasivos Corrientes			
Cuentas por Pagar Comerciales y otras Cuentas por Pagar	(9)	-	1.270
Pasivos por Impuestos Corrientes	(10)	-	2.640
Beneficios a Empleados	(11)	18.303	14.744
Total Pasivo Corriente		<u>18.303</u>	<u>18.654</u>
Pasivos No Corrientes			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	(9)	461.537	505.972
Total Pasivo Corriente		<u>461.537</u>	<u>505.972</u>
TOTAL PASIVO		<u><u>479.840</u></u>	<u><u>524.626</u></u>
PATRIMONIO			
Capital Social		50.000	50.000
Perdidas Acumuladas		(171.269)	(172.685)
Resultado del Ejercicio		174	1.416
TOTAL PATRIMONIO	(12)	<u><u>-121.095</u></u>	<u><u>-121.269</u></u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u><u>358.745</u></u>	<u><u>403.357</u></u>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros



Sindy Lorena Rodas Calderon
Representante Legal
C.C. 1.111.742.441



Blanca Libia Posada Martinez
Revisor Fiscal
TP 46887-T

FUNDACION IDEAS BAHIA DE LA CRUZ
NIT 901.096.532-7
CALLE 1 3-03 Buenaventura – Valle

Estados de Resultados Integral

FUNDACION IDEAS BAHIA DE LA CRUZ
NIT 901.096.532-7
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
Año terminado el 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Valores expresados en miles de pesos Colombianos)

INGRESOS Y DONACIONES	NOTAS	2022	2021
Ingresos	(13)	260.670	244.912
Gastos x Actividades Ordinarias	(14)	-267.045	-241.717
RESULTADO BRUTO		(6.375)	3.195
Otros Ingresos	(13)	8.260	1
Otros Gastos	(15)	0	-366
Costos Financieros	(16)	-1.711	-1.414
(+) UTILIDAD DEL AÑO / (-) DERCIT DEL AÑO		174	1.416

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros



Sindy Lorena Rodas Calderon
Representante Legal
C.C. 1.111.742.441



Blanca Libia Posada Martinez
Revisor Fiscal
TP 46887-T

FUNDACION IDEAS BAHIA DE LA CRUZ
NIT 901.096.532-7
CALLE 1 3-03 Buenaventura – Valle

Estados de Flujo de Efectivo

FUNDACION IDEAS BAHIA DE LA CRUZ ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO Por el periodo de 12 meses a diciembre 31 de 2022 Y 2021 (Cifras en miles de pesos colombianos)		
	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Mas Utilidad / (menos) Deficit del año	174	1.416
Más (Menos) partidas que no afectan el efectivo:		
Depreciación y Amortización	49.453	48.020
FLUJO EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
(Aumento) - Disminución en cuentas por cobrar	-424	1.234
(Aumento) Disminución Activo por impuestos corrientes	(3.653)	-
(Disminución) - Aumento, cuentas por pagar	(45.705)	(22.150)
(Disminución) - Aumento pasivos por impuestos corrientes	(2.640)	(4.359)
Aumento - (Disminución) Beneficios a empleados	3.559	4.598
Flujo de efectivo neto en actividades de operación	1.612	28.759
FLUJO EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
(Compras) de propiedad planta y equipo	(2.499)	(29.076)
Flujo de efectivo neto en actividades de inversión	(2.499)	(29.076)
FLUJO EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Aumento (Disminución) en depósitos de ahorro	-	-
Pago de obligaciones financieras	-	-
Adquisición de préstamos	-	-
Flujo de efectivo neto en actividades de Financiación	-	-
AUMENTO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES	(887)	(317)
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL INICIO DEL PERIODO	996	1.313
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL FINAL DEL PERIODO	109	996

Las notas adjuntas forman parte Integral de estos estados financieros



Sindy Lorena Rodas Calderon
Representante Legal
C.C. 1.111.742.441



Blanca Libia Posada Martinez
Revisor Fiscal
TP 46887-T

FUNDACION IDEAS BAHIA DE LA CRUZ
NIT 901.096.532-7
CALLE 1 3-03 Buenaventura – Valle

Estados de Cambios en el Fondo Social

FUNDACION IDEAS BAHIA DE LA CRUZ
NIT 901.096.532-7
ESTADO DE CAMBIOS EN EL FONDO SOCIAL
(Valores expresados en miles de pesos Colombianos)

	Aporte Fundadores	Utilidad (+) (-) Deficit del Año	Total Fondo Social
Utilidad del Ejercicio	0	1.416	1.416
Saldos al 31 de diciembre de 2021	50.000	50.000	(121.269)
Utilidad del Ejercicio	0	174	174
Saldos al 31 de diciembre de 2022	50.000	50.000	(121.095)

Las notas adjuntas forman parte Integral de estos estados financieros



Sindy Lorena Rodas Calderon
Representante Legal
C.C. 1.111.742.441



Blanca Libia Posada Martinez
Revisor Fiscal
TP 46887-T

FUNDACION IDEAS BAHIA DE LA CRUZ
NIT 901.096.532-7
CALLE 1 3-03 Buenaventura – Valle

Estados de Gastos de Funcionamiento

FUNDACION IDEAS BAHIA DE LA CRUZ
ESTADO DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
Año terminado el 31 de diciembre, 2022
(Valores expresados en miles de pesos Colombianos)

	<u>Servicios Principales</u> Hombres y Mujeres	<u>Servicios de Apoyo</u> Administración y generales	Total
Laborales y otros gastos relacionados			
<i>Laborales</i>			
- A tiempo completo	78.325	14.058	92.383
- A tiempo parcial		-	-
<i>Beneficios a los empleados</i>			
- Prestaciones sociales, seguridad social y parafiscales	42.794	6.810	49.603
Total Gastos Laborales	121.119	20.867	141.986
Depreciación y Amortización	48.762	691	49.453
Costos Financieros e Intereses		1.712	1.712
Gastos Legales Reg Mercantil		2.226	2.226
Impuestos		409	409
Mantenimiento			
De Equipos de Computo	70	-	70
Maquinaria y Equipo		-	-
De Juegos		-	-
De Construcciones	50.356	-	50.356
Servicios públicos y otros			
Acueducto y Alcantarillado	2.313	-	2.313
Energía Eléctrica	5.618	-	5.618
Aseo y seguridad		-	-
Mantenimiento		-	-
Publicidad eventos culturales en el Parque	295	-	295
Transporte, fletes, correos		-	-
Suministros			
Útiles y papelería		248	248
Plantas, jardines para sembrar en el parque		-	-
Limpieza, bolsas plásticas, canecas de Basura	14.071	-	14.071
Otros		-	-
Combustible Maquinas de Aseo		-	-
Reparaciones y otros		-	-
Otros			
		-	-
	242.603	26.153	268.756

Las notas adjuntas forman parte de estos estados financieros


Sindy Lorena Rodas Calderon
Representante Legal
C.C. 1.111.742.441


Blanca Libia Posada Martinez
Revisor Fiscal
TP 46887-T

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021
(En miles de pesos colombianos)

1. Información General:

La Fundación Ideas Bahía de la Cruz con NIT 901.096.532-7, es una entidad sin ánimo de lucro legalmente constituida mediante acta de constitución N 001 del 21 de junio de 2017, bajo el número 1570 del Libro I. para cumplir fines de interés público o social, sometida a las normas previstas para las fundaciones en el código Civil, en el artículo 96 de la Ley 489 de 1998, El domicilio principal es la ciudad de Buenaventura - Valle - Colombia.

De acuerdo a los estatutos su objeto social es

- a) Administración, dirección y sostenimientos de Parques Recreativos, Culturales, Comerciales y sitios de recreación popular oficiales, públicos o privados oficiales.
- b) Perseguir fines de beneficencia, el interés o utilidad común y el mejoramiento de la calidad de vida, el bienestar común o de interés social, cultural, recreativo y de servicio social.

2. Base de preparación y presentación

PERIODOS INCLUIDOS

Los presentes estados financieros cubren los siguientes ejercicios:

- Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2022 y 2021.
- Estado de Resultados Integral, por el periodo 2022 y 2021.
- Estado de Gastos de Funcionamiento 2022 y 2021.
- Estado de Flujo de Efectivo 2022 y 2021.

BASE DE PREPARACION

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de la fundación, se manifiesta expresamente que la fundación a determinado aplicar en su totalidad los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para

FUNDACION IDEAS BAHIA DE LA CRUZ

NIT 901.096.532-7

CALLE 1 3-03 Buenaventura – Valle

PYMES) aplicable en Colombia. Considerando el siguiente orden de prelación establecido en la norma:

- a. Normas e interpretaciones del International Accounting Standards Board (IASB).
- b. A falta de norma o interpretación aplicable específicamente, la administración considera:

Los requisitos y orientaciones de las normas e interpretaciones que traten asuntos relacionados o similares, o a falta de estos, las definiciones, criterios de reconocimiento y valorización de activos, pasivos, ingresos y gastos dentro del marco conceptual de normas Internacionales de información Financiera (NIIF).

La administración de la fundación también considera los pronunciamientos más recientes de otros comités normativos que utilicen un marco conceptual similar a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para crear principios contables, otra literatura contable o las practicas aceptadas por la industria, siempre y cuando no estén en conflicto con las fuentes de información anteriormente mencionadas.

2.1 Clasificación de partidas en corrientes y no corrientes

Las partidas presentadas en el estado de Situación Financiera se deben revelar como corrientes y no corrientes, para activos y para pasivos. La categoría corriente para los activos está vinculada con la realización en el ciclo normal de las operaciones en un período no mayor a un año; en cuanto a los pasivos lo esperado es que se

Liquiden en el transcurso normal de las operaciones de la entidad en el mismo plazo. Todos los activos o pasivos que no reúnan el requisito indicado se clasifican en la categoría no corriente.

Entenderemos como activo los recursos controlados por la entidad que correspondan a una situación del pasado de los cuales se espera obtener beneficio en un futuro, sin tener en cuenta la tangibilidad del mismo.

Por pasivo entenderemos las obligaciones presentes que tenga la entidad surgida a raíz de un suceso pasado, sea legal o implícito. La diferencia entre el activo y el pasivo será entendida como patrimonio.

2.2 Bases de medición

Costo histórico

Para los activos el costo histórico es el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado o al valor razonable de la contraprestación entregada para adquirir el activo en el momento de su adquisición.

FUNDACION IDEAS BAHIA DE LA CRUZ
NIT 901.096.532-7
CALLE 1 3-03 Buenaventura – Valle

Para los pasivos el costo histórico es el importe de lo recibido en efectivo o equivalentes en efectivo o el valor razonable de los activos no recibidos a cambio de la obligación en el momento en que se incurre en ella, o en algunas circunstancias los importes de efectivo o equivalentes de efectivo que se espera pagar para liquidar el pasivo en el curso normal de la actividad.

2.3 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 FUNDACION IDEAS BAHIA DE LA CRUZ Esta a su vez, es su moneda funcional.

2.4 Negocio en marcha

Los estados financieros se preparan bajo la hipótesis de negocio en marcha; esta hipótesis está apoyada por el estudio y conocimiento de la fundación en el momento en que se prepara dicha información para propósitos generales.

2.5 Principio de Reconocimiento

Una partida se reconoce cuando cumpla la definición de activo, de pasivo, de patrimonio, de ingresos o gasto, según corresponda.

En ese sentido, una partida se incorpora en los estados financieros se reconoce cuando:

- a)** El elemento tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad (es decir, cuando sea completa, neutral y libre de error).

2.6 Periodo de los estados financieros

Los estados financieros se presentan para propósitos generales al terminar el periodo contable; estos estados financieros se preparan mínimo para dos años, incluyendo el año actual sobre el cual se informa y el año anterior. La información comparativa presentada se aplica a los siguientes estados financieros:

- Estado de Situación Financiera

FUNDACION IDEAS BAHIA DE LA CRUZ

NIT 901.096.532-7

CALLE 1 3-03 Buenaventura – Valle

- Estado de Actividades Integral
- Estado de Gastos de funcionamiento
- Flujo de Efectivo,
- Notas Explicativas a dichos estados financieros.

2.7 Permanencia

Los estados financieros preparados de acuerdo a las NIIF para Pymes permanecerán cumpliendo con este marco de referencia durante un término no inferior a tres (3) años, contados a partir de su estado de situación financiera de apertura, independientemente de si en ese término dejan de cumplir las condiciones para pertenecer a dicho grupo. Lo anterior implica que presentarán por lo menos dos periodos de estados financieros comparativos de acuerdo con el marco normativo. Cumplido este término evaluarán si deben pertenecer al Grupo correspondiente a NIIF para PYMES o NIIF FULL, es de aclarar que la fundación pertenece al grupo 2.

2.8 Estado de flujos de efectivo indirecto

Al terminar el período sobre el que debe informar la fundación prepara, el estado de flujos de efectivo; este estado financiero es preparado bajo el método indirecto, para su preparación se ajusta el resultado antes de impuestos y reservas, obtenido en el estado de actividades integral con los efectos de los cambios en los derechos por cobrar, obligaciones por pagar, depreciaciones, provisiones, impuestos diferidos, ingresos devengados no percibidos y otras partidas que tengan un efecto monetario en los flujos de efectivo de la Fundación Ideas Bahía de la Cruz. Se incluirán en este flujo de efectivo las transacciones en moneda extranjera, valuadas al tipo de cambio vigente en la fecha en que se produzca el flujo de efectivo. Los componentes del flujo de efectivo deben estructurarse de acuerdo a la sección 7 de la NIIF para las PYMES.

Para los efectos de presentación del estado de flujo de efectivo, estos se presentan clasificados en las siguientes actividades:

Actividades de Operación: Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la fundación, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

Actividades de Inversión: son aquellas actividades de adquisición, enajenación por activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

Actividades de financiación: Actividades que generan cambios en el Fondo social Neto

2.9 Cambios en políticas contables, estimaciones y tratamientos de errores

La sociedad determina sus políticas siguiendo los lineamientos de la NIIF para las PYMES; sin embargo, la administración determina las circunstancias en las cuales la aplicabilidad de una política contable ya no reúne los requisitos que requiere el criterio de razonabilidad para partidas específicas, ante esta circunstancia la aplicación del cambio en una política se presenta de forma retroactiva hasta la primera fecha que sea practicable. En la misma circunstancia al determinar un error en los estados financieros, Estos se corrigen de forma retroactiva y se presentan los cambios en la información financiera según lo indicado.

En lo referente a cambios en las estimaciones contables, tales como: depreciaciones, garantías, indemnizaciones del personal, etc., se presentan de manera prospectiva; es decir, a partir del período en el cual se realiza el cambio de estimación, ajustando el importe en libros de la correspondiente partida de activos, pasivos o Fondo Social.

Los cambios en las políticas se realizarán por:

- Cambios en las NIIF para PYMES
- Se da lugar a que los estados financieros presenten información más fiable o relevante sobre las transacciones.

No constituirán cambios en las políticas lo mencionado en el párrafo 10.9 de la NIIF para PYMES

“No constituyen cambios en las políticas contables:

- a) La aplicación de una política contable para transacciones, otros sucesos o condiciones que difieren sustancialmente de los ocurridos con anterioridad.
- b) La aplicación de una nueva política contable para transacciones, otros eventos o condiciones que no han ocurrido anteriormente o que no eran significativos.
- c) Un cambio en el modelo de costo cuando ya no está disponible una medida fiable del valor razonable (o viceversa) para un activo que esta NIIF requeriría o permitiría en otro caso medir al valor razonable.”

2.10 Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos ingresen a la fundación y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el cual el pago sea realizado. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente.

Los ingresos se reconocen una vez el servicio sea prestado.

3. Principales políticas y prácticas contables

3.1 Activos

Se reconocerá como ACTIVO,

- Todo recurso controlado por la Fundación Ideas Bahía de la Cruz
- Como resultado de sucesos pasados,
- Del que espera obtener en el futuro, beneficios económicos (posterior por al periodo actual)
- y dicho recurso pueda ser medido con fiabilidad.

No se podrán reconocer activos contingentes, solo en los casos que el flujo de beneficios hacia la fundación sea prácticamente cierto deberán ser reconocidos como un activo más, no contingente.

3.1.1 Efectivo y equivalentes de efectivo

Se reconocerá como Efectivo y equivalente las inversiones de corto plazo altamente líquidas, que son fácilmente convertibles efectivo que no están sujetas a riesgos significativos de cambios en su valor y que son mantenidas con el fin de cumplir con los compromisos a corto plazo más que para propósitos de inversión, por tal razón se entenderá una inversión como efectivo y equivalente, solo en los casos que tenga un vencimiento inferior a lo comercialmente usado, para la Fundación Ideas Bahía de la Cruz, entenderemos como equivalente de efectivo el plazo inferior a noventa (90) días.

Se reconocerá como efectivo en caja el valor correspondiente al conteo físico de monedas y billetes que se encuentren en las diferentes cajas menores y caja general que se hayan asignado.

Se reconocerá como saldo en bancos el efectivo mantenido en instituciones financieras debidamente autorizadas.

FUNDACION IDEAS BAHIA DE LA CRUZ
NIT 901.096.532-7
CALLE 1 3-03 Buenaventura – Valle

Medición

La caja se medirá por el valor certificado por los conteos reales de monedas y billetes contenidos en cajas de la fundación.

Los saldos en bancos y en cuentas de entidades fiduciarias que administren efectivo de la fundación se medirán por los valores reportados por las entidades financieras en los respectivos extractos.

Las diferencias entre los extractos y los registros contables se reconocerán como cuentas por cobrar, cuentas por pagar, ingresos o gastos, según corresponda.

3.1.2 Instrumentos Financieros

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero de la sociedad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra y se pueden catalogar entre otros los siguientes conceptos:

- a) Un instrumento de patrimonio de otra entidad;
- b) Un derecho contractual: a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad; o
- c) Un contrato que será o pueda ser liquidado con los instrumentos de patrimonio de la entidad, y en función del cual la entidad está o puede estar obligada a recibir.

La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La Administración determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de reconocimiento inicial y del riesgo en que incurre la Fundación Ideas Bahía de la Cruz, al momento de realizar la inversión.

3.1.2.1 Factores de riesgo financiero

Debido a la naturaleza de las actividades de la entidad, esta no enfrenta un importante riesgo financiero, los riesgos de inversión son controlados, pues en su mayoría emplea instrumentos financieros primarios, como son las cuentas por cobrar y las cuentas por pagar, que no son instrumentos derivados.

Los riesgos financieros se resumen de la siguiente forma:

Riesgo de mercado

FUNDACION IDEAS BAHIA DE LA CRUZ
NIT 901.096.532-7
CALLE 1 3-03 Buenaventura – Valle

- **Riesgo de tipo de cambio (Inversión en moneda extranjera)**

Debido a que el peso es moneda de curso legal en el país, la fundación prepara sus estados financieros en esta moneda como se menciona en el punto de moneda funcional.

3.1.2.2 Activos financieros

La fundación Ideas Bahía de la Cruz ha determinado las siguientes situaciones para el reconocimiento de los Activos Financieros:

- a. Servicio de arrendamiento de módulos facturados con fecha de pago inferior o iguales a 90 días. Se reconoce una cuenta por cobrar al importe del valor de la factura.

3.1.2.3 Cuentas por cobrar comerciales

Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del balance, que se clasifican como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar comerciales corresponderán a valores que aportaran flujos de efectivo futuros, derivados principalmente de transacciones de venta con los clientes; para este caso se estipula que no se cobrará ningún tipo de interés por financiamiento por tales transacciones (en el caso que la administración estipule cambios a esta política, deberá considerarse las regulaciones de la Sección 11 y 12 de la NIIF para PYMES).

Medición Inicial

En el momento del reconocimiento de una cuenta por cobrar, esta se registra al valor de la factura. En caso que no se estipulen intereses por financiamiento y el plazo sea superior a 90 días o se financia a una tasa diferente a la del mercado la entidad medirá el activo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés del mercado.

Medición Posterior

Las cuentas de dudoso cobro se deterioran en el importe estimado de las pérdidas que probablemente se producirán. La fundación efectúa dicha estimación con base en la evaluación de la antigüedad de los saldos vencidos y en los resultados de la evaluación de la cartera de clientes y las experiencias histórica de morosidad.

3.1.3 Propiedades, planta y equipo

La propiedad planta y equipo de la Fundación Ideas Bahía de la Cruz contempla todos los activos utilizados dentro de proceso operativo y para el proceso administrativo, que se utilizará en un periodo mayor a 1 año. Se activan todas las compras superiores a (3) salarios mínimos mensuales legales vigentes, de lo contrario serán llevados a gastos del período.

Un elemento de las propiedades, planta y equipo será reconocido como activo cuando:

- a) Es probable que la Fundación Ideas Bahía de la Cruz obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y
- b) El costo del activo para la entidad puede ser valorado con fiabilidad.

Las propiedades, planta y equipos, a excepción de los terrenos, son registrados al costo de adquisición, netos de la depreciación acumulada y de cualquier pérdida acumulada por deterioro en el valor de los mismos.

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, inmediatamente es adquirido, aunque no esté siendo usado.

Se depreciará de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo

Medición Inicial

Cuando la Fundación Ideas Bahía de la Cruz adquiera elementos de las Propiedades, Planta y Equipos, éstos serán medidos acumulando su valor, el cual incluye: precio de adquisición, honorarios legales, aranceles de importación e impuestos no recuperables, los costos directamente atribuibles a la ubicación para su uso (montajes, supervisión, manipulación), la estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, incluyendo la rehabilitación del lugar sobre el que estuviera asentado, una vez realizada la medición inicial, está prohibida la revaluación de los elementos de las Propiedades, Planta y Equipo, lo que deberá mantenerse para guardar coherencia con la NIIF para las PYMES.

Medición Posterior

Las Propiedades, Planta y Equipo, serán medidas en la fecha en que se informa (al 31 de diciembre de cada año), al valor del costo registrado inicialmente, menos las estimaciones de la depreciación y las partidas por deterioro del valor que deben calcularse a la fecha del informe. Si durante el período existen costos de mantenimiento de los elementos de las Propiedades, Planta y Equipo, éstas bajo ninguna de las circunstancias deben agregarse al valor de esta partida y se debe reconocer como gastos del período en los resultados.

FUNDACION IDEAS BAHIA DE LA CRUZ
NIT 901.096.532-7
CALLE 1 3-03 Buenaventura – Valle

Depreciación

La depreciación aplicará a todos los elementos de las Propiedades, Planta y Equipo, con excepción de los terrenos que quedan excluidos, para el caso de la Fundación Ideas Bahía de la Cruz distribuye el importe depreciable en forma sistemática a lo largo de la vida útil del elemento, la aplicación de la depreciación debe iniciar cuando el elemento se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar. Para el caso se aplicará el método de línea recta sin valor residual para cada elemento de las Propiedades, Planta y Equipo, conforme a la siguiente tabla:

Elementos de Propiedad, Planta y Equipo	años de vida útil
Construcciones y Edificaciones	12 años (tiempo de contrato de administración parque Malecón Bahía de la Cruz)
Maquinaria y equipo	8 años
Equipo de oficina	5 años
Equipo de Computación	5 años

En el caso de los bienes bajo arrendamiento financiero, su depreciación deberá calcularse por la naturaleza del bien, según la tabla anterior.

Baja en cuentas

En el caso que un elemento de Propiedad, Planta y Equipo, sea dispuesto por la administración de la Fundación Ideas Bahía de la Cruz, ya sea por venta del mismo o porque ya no se espera que pueda proveer beneficios económicos futuros para Inversiones José Libardo Gómez Giraldo S.ENC. S., la administración autorizará la baja en cuentas, lo cual se hará reconociendo las respectivas excedentes o pérdidas, según corresponda con las condiciones que originaron su baja.

3.1.4 Deterioro del valor

Deterioro del valor de otros activos distintos de los inventarios

En el caso de otras partidas, el deterioro del valor se calculará aplicando el principio general; comparar el valor en libros contra su importe recuperable, ya sea el precio de venta menos los costos de venta o el valor en uso, de estos último el que sea mayor, calculados conforme a las directrices establecidas en la NIIF para PYMES.

3.2 Pasivos

Se reconocerá un Pasivo en el Estado de Situación Financiera cuando:

- a)** Fundación Ideas Bahía de la Cruz tiene una obligación al final del periodo sobre el que se informa como resultado de un suceso pasado.
- b)** el importe de la liquidación puede medirse de forma fiable.

Se podrán reconocer pasivos contingentes, entendiéndolos como una obligación posible pero incierta o una obligación presente que no está reconocida porque no cumple la condición (b) del párrafo anterior.

3.2.1 Otras cuentas por pagar

Correspondiente a saldos de corto plazo y que se registran a su costo original.

Incluyen entre otras, las siguientes partidas:

- Gastos financieros por pagar
- Ingresos recibidos por anticipado
- Anticipos recibidos de clientes

Correspondiente a saldos de corto plazo y que se registran a su costo original.

Los Ingresos recibidos por anticipado serán mantenidos por la fundación en la medida en que se tenga la obligación futura de prestar el servicio o entregar los bienes. Es decir, ha obtenido el ingreso, pero aún no ha cumplido la condición para que este se reconozca como tal en el estado de actividades integral. Se valorarán por el monto recibido.

Anticipos recibidos de clientes: Estos valores quedan reconocidos por el valor recibido de los clientes.

3.2.2 Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

FUNDACION IDEAS BAHIA DE LA CRUZ
NIT 901.096.532-7
CALLE 1 3-03 Buenaventura – Valle

Medición Inicial

Fundación Ideas Bahía de la Cruz reconoce una cuenta por pagar al importe presente de cuenta por pagar en efectivo al banco (por ejemplo, incluidos los pagos por intereses y el reembolso del principal).

Medición Posterior

Se medirán al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

3.2.3 Prestamos, cuentas por pagar

Fundación Ideas Bahía de la Cruz reconocerá las cuentas por pagar a acreedores por la adquisición de bienes y servicios que ayuden al logro de los objetivos y que generen flujos de efectivo futuros. Estos podrán llevar implícita una tasa de interés o podrán carecer de ello, dependiendo de los términos en que se pacte con los acreedores.

Medición Inicial

En el caso de las cuentas por pagar, éstas serán registradas al valor inicial al momento de la transacción, más los gastos de la transacción que se incluyan en la deuda. Sin embargo, si el acreedor establece una tasa de interés en concepto de costo de financiamiento, deberá calcularse la tasa efectiva y descontar los flujos de efectivo futuros, de manera que la medición inicial deberá realizarse al valor actual de los flujos futuros utilizando el método del interés efectivo establecido en la NIIF para las PYMES, párrafo 11.15 de la misma.

Medición Posterior

La cuenta por pagar o préstamo deberá medirse utilizando el método del costo amortizado, el cual únicamente será la diferencia entre el valor medido inicialmente y la amortización acumulada del principal a la fecha que se informa, más los valores de infracciones monetarias que se hubiera incurrido por retraso o falta de pago de la obligación. En el caso que exista una tasa de interés pactada, Al final de cada período sobre el que se informe (31 de diciembre de cada año), la fundación deberá ajustar el importe en libros en el caso que exista una variación de la tasa de interés.

3.2.4 Costos por Intereses

Los intereses que la fundación pague por concepto de préstamos, arrendamientos financieros, cuentas por pagar registradas al valor presente o cualquier otro pago calculado utilizando el método del interés efectivo, se registrará como gastos en los resultados del período. En ningún caso, incluyendo la construcción de activos con financiamiento, los intereses podrán ser capitalizados y deberán formar parte de los resultados del período.

Es de aclarar que los préstamos de particulares recibidos por la fundación serán a 0 interés.

3.2.5 Beneficios a los Empleados

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de retribuciones que la Fundación Ideas Bahía de la Cruz proporciona a los trabajadores a cambio de sus servicios. Se reconoce el importe de los beneficios a corto plazo y se paga sus servicios: Como un pasivo (gasto acumulado o devengado), después de deducir cualquier importe ya cancelado. Si el importe ya pagado es superior al importe sin descontar de los beneficios, la fundación reconoce este valor como un activo (pago anticipado).

Los beneficios a los empleados a corto plazo, son beneficios a los empleados cuyo pago ha de ser liquidado en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados hayan prestado los servicios.

Como beneficios a empleados a corto plazo están: Sueldo, bonificaciones, vacaciones, prima de vacaciones, entre otros. La Entidad reconoce a todos sus empleados bajo la modalidad de salario nominal.

Los beneficios a los empleados de corto plazo no requieren hipótesis actuariales para medir la obligación o el costo, por lo tanto, no hay excedentes pérdidas actuariales.

La Fundación Ideas Bahía de la Cruz No cuenta con beneficios a los empleados a largo plazo ni planes de beneficios post-empleo diferentes a las obligaciones legales las cuales son exigidas de acuerdo con las leyes colombianas”

3.2.6 Provisiones y Contingencias

Se reconocerá una provisión cuando la Fundación Ideas Bahía de la Cruz tenga una obligación en la fecha que se informe correspondiente a un suceso del pasado con alta probabilidad de ocurrencia y fiabilidad para la determinación del valor.

FUNDACION IDEAS BAHIA DE LA CRUZ

NIT 901.096.532-7

CALLE 1 3-03 Buenaventura – Valle

No se puede llevar a cabo una provisión cuando no exista garantía por el precio del servicio prestado, Inversiones José Libardo Gómez Giraldo S.ENC. S. no debe estimar ningún valor relacionado.

Medición inicial

Los sucesos que pueden comprometerse para realizar una provisión en una forma particular pueden estar relacionados con: pagos de contratos de carácter oneroso, gastos originados por reestructuraciones del negocio, garantías otorgadas a los clientes bajo el cálculo de una probabilidad, gastos originados por políticas de reembolsos a los clientes o finalmente una provisión por un caso judicial con alta probabilidad que la fundación Ideas Bahía de la Cruz deberá desprenderse de recursos económicos por una orden judicial. En el caso de las garantías, deben realizar una estimación de la probabilidad de reclamos. El cálculo de los montos constituirá la estimación de las provisiones correspondientes; en el caso que la estimación de la provisión sea significativa, se deberá registrar al valor presente, descontando los valores a la tasa de inflación proyectada por el Banco de la república para el período que se estime la provisión.

Medición posterior

Al cierre del ejercicio sobre el que se informa (al 31 de diciembre de cada año), se debe revisar la estimación de la provisión, las que, en el caso de reflejar variaciones, se ajusta conforme a la nueva probabilidad determinada. En el caso que el registro inicial haya sido al valor presente, la reversión o cambio en la estimación debe ser registrada como un costo o gasto financiero.

3.3 Ingresos

Los ingresos que posee La Fundación Ideas Bahía de la Cruz y que tienen carácter de ingresos de actividades ordinarias, se originan principalmente por arrendamientos de los módulos del Parque Malecón Bahía de la Cruz y Donaciones.

Reconocimiento de los ingresos por prestación de servicios

Cuando el resultado de una transacción que involucre la prestación de servicios pueda ser estimado con fiabilidad, la Fundación Ideas Bahía de la Cruz, reconocerá los ingresos de actividades ordinarias asociados con la transacción. El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplan todas las condiciones siguientes:

- a) Los servicios se hayan prestado en forma satisfactoria
- b) El valor de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- c) El grado de terminación de la transacción para eventos, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.

FUNDACION IDEAS BAHIA DE LA CRUZ
NIT 901.096.532-7
CALLE 1 3-03 Buenaventura – Valle

Los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad.

3.4 Otros ingresos

Los ingresos financieros incluyen principalmente: comisiones, intereses de depósitos bancarios y las utilidades en la valoración de inversiones.

Los intereses se reconocen como ingreso en el momento que surge el derecho legal a su cobro. En el caso de clientes que han sido objeto de reconocimiento de deterioro, la causación de intereses se suspende y sólo habrá reconocimiento del ingreso por intereses cuando se reciba efectivamente su pago.

3.5 Reconocimiento de costos y gastos

La compañía reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja). Se incluyen dentro de los costos las erogaciones causadas a favor de terceros directamente relacionados con la prestación de servicios.

Igualmente se incluyen aquellos costos que, aunque no estén directamente relacionados con la prestación de los servicios son un elemento esencial en ellos.

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

3.6 Impuestos por Pagar

Impuesto sobre la Renta Corriente

La Fundación determina el impuesto a las ganancias o corriente, sobre las bases imponibles determinadas de acuerdo con las disposiciones legales contenidas en la Ley sobre Impuesto a la Renta, vigentes en cada periodo. **La Fundación pertenece al Régimen Tributario Especial para efecto del impuesto de Renta.**

3.7 Impuesto Sobre la Renta Diferido

El impuesto diferido se reconoce utilizando el método del pasivo sobre las diferencias temporarias surgidas como diferencia entre las bases impositivas de los activos y pasivos y sus respectivos importes en libros a la fecha de cierre del período que se informa.

Los pasivos por impuesto diferido se reconocen para todas las diferencias temporarias impositivas.

Los activos por impuesto diferido se reconocen para todas las diferencias temporarias deducibles y por la compensación futura de créditos fiscales no utilizados, en la medida en que sea probable la existencia de ganancias impositivas disponibles futuras contra las cuales se puedan compensar dichas diferencias temporarias deducibles y/o se puedan utilizar dichos créditos fiscales y quebrantos impositivos.

El importe en libros de los activos por impuesto diferido se revisa en cada fecha de cierre del período sobre el que se informa y se reduce en la medida en que ya no sea probable la existencia de suficiente ganancia impositiva disponible futura para permitir que esos activos por impuesto diferido sean utilizados (recuperados) total o parcialmente.

Los activos por impuesto diferido no reconocidos se reevalúan en cada fecha de cierre del período sobre el que se informa y se reconocen en la medida en que se torne probable la existencia de ganancias impositivas disponibles futuras que permitan recuperar dichos activos por impuesto diferido no reconocidos con anterioridad.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se miden a las tasas impositivas que se espera sean de aplicación en el ejercicio en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, en base a las tasas impositivas y normas fiscales que fueron aprobadas a la fecha de cierre del período sobre el que se informa, o cuyo procedimiento de aprobación se encuentre próximo a completarse para tal fecha.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se compensan si existe un derecho legalmente exigible de compensar los activos y los pasivos por el impuesto a las ganancias corriente, y si los impuestos diferidos se relacionan con la misma entidad sujeta a impuestos y a la misma autoridad fiscal.

3.8 Autorización de los Estados Financieros

Los estados financieros de la sociedad deberán estar terminados para su debida publicación en un plazo improrrogable de 90 días después de haber finalizado el período sobre el que se informa 31 de diciembre de cada año.

3.9 Estimaciones de la Administración

La preparación de los estados financieros requiere que la administración haga estimados y supuestos que afecten los montos reportados de activos y pasivos y declaraciones de activos y pasivos contingentes en la fecha de los estados financieros, y los montos reportados de ingresos y gastos durante el período reportado. La determinación de estimados requiere del juicio basado en varios supuestos y otros factores como experiencia histórica y condiciones económicas actuales y esperadas. Los resultados reales pueden diferir de aquellos estimados.

Los estimados y los juicios son evaluados continuamente y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo las expectativas de eventos futuros que se puedan ser razonables bajo las circunstancias.

La información acerca de las estimaciones y juicios considerados por la Gerencia en la preparación de los estados financieros se menciona a continuación.

Juicios

Los juicios que la gerencia ha aplicado en la aplicación de políticas contables y los estimados y supuestos que tengan un riesgo significativo de causar un ajuste en el material a los montos contables de los activos y pasivos dentro del siguiente año financiero, son discutidos abajo.

Contingencias

Por su naturaleza, las contingencias solo pueden ser resueltas cuando uno o más eventos futuros ocurran o dejen de ocurrir. La evaluación de dichas contingencias involucra el ejercicio de un juicio significativo y de estimados del resultado de eventos futuros. Dichas contingencias incluyen, pero no se limitan a litigios, posibles sanciones, asuntos gravables y pérdidas resultantes de otros eventos y desarrollos.

Primero, cuando una pérdida se considera probable y estimable razonablemente, se registra un pasivo con el monto estimado para la última pérdida. La eventualidad de una pérdida con respecto a la contingencia puede ser difícil de predecir y determinar un estimado significativo de pérdida o un rango de pérdida puede no ser practicable siempre con base en la información disponible en el momento y el potencial efecto en futuros eventos y decisiones de terceras partes que determinen la resolución final de la contingencia.

Es común que dichos asuntos se resuelvan en muchos años, durante los cuales, los desarrollos relevantes y la información nueva es continuamente evaluada para determinar tanto la eventualidad de una pérdida potencial, como si es posible estimar un rango de posibles pérdidas. Cuando una pérdida es probable pero no se puede hacer un estimado razonable, se hace una revelación.

Como norma, los litigios y otros procedimientos judiciales plantean asuntos legales complejos y difíciles y están ligados a incertidumbres y complejidades que incluyen, pero no están limitadas a los hechos y circunstancias de cada caso particular, a temas concernientes a la jurisdicción en la que cada demanda se hace, y a las diferencias en las leyes aplicables. A

FUNDACION IDEAS BAHIA DE LA CRUZ
NIT 901.096.532-7
CALLE 1 3-03 Buenaventura – Valle

partir de la resolución de cualquier asunto legal pendiente, la fundación puede ser forzada a incurrir en gastos en exceso de las provisiones establecidas y el cubrimiento de los seguros relacionados.

4. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalente al efectivo incluyen los siguientes componentes

	<u>Diciembre de 2022</u>	<u>Diciembre de 2021</u>
Caja	12	7
Bancos	97	989
Total Efectivo y Equivalentes al Efectivo	<u>109</u>	<u>996</u>

5. Cuentas Comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

La composición de los deudores de la fundación está conformada por:

Corto Plazo	<u>Diciembre de 2022</u>	<u>Diciembre de 2021</u>
Reclamaciones - Incapacidades por Cobrar	0	424
Total Deudores	<u>-</u>	<u>424</u>

6. Activos por impuestos corrientes

Los Activos por impuestos corrientes hacen relación a los saldos a favor por anticipos de los diferentes impuestos y que son a favor de la compañía.

	<u>Diciembre de 2022</u>	<u>Diciembre de 2021</u>
Anticipo de Impuestos	3.653	0
Total Activos por Impuestos Corrientes	<u>3.653</u>	<u>0</u>

FUNDACION IDEAS BAHIA DE LA CRUZ
NIT 901.096.532-7
CALLE 1 3-03 Buenaventura – Valle

7. Propiedades, planta y equipo

La composición de Propiedad Planta y Equipo está conformada por:

	Diciembre de 2022	Diciembre de 2021
Maquinaria y Equipo	7.140	7.140
Equipo de Computación y comunicación	7.786	7.786
Flota y Equipo de Transporte (Trencito)	31.743	31.743
Obras Realizadas Instalaciones del Parque	318.431	363.649
Depreciación Acumulada	-10.117	-8.381
Total propiedad planta y equipo	354.983	401.937

8. Intangibles

El saldo de los Intangibles:

	Diciembre de 2022	Diciembre de 2021
El saldo de los Intangibles		
Licencias de Software	0	0
Total Intangibles	0	0

9. Cuentas por Pagar Comerciales y otras Cuentas por Pagar

El saldo de las cuentas por pagar comprende:

	Diciembre de 2022	Diciembre de 2021
Costos y Gastos por Pagar	0	1.270
Anticipos de Cliente	0	0
Total cuentas por pagar Corrientes	0	1.270

cuentas por pagar no Corrientes

Acreedores Varios		
LUIS ALFONSO GOMEZ GIRALDO	461.537	505.972

FUNDACION IDEAS BAHIA DE LA CRUZ
NIT 901.096.532-7
CALLE 1 3-03 Buenaventura – Valle

	<u>461.537</u>	<u>505.972</u>
Total cuentas por pagar	<u>461.537</u>	<u>507.242</u>

10. Pasivos por impuestos corrientes

El saldo de los pasivos por impuestos corrientes comprende:

El saldo de los pasivos por impuestos corrientes comprende:

	Diciembre de 2022	Diciembre de 2021
Retención en la Fuente	0	22
Retención de Ica	0	0
Impuesto sobre las ventas por pagar	0	2.618
Impuesto de Industria y comercio	0	0
Total impuestos gravámenes y tasas	<u>0</u>	<u>2.640</u>

11. BENEFICIOS A EMPLEADOS

El siguiente es el detalle de Beneficios a Empleados:

	Diciembre de 2022	Diciembre de 2021
Retención y aportes de nomina	1.940	2.147
Acreedores Varios	1.129	1.245
Liquidación por Pagar	0	0
Cesantías	7.403	6.048
Intereses Sobre Cesantías	854	711
Prima de Servicios	0	0
Vacaciones	6.977	4.593
Total obligaciones laborales	<u>18.303</u>	<u>14.744</u>

12. Fondo social

El Fondo Social de la Fundación Ideas Bahía de la Cruz es el siguiente:

	Diciembre de 2022	Diciembre de 2021
Capital Social	50.000	50.000
Utilidad Contable	174	1.416
Total Patrimonio	<u>50.174</u>	<u>51.416</u>

FUNDACION IDEAS BAHIA DE LA CRUZ
NIT 901.096.532-7
CALLE 1 3-03 Buenaventura – Valle

13. Ingresos de actividades ordinarias.

Al 31 de diciembre de 2022 Y 2021 los ingresos comprenden:

	Diciembre de 2022	Diciembre de 2021
Arrendo módulos	67.802	65.428
Donación	192.868	179.484
Devolución de donación	0	0
Total Ingresos por actividades ordinarias	260.670	244.912
Diversos	1	1
Aprovechamiento	8.259	
Total Ingresos Otras Actividades	8.260	1

14. Gastos por Actividades Ordinarias

Los siguientes son los gastos por actividades ordinarias

	Diciembre de 2022	Diciembre de 2021
El siguiente son los gastos x actividades ordinarias		
Gastos de Personal	141.986	165.379
Honorarios Asesoría Técnica	0	0
Iva Descontable	409	672
Gastos Legales	1.464	1.329
Impuesto de Industria y Comercio	0	0
Contribuciones	0	0
Servicios	8.226	8.204
Gastos Legales	762	0
Mantenimiento y Reparaciones	50.426	5.353
Depreciación	1.735	1.735
Amortizaciones	47.718	46.285
Diversos	14.319	12.760
Total Gastos por Actividades Ordinarias	267.045	241.717

15. Otros Gastos

El detalle de los otros gastos comprende:

FUNDACION IDEAS BAHIA DE LA CRUZ
NIT 901.096.532-7
CALLE 1 3-03 Buenaventura – Valle

El detalle de los otros gastos comprende:	Diciembre de 2022	Diciembre de 2021
Gastos Extraordinarios		
Gastos Diversos		366
Total Otros Gastos	0	366

16. Costos financieros

El detalle de los Costos financieros incluye:

El detalle de los costos financieros incluye:	Diciembre de 2022	Diciembre de 2021
Gastos Bancarios	0	82
Comisiones Bancarias	882	678
Intereses	170	14
Contribución 4 x mil	659	640
Total Costos Financieros	1.711	1.414