

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

**INFORME DE ESTADOS FINANCIEROS A
DICIEMBRE 31 DE 2018 y 2017**

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 Actividades 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.....	13
1. Información General:.....	13
2. Base de preparación y presentación.....	13
2.1 Clasificación de partidas en corrientes y no corrientes.....	14
2.2 Bases de medición.....	14
2.3 Moneda Funcional y de presentación.....	15
2.4 Negocio en marcha.....	15
2.5 Principio de Reconocimiento.....	15
2.6 Periodo de los estados financieros.....	15
2.7 Permanencia.....	16
2.8 Flujos de efectivo.....	16
2.9 Cambios en políticas contables, estimaciones y tratamientos de errores.....	17
2.10 Reconocimiento de Ingresos.....	17
3. Principales políticas y prácticas contables.....	18
3.1 Activos.....	18
3.1.1 Efectivo y equivalentes de efectivo.....	18
3.1.2 Instrumentos Financieros.....	19
3.1.2.1 Factores de riesgo financiero.....	19
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	23
3.2.2	Sobregiros y préstamos bancarios.....	24
3.2.3	Prestamos, cuentas por pagar	24
3.2.4	Costos por Intereses.....	25
3.2.5	Beneficios a los Empleados.....	25
3.2.6	Provisiones y Contingencias.....	25
3.3	Ingresos.....	26
3.4	Otros ingresos.....	27
3.5	Reconocimiento de costos y gastos	27
3.6	Impuestos por Pagar.....	27
3.7	Impuesto Sobre la Renta Diferido	28
3.8	Autorización de los Estados Financieros	28
3.9	Estimaciones de la Administracion	28
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




CERTIFICADO DE CUMPLIMIENTO DE LOS REQUISITOS
NUMERAL 13 PARAGRAFO 2
ARTICULO 364-5 E.T.

LOS SUSCRITOS Representante Legal y Revisor Fiscal de la FUNDACION
IDEAS BAHIA DE LA CRUZ

CERTIFICAN:

Que la FUNDACION IDEAS BAHIA DE LA CRUZ, entidad con NIT 901 096 532-7 ha cumplido durante el año gravable 2018 con todos los requisitos a los que hace referencia el numeral 13 del parágrafo 2 del artículo 364-5 del Estatuto Tributario, así como con las demás disposiciones establecidas en el Título VI del Libro Primero del Estatuto Tributario y sus decretos reglamentarios.

Para constancia se firma en Buenaventura a los 19 días del mes de marzo del año 2019.


CINDY LORENA ROBAS CALDERÓN
Representante Legal
C.C. 1.111.742.441


BLANCA LIRIA POSADA MARTÍNEZ
Revisor Fiscal
T.P. 46887-T

FUNDACION IDEAS BAHIA DE LA CRUZ - CALLE 1 # 3-03 EDIFICIO TORRE MAR
NIT 901.096.532-7 - TELEFONO 267 8246
FUNDACIONIDEASBAHIADELA CRUZ.COM

FUNDACION IDEAS BAHIA DE LA CRUZ

NIT 901.096.532-7

CALLE 1 3-03 Buenaventura – Valle

Dictamen Revisor Fiscal

DICTAMEN REVISOR FISCAL

Buenaventura, 26 de Marzo de 2019

Señores:

FUNDACION IDEAS BAHIA DE LA CRUZ

Ciudad

A la Asamblea General de la FUNDACION IDEAS BAHIA DE LA CRUZ

- I. Informe acerca de los estados financieros bajo Normas Internacionales de Contabilidad e Información Financiera hasta el 31 de diciembre de 2018 al respecto informo a la asamblea que:

He auditado los estados financieros adjuntos, de FUNDACION IDEA BAHIA DE LA CRUZ, por el año terminado en esa fecha y el resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas. La administración es responsable por la preparación y correcta presentación de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad e Información Financiera; de diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y correcta presentación de los estados financieros libres de errores materiales, bien sea por fraude o error; de seleccionar y de aplicar las políticas contables apropiadas; y de establecer estimaciones contables razonables en circunstancias.

Mi responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los mencionados estados financieros fundamentada en mi auditoria. Obtuve las informaciones necesarias para cumplir con mis funciones y efectué mi examen de acuerdo con normas de auditoria generalmente aceptadas en Colombia. Las citadas normas requieren que cumpla con requisitos éticos, que planifique y lleve a cabo mi auditoria para obtener seguridad razonable en cuanto a si los estados financieros están libres de errores materiales. Una auditoria consiste en desarrollar procedimientos para obtener la evidencia de auditoria que respalden las cifras y las revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación del riesgo de errores materiales en los estados financieros. En relación con la evaluación del riesgo de fraudes, informo que es responsabilidad de la administración, su prevención y detección, evaluando los controles para detectar ese riesgo, en el proceso de evaluar esos riesgos, el auditor considera los controles internos relevantes para la preparación y presentación de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoria que sean apropiados en las circunstancias.

Así mismo, incluyen una evaluación de las políticas contables adoptadas y de las estimaciones de importancia efectuadas por la administración, así como de la presentación en su conjunto de los estados financieros. Considero que mi auditoria me proporciona una base razonable para emitir mi opinión.

FUNDACION IDEAS BAHIA DE LA CRUZ

NIT 901.096.532-7

CALLE 1 3-03 Buenaventura – Valle

En mi opinión, los estados financieros adjuntos, presentan razonablemente, en todos sus aspectos de importancia, la situación financiera de la Fundación al 31 de Diciembre de 2018, los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad e Información Financiera. Además, fundamentado en el alcance de mi auditoría, no estoy enterado de situaciones indicativas de inobservancia en cumplimiento de las siguientes obligaciones de la Fundación.

1. Llevar los libros de actas, registro de asociados y de contabilidad, según las normas legales y la técnica contable.
2. Desarrollar las operaciones conforme a los estatutos y decisiones de la Asamblea General y de la Junta Directiva.
3. Conservar la correspondencia y los comprobantes de las cuentas.
4. Adoptar medidas de control interno y de conservación y custodia de los bienes de la Fundación o de terceros en su poder (Mis recomendaciones sobre control interno las he comunicado en comités realizados junto con la administración), las cuales están en mantenimiento permanente con el fin de obtener una mejora continua dentro del proceso y de acuerdo a las circunstancias de la Fundación.
5. También se hicieron las verificaciones para asegurarse del cumplimiento de:
 - a. Lo ordenado en la LEY 603/2000 sobre derechos de autor, respecto a lo cual manifiesto que la administración está dando cumplimiento a su obligación de utilizar software debidamente licenciado.
 - b. La obligación legal de liquidar y pagar los aportes al Sistema de Seguridad Social Integral en salud y pensiones, el pago de salarios, prestaciones sociales y aportes parafiscales, en relación con los contratos suscritos. Al respecto, no se tiene evidencia de incumplimiento.
 - c. Lo estipulado en las normas locales en cuanto al recaudo de la retención en la fuente sobre los bienes y servicios recibidos, aplicando en forma adecuada las bases y tarifas vigentes y presentando de manera oportuna las declaraciones mensuales con pago, así como la información exógena o de medios magnéticos exigidos por la DIAN y por la Secretaría de Hacienda Municipal. En relación estas obligaciones legales, manifiesto no tener evidencia de incumplimiento por parte de la administración.
 - d. Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y la información financiera incluida en el informe de gestión preparado por la administración de la Fundación.
 - e. Se han implementado los mecanismos para la prevención y control de lavado de activos y financiación del terrorismo, de acuerdo con lo establecido en las normas sobre la materia.
 - f. Finalmente, en relación con la situación jurídica, informo que no tengo conocimiento de las demandas en contra de la fundación y considero que existen las debidas revelaciones al respecto en los estados financieros y que son razonables los valores estimados como provisiones.

FUNDACION IDEAS BAHIA DE LA CRUZ

NIT 901.096.532-7

CALLE 1 3-03 Buenaventura – Valle

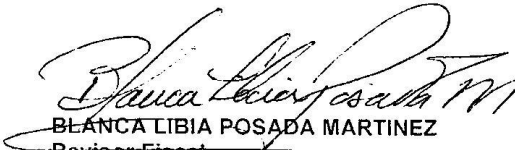
II. Informe acerca de los estados financieros elaborados bajo Normas Internacionales de Contabilidad e Información Financiera, al respecto informo a la Asamblea que:

1. Es mi obligación incluir un párrafo de énfasis y sobre otras cuestiones que revistan una importancia tal que resulte relevante para la comprensión de la auditoría, la responsabilidad del auditor y del informe. Esto se refiere al cumplimiento, por parte de la Administración, de las Normas Internacionales de Contabilidad e Información Financiera entre el 01 de enero de 2018, de conformidad con la LEY 1314 DE 2009, el Decreto 3022 de 2013 y en los Decretos Únicos Reglamentarios 2420 y 2496 de 2015 y demás normas concordantes.
2. La administración es responsable de preparar los estados financieros bajo Normas Internacionales de Contabilidad e Información Financiera (NIIF) a diciembre 31 de 2018, los mencionados estados financieros paralelos son:
 - a. Un Estado de Resultados.
 - b. Un Estado de Situación Financiera.
 - c. Un Estado de Cambios en el Patrimonio.
 - d. Un Estado de Flujos de Efectivo.
 - e. Un Estado de Notas, respecto a los citados Estados Financieros.
 - f. Un Resumen de las políticas contables significativas bajo dichas Normas Internacionales.

3. Permanencia en el Régimen Tributario Especial

En cumplimiento de la LEY 1819 DE 2016 que modifico el Régimen Tributario Especial para las Entidades Sin Ánimo de Lucro – ESAL, para dar cumplimiento a la mencionada ley, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN expidió el decreto reglamentario 2150 de Diciembre 20 de 2017, por el cual estableció que la FUNDACION IDEA BAHIA DE LA CRUZ ha cumplido oportunamente el mencionado Decreto.

Cordialmente,


BLANCA LIBIA POSADA MARTINEZ
Revisor Fiscal
TP 46,887- T

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
		2018	2017
ACTIVOS			
Activo Corriente			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	(4)	6.193	50.000
Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	(5)	15.992	-
Activos por Impuestos Corrientes	(6)	2.330	-
Total Activos Corrientes		24.515	\$0.000
Activo No Corrientes			
Propiedad, planta y equipo	(7)	328.026	-
Intangibles	(8)	10.762	-
Total Activos no Corrientes		338.788	-
TOTAL ACTIVOS		363.303	50.000
PASIVOS			
Pasivos Corrientes			
Cuentas por Pagar Comerciales y otras Cuentas por Pagar	(9)	24.741	-
Pasivos por Impuestos Corrientes	(10)	14.894	-
Beneficios a Empleados	(11)	9.097	-
Total Pasivo Corriente		48.732	-
Pasivos No Corrientes			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	(9)	325.869	-
Total Pasivo Corriente		325.869	-
TOTAL PASIVO		374.601	-
PATRIMONIO			
Capital Social		50.000	50.000
Resultado del Ejercicio		(61.298)	-
TOTAL PATRIMONIO	(12)	-11.298	-
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		363.303	-

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros


Sandy Lorena Rodas Gálderon
Representante Legal
C.C. 1.111.742.641


Blanca Lidia Posada Martínez
Revisor Fiscal
TP 46887-T


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

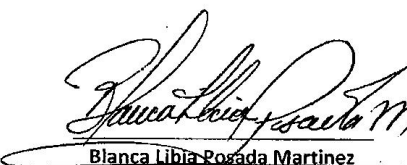
Estados de Actividades Integral

FUNDACION IDEAS BAHIA DE LA CRUZ
NIT 901.096.532-7
ESTADO DE ACTIVIDADES INTEGRAL
Año terminado el 31 de diciembre de 2018 y 2017
(Valores expresados en miles de pesos Colombianos)

INGRESOS Y DONACIONES	NOTAS	2,018	2,017
Ingresos	(13)	245.265	-
Gastos x Actividades Ordinarias	(14)	-304.350	-
RESULTADO BRUTO		(59.085)	-
Otros Ingresos	(13)	2	-
Otros Gastos	(15)	-494	-
Costos Financieros	(16)	-1.721	-
DEFICIT DEL AÑO		(61.298)	-

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros


Sindy Lorena Rodas Calderon
Representante Legal
C.C. 1.111.742.441


Blanca Libia Rosada Martinez
Revisor Fiscal
RP 46887-T


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


Estados de Flujos de Efectivo

FUNDACION IDEAS BAHIA DE LA CRUZ
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
 Por el período de 12 meses a diciembre 31 de 2018
 (Cifras en miles de pesos colombianos)

	<u>Diciembre</u>
	<u>2018</u>
Deficit del año	(61.298)
Más (Menos) partidas que no afectan el efectivo:	
Depreciación	16.636
FLUJO EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
(Aumento) - Disminución en cuentas por cobrar	(15.992)
(Aumento) Activo por impuestos corrientes	(2.330)
(Disminución) - Aumento cuentas por pagar	350.610
Aumento pasivos por impuestos corrientes	14.894
Aumento - (Disminución) Beneficios a empleados	9.097
Flujo de efectivo neto en actividades de operación	<u>311.617</u>
FLUJO EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
(Compras) de propiedad planta y equipo	(355.424)
Flujo de efectivo neto en actividades de inversión	<u>(355.424)</u>
FLUJO EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	
Pago de obligaciones financieras	-
Adquisición de préstamos	-
Flujo de efectivo neto en actividades de Financiación	<u>-</u>
AUMENTO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES	(43.807)
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL INICIO DEL PERIODO	50.000
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL FINAL DEL PERIODO	<u><u>6.193</u></u>

Las notas adjuntas forman parte Integral de estos estados financieros


 Sindy Lorena Rodas Calderon
 Representante Legal


 Blanca Lilia Posada
 Revisor Fiscal
 T.P No. 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	Perdida del ejercicio	Total fondo social
Saldo al 31 de diciembre de 2017	50.000	0	50000
Perdida del Ejercicio	0	(61.298)	(61.298)
Saldo al 31 de diciembre de 2018	50.000	50.000	(11.298)

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
CP 46887-T

FUNDACION IDEAS BAHIA DE LA CRUZ

NIT 901.096.532-7

CALLE 1 3-03 Buenaventura – Valle

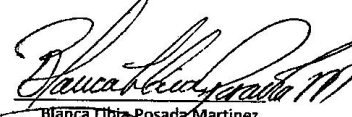
Estados de Gastos de Funcionamiento

FUNDACION IDEAS BAHIA DE LA CRUZ
ESTADO DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
Año terminado el 31 de diciembre, 2018
(Valores expresados en miles de pesos Colombianos)

	<u>Servicios Principales</u>	<u>Servicios de Apoyo</u>	
	Hombres	Administración y generales	Total
Laborales y otros gastos relacionados			
<i>Laborales</i>			
- A tiempo completo	51.845	3.883	55.728
- A tiempo parcial	-	1.200	1.200
<i>Beneficios a los empleados</i>			
- Prestaciones sociales y parafiscales	24.477	1.923	26.400
	<u>76.322</u>	<u>7.006</u>	<u>83.328</u>
Depreciación	12.571	4.066	16.637
Costos Financieros		2.210	2.210
Intereses	-	6	6
Gastos Legales	33	-	33
Mantenimiento			
De Equipos de Computo	3.982	-	3.982
De Juegos	4.631	-	4.631
De Construcciones	99.251	-	99.251
Servicios públicos y otros			
Aseo y seguridad	5.110	-	5.110
Mantenimiento	62.085	-	62.085
Útiles y papelería	600	-	600
Suministros			
Limpieza	7.875	-	7.875
Otros	2.100	-	2.100
Transporte			
Combustible Maquinas de Aseo	667	-	667
Reparaciones y otros	740	-	740
Otros	17.311	-	17.311
	293.278	13.288	306.566

Las notas adjuntas forman parte de estos estados financieros


Sindy Lorena Rodas Calderon
Representante Legal
C.C. 1.111.742.441


Blanca Lilia Posada Martinez
Revisor Fiscal
TP 46887-T

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017
(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 2018 y 2017.
- Estado de Actividades, por el periodo 2018 y 2017.
- Estado de Gastos de Funcionamiento 2018 y 2017.
- Estado de Flujo de Efectivo 2018 y 2017.

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

FUNDACION IDEAS BAHIA DE LA CRUZ

NIT 901.096.532-7

CALLE 1 3-03 Buenaventura – Valle

- 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 surgidas 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
- Estado de Actividades Integral

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

- 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.

Medición

FUNDACION IDEAS BAHIA DE LA CRUZ

NIT 901.096.532-7

CALLE 1 3-03 Buenaventura – Valle

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

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

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

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 respectivos 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.

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

FUNDACION IDEAS BAHIA DE LA CRUZ

NIT 901.096.532-7

CALLE 1 3-03 Buenaventura – Valle

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 imponibles.

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

FUNDACION IDEAS BAHIA DE LA CRUZ

NIT 901.096.532-7

CALLE 1 3-03 Buenaventura – Valle

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 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.

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

4. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen los siguientes componentes:

<u>Detalle</u>	<u>Diciembre de 2018</u>	<u>Diciembre de 2017</u>
Caja	\$ 443	\$ 50.000
Bancos	5.750	
Total Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 6.193	\$ 50.000

5. Cuentas Comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

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

<u>Detalle</u>	<u>Diciembre de 2018</u>	<u>Diciembre de 2017</u>
Cuentas por cobrar	\$ 15.992	\$ -
Arango Rafael \$ 3.570		
Flores alegría María Besaida \$ 936		
Londoño Bedon Carlos Alexander \$ 1.485		
Mosquera guerrero Jorge Andrés \$ 8.210		
Solís Grueso Segundo Alfonso \$ 6		
Taz Inversiones del Pacífico \$ 1.785		
Total, Deudores Comercial y Otras Cuentas por Cobrar	\$ 15.992	\$ -

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>Detalle</u>	<u>Diciembre de 2018</u>	<u>Diciembre de 2017</u>
Anticipo de impuestos	\$ 2.330	\$ -

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

Total Activos por Impuestos Corrientes	\$ 2.330	\$ -
---	-----------------	-------------

7. Propiedades, planta y equipo

La composición de la Propiedad, Planta y Equipo está conformada por:

<u>Detalle</u>	<u>Diciembre de 2018</u>	<u>Diciembre de 2017</u>
Equipo de Computación y comunicación	6.519	-
Obras realizadas Instalaciones del Parque Malecón Bahía de la Cruz	334.906	-
Depreciación Acumulada	(13.339)	-
Total Propiedad, Planta y Equipo	\$ 328.026	\$ -

8. Intangibles

El saldo de los Intangibles:

<u>Detalle</u>	<u>Diciembre de 2018</u>	<u>Diciembre de 2017</u>
Licencia de Software	10.762	-
	\$ 10.762	\$ -

9. Cuentas por Pagar Comerciales y otras Cuentas por Pagar

El saldo de las cuentas por pagar comprende:

<u>Detalle</u>	<u>Diciembre de 2018</u>	<u>Diciembre de 2017</u>
Costos y Gastos por pagar	23.789	-
Anticipos de Clientes	952	-
Total Cuentas por Pagar Corrientes	\$ 24.741	\$ -

Cuentas por Pagar no Corrientes

(-) Porción Largo Plazo	325.869	-
-------------------------	---------	---

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

Luis Alfonso Gómez Giraldo

Total, Cuentas por Pagar No Corrientes	\$ 325.869	\$ -
Total, Cuentas por Pagar	\$ 350.610	

10. Pasivos por impuestos corrientes

El saldo de los pasivos por impuestos corrientes comprende:

Detalle	Diciembre de 2018	Diciembre de 2017
Retención en la Fuente	1.479	-
Retención de Ica	337	-
Impuestos sobre las Ventas	13.078	-
Total, Pasivos por Impuestos Corrientes	\$ 14.894	\$ -

11. BENEFICIOS A EMPLEADOS

El siguiente es el detalle de Beneficios a Empleados:

Detalle	Diciembre de 2018	Diciembre de 2017
Retención y aportes de Nomina	1.746	-
Fondos de Pensiones por Pagar	1.268	-
Liquidación por Pagar	484	-
Cesantías	3.665	-
Int. Sobre Cesantías	270	-
Vacaciones	1.664	-
Saldo Beneficios a Empleados	\$ 9.097	\$ -

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

12. Fondo social

El Fondo Social es el siguiente:

Detalle	Diciembre de 2018	Diciembre de 2017
Aporte Fundadores	50.000	50.000
Perdida Contable	(61.298)	-
Total Gastos de Ventas	\$ 11.298	\$ -

13. Ingresos de actividades ordinarias.

Al 31 de diciembre de 2017 Y 2016 los ingresos comprenden:

Detalle	Diciembre de 2018	Diciembre de 2017
Arriendo Módulos	\$ 160.765	\$ -
Donación	84.500	-
Total Ingresos por Actividades Ordinarias	\$ 245.265	\$ -

Otros Ingresos	2	-
Total Otros Ingresos	\$ 2	\$ -

14. Gastos por Actividades Ordinarias

El siguiente son los gastos por actividades ordinarias

Detalle	Diciembre de 2018	Diciembre de 2017
Gastos de personal	\$ 82.128	\$ -
Honorarios Asesoría Técnica	1.200	-
Servicios	19.751	-
Gastos Legales	33	-
Mantenimiento y Reparaciones	163.916	-
Depreciaciones	16.636	-
Diversos	20.686	-

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

Total Gastos de Administración	\$ 304.350	\$ 381.775
---------------------------------------	-------------------	-------------------

15. Otros Gastos

El detalle de los otros gastos comprende:

Detalle	Diciembre de 2018	Diciembre de 2017
Gastos extraordinarios	\$ 492	\$ 53.199
Diversos	2	31.531
Total Gastos de Ventas	\$ 494	\$ 671.983

16. Costos financieros

El detalle de los Costos financieros incluye:

Detalle	Diciembre de 2018	Diciembre de 2017
Gastos Bancarios	4	-
Comisiones Bancarias	683	-
Intereses	6	-
Contribución 4 x mil	1.028	-
Total Costos Financieros	\$ 1.721	\$ -