

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

**INFORME DE ESTADOS FINANCIEROS A  
DICIEMBRE 31 DE 2019 y 2018**

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

## **Tabla de contenido**

<b>Certificación de los Estados Financieros.....</b>	<b>4</b>
<b>Dictamen Revisor Fiscal.....</b>	<b>5</b>
<b>Estados de Situación Financiera.....</b>	<b>8</b>
<b>Estados de Resultados Integral.....</b>	<b>9</b>
<b>Estados de Flujos de Efectivo.....</b>	<b>10</b>
<b>Estados de Cambios en el Fondo Social.....</b>	<b>11</b>
<b>Estados de Gastos de Funcionamiento.....</b>	<b>12</b>
<b>Notas a los Estados Financieros .....</b>	<b>15</b>
1. Información General: .....	15
2. Base de preparación y presentación.....	15
2.1 Clasificación de partidas en corrientes y no corrientes.....	16
2.2 Bases de medición .....	16
2.3 Moneda Funcional y de presentación .....	17
2.4 Negocio en marcha.....	17
2.5 Principio de Reconocimiento .....	17
2.6 Periodo de los estados financieros .....	17
2.7 Permanencia .....	18
2.8 Flujos de efectivo.....	18
2.9 Cambios en políticas contables, estimaciones y tratamientos de errores .....	19
2.10 Reconocimiento de Ingresos.....	19
3. Principales políticas y prácticas contables .....	20
3.1 Activos .....	20
3.1.1 Efectivo y equivalentes de efectivo .....	20
3.1.2 Instrumentos Financieros.....	21
3.1.2.1 Factores de riesgo financiero.....	21
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**

<b>3.2</b>	<b>Pasivos .....</b>	<b>23</b>
<b>3.2.1</b>	<b>Otras cuentas por pagar .....</b>	<b>25</b>
<b>3.2.2</b>	<b>Sobregiros y préstamos bancarios.....</b>	<b>26</b>
<b>3.2.3</b>	<b>Prestamos, cuentas por pagar .....</b>	<b>26</b>
<b>3.2.4</b>	<b>Costos por Intereses.....</b>	<b>27</b>
<b>3.2.5</b>	<b>Beneficios a los Empleados.....</b>	<b>27</b>
<b>3.2.6</b>	<b>Provisiones y Contingencias.....</b>	<b>27</b>
<b>3.3</b>	<b>Ingresos.....</b>	<b>28</b>
<b>3.4</b>	<b>Otros ingresos.....</b>	<b>29</b>
<b>3.5</b>	<b>Reconocimiento de costos y gastos .....</b>	<b>29</b>
<b>3.6</b>	<b>Impuestos por Pagar.....</b>	<b>29</b>
<b>3.7</b>	<b>Impuesto Sobre la Renta Diferido .....</b>	<b>30</b>
<b>3.8</b>	<b>Autorización de los Estados Financieros .....</b>	<b>30</b>
<b>3.9</b>	<b>Estimaciones de la Administracion .....</b>	<b>30</b>
<b>4.</b>	<b>Efectivo y equivalentes de efectivo .....</b>	<b>30</b>
<b>5.</b>	<b>Cuentas Comerciales por Cobrar y otras Cuentas por Cobrar .....</b>	<b>30</b>
<b>6.</b>	<b>Activos por impuestos corrientes.....</b>	<b>30</b>
<b>7.</b>	<b>Propiedades, planta y equipo .....</b>	<b>31</b>
<b>8.</b>	<b>Intangibles .....</b>	<b>31</b>
<b>9.</b>	<b>Cuentas por Pagar Comerciales y otras Cuentas por Pagar .....</b>	<b>31</b>
<b>10.</b>	<b>Pasivos por Impuestos corrientes .....</b>	<b>32</b>
<b>11.</b>	<b>Beneficios a empleados.....</b>	<b>32</b>
<b>12.</b>	<b>Fondo Social.....</b>	<b>33</b>
<b>13.</b>	<b>Ingresos de actividades ordinarias .....</b>	<b>33</b>
<b>14.</b>	<b>Gastos por Actividades Ordinarias .....</b>	<b>33</b>
<b>15.</b>	<b>Otros Gastos .....</b>	<b>34</b>
<b>16.</b>	<b>Costos Financieros .....</b>	<b>34</b>

## Certificación Estados Financieros

### Dictamen Revisor Fiscal

*BLANCA LIBIA POSADA MARTINEZ, Contador Público Titulado, identificado con cedula de ciudadanía No.31.987.977, con Tarjeta Profesional 46887- T*

---

#### INFORME Y DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

Periodo: 2019

Señores

FUNDACION IDEAS BAHIA DE LA CRUZ. – Nit. 800,033,743-8

#### Introducción:

De conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información Aceptadas en Colombia, para el ejercicio de la revisoría fiscal y las políticas de la FUNDACION IDEAS BAHIA DE LA CRUZ., en la cual desempeño el cargo de revisor fiscal presento el siguiente informe de fiscalización y el dictamen de los Estados Financieros, comparativos correspondientes a los periodo transcurrido entre el 1ro de enero y diciembre 31 del 2019 y 1ro de enero y diciembre 31 de 2018, los cuales son:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados y Otro Resultado Integral
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto • Estado de Flujos de Efectivo
- Información explicativa.

#### Fundamentos de mi opinión:

Mi opinión está fundamentada en que realicé mi auditoría de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia de conformidad con el artículo 7 de la ley 43 de 1993. Esas normas requieren que se planifique y se lleve a cabo de tal manera que se obtenga una seguridad razonable sobre la situación financiera del ente económico. Una auditoría incluye el examen, sobre una base selectiva, de las evidencias que respalda las cifras y las notas informativas sobre los estados financieros. Una auditoría también incluye la revisión y evaluación anual de las normas o principios contables utilizados, de las principales estimaciones efectuadas por la Administración y de las Políticas Contables de la empresa, así como la evaluación de la presentación global de los estados financieros.

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

Y por último manifiesto que he cumplido con todos los requisitos de independencia mental según lo estable la ley 143 de 1990 y el anexo 4.1 del DIUR 2420 de 2015 y sus modificatorios, es por esto que Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para expresar mi opinión como Revisor Fiscal.

**Responsabilidades de la Administración en relación con los estados financieros:**

La Administración de FUNDACION IDEAS BAHIA DE LA CRUZ. es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros adjuntos de conformidad con el Marco Técnico Contable Normativo vigente en Colombia, contenido en el Anexo N° 2 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificado por el Decreto 2496 de 2015, mediante los cuales se incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", así como la definición e implementación de control interno que la Administración considere necesario para la preparación de estados financieros, por lo tanto; estos reflejan su gestión y en consecuencia se encuentran certificados con su firma por la Señora, Sindy Lorena Rodas Calderón en calidad de Representante Legal, identificada con la Cédula de Ciudadanía 1.111.742.441.

La responsabilidad de la Administración incluye:

- Diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno que garantice que la preparación y presentación de los estados financieros se encuentren libres de errores de importancia relativa.
- Revisar y aplicar las políticas contables apropiadas.
- Realizar estimaciones contables razonables

**Responsabilidad del Revisor Fiscal en relación con los estados financieros, sistema de control interno y evaluación del cumplimiento de aspectos legales y reglamentarios:**

Mi responsabilidad es expresar una opinión a dichos estados financieros, con base en mi auditoría. Mi labor de fiscalización fue ejecutada conforme al Anexo N° 2 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificado por los Decretos 2496 de 2015 y 2132 de 2016, que incorpora las Normas Internacionales de Auditoría "NIA", y la norma internacional de trabajos para atestiguar 3000 "ISAE" en desarrollo de las responsabilidades contenidas en el artículo 209 del Código de Comercio, relacionadas con la evaluación del cumplimiento de las disposiciones estatutarias y de la asamblea o junta de socios y con la evaluación del control interno., atendiendo los principios éticos y los criterios de planeación y ejecución del trabajo, para obtener seguridad razonable sobre si los Estados Financieros se encuentran libres de incorrecciones materiales debido a fraude o error; entre estos criterios, se encuentran:

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

La planeación y ejecución de mi labor de fiscalización se realizó con autonomía e independencia de criterio y de acción respecto a la Administración de la Entidad, basada en un enfoque de fiscalización integral, que cubre la gestión de los Administradores, el Sistema de Control Interno, la gestión de riesgos, el cumplimiento de las obligaciones legales y la información financiera.

Con los programas de fiscalización aplicados, garanticé permanencia, cobertura, integridad y oportunidad en la evaluación de los diversos objetos de auditoría; Mi gestión está respaldada en los respectivos "Papeles de Trabajo", los cuales están dispuestos para los fines y autoridades pertinentes.

El Código de Comercio establece en los artículos 207, 208 y 209 la obligación de pronunciarme sobre el cumplimiento de normas legales e internas y sobre lo adecuado del control interno.

Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé procedimientos de auditoría que me permitieron obtener evidencia suficiente y adecuada sobre:

- Cumplimiento de normas legales que afectan la actividad de FUNDACION IDEAS BAHIA DE LA CRUZ.
- Cumplimiento de los estatutos.
- Cumplimiento de las decisiones registradas en las actas de asamblea.
- Adecuada conservación de los bienes y valores sociales.

Mi auditoría también incluye la evaluación de la pertinencia de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la Administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en conjunto.

Considero que la evidencia que he obtenido en mis auditorías me proporciona una base suficiente y adecuada para respaldar la opinión como revisor Fiscal de FUNDACION IDEAS BAHIA DE LA CRUZ que expreso a continuación:

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

**Opinión del revisor fiscal:**

**OPINION SIN SALVEDADES:** En mi opinión, los Estados Financieros Comparativos de Propósito General, en el presente informe, certificados y adjuntos, que han sido tomados fielmente de los libros, presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de FUNDACION IDEAS BAHIA DE LA CRUZ al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y el flujo de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera y Aseguramiento de la Información Aceptadas en Colombia "NCIF", de acuerdo con los Decretos 2420 y 2496 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" y las Normas Internacionales de Aseguramiento "NIA".

**Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios:**

Mi labor se orientó a formarme un juicio profesional acerca de la objetividad de la información contable, el cumplimiento de la normatividad legal, el Estatuto y las decisiones de la Administración; así como el cumplimiento de normas sobre libros y documentos comerciales; la efectividad del Sistema de Control Organizacional y la gestión de riesgos; el cumplimiento del Objeto Social; la proyección social; la responsabilidad y diligencia de los Administradores; y la concordancia de las cifras incluidas en el Informe de Gestión preparado por la Administración con los informes contables.

Considero que he obtenido la información necesaria y suficiente para cumplir adecuadamente mis funciones. Adicionalmente, durante el periodo recibí de parte de la Administración la colaboración requerida para mi gestión.

**Opinión sobre cumplimiento legal y normativo:**

En cumplimiento de lo contemplado en el marco normativo vigente en el país, informo:

La actuación de la administración, durante el transcurso del año 2019, estuvo enfocada al direccionamiento estratégico de la empresa, en cumplimiento de sus obligaciones legales y estatutarias.

Las operaciones registradas en los libros se ajustan al Estatuto de FUNDACION IDEAS BAHIA DE LA CRUZ. La contabilidad se lleva conforme a las normas legales y a la técnica contable; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de contabilidad se llevan y conservan adecuadamente.

Las cifras que se presentan en los Estados Financieros han sido tomadas fielmente de los libros de contabilidad.

Las cifras contables incluidas dentro del Informe de Gestión, presentado por la

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

Administración de FUNDACION IDEAS BAHIA DE LA CRUZ concuerdan con los Estados Financieros de fin de ejercicio, objeto del presente dictamen.

Se ha dado cumplimiento a las diversas obligaciones de Ley que aplican tales como:

Legislación laboral: específicamente, en el período comprendido entre el 1ro de enero y el 31 de diciembre de 2019, se calcularon y se registraron en forma adecuada los aportes al Sistema Integral de Seguridad Social, efectuando los pagos dentro de los plazos establecidos por la Ley.

Impuestos, gravámenes y contribuciones Nacionales, Departamentales, Municipales y Superintendencia.

Respeto a la propiedad intelectual y derechos de autor, específicamente el uso de software licenciado.

Se han observado adecuadas medidas de Control Interno, encaminadas a la preservación de sus bienes, respecto a lo cual, durante el transcurso del ejercicio comuniqué por escrito mis observaciones y recomendaciones a las instancias de FUNDACION IDEAS BAHIA DE LA CRUZ. Que consideré necesarias, para su evaluación e implementación de los correctivos pertinentes. En esencia, las reclasificaciones, causaciones y ajustes contables sugeridos por la Revisoría Fiscal, fueron atendidos por la Administración, incorporándolos a los Estados Financieros.

La revelación de los hechos importantes y la discriminación de la información que ordena el marco técnico vigente en Colombia, está dispuesta en las Notas a los Estados Financieros, como parte integral de éstos.

Igualmente, estuve atenta a los diversos requerimientos de parte de los organismos de vigilancia del estado y entes de fiscalización, observando que la entidad les dio el trámite interno y externo requerido.

Asimismo, manifiesto que, a la fecha de este informe, no existen glosas o requerimientos por atender o que permitan advertir sobre algún incumplimiento reglamentario que afecten materialmente los Estados Financieros o comprometan el patrimonio de la empresa.

**Opinión sobre la efectividad del sistema de control interno:**

En materia de gestión de riesgos, particularmente en relación con el sistema de control interno COSO, de acuerdo con mis evaluaciones, se evidenció que la Empresa ha adoptado las políticas, procedimientos y metodologías sobre administración de riesgos para efectos de la detección, administración y monitoreo de los mismos, encontrándolos eficientes y efectivos según los resultados de nuestras pruebas.



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

llevaron a tomar las medidas administrativas y legales que consideró pertinentes en las circunstancias.



**BLANCA LIBIA POSADA MARTINEZ**  
**Revisor Fiscal**  
**T.P. 46887-T**

**Santiago de Cali, Marzo 26 de 2020.**

---

*BLANCA LIBIA POSADA MARTINEZ, Contador Público Titulado, identificado con cedula de ciudadanía No. 31.987.977, con Tarjeta Profesional 46887- 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
		2019	2018
<b>ACTIVOS</b>			
Activo Corriente			
Efectivo y equivalentes al Efectivo	(4)	7,341	6,193
Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	(5)	13,404	15,992
Activos por Impuestos Corrientes	(6)	0	2,830
<b>Total Activos Corrientes</b>		<b>20,745</b>	<b>24,915</b>
Activo No Corrientes			
Propiedad, planta y equipo	(7)	359,076	328,006
Intangibles	(8)	6,300	10,763
<b>Total Activos no Corrientes</b>		<b>365,376</b>	<b>338,768</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>386,121</b>	<b>363,683</b>
<b>PASIVOS</b>			
Pasivos Corrientes			
Cuentas por Pagar Comerciales y otras Cuentas por Pagar	(9)	32,280	34,741
Pasivos por Impuestos Corrientes	(10)	22,094	14,894
Beneficios a Empleados	(11)	24,655	9,097
<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b>80,999</b>	<b>58,732</b>
Pasivos No Corrientes			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	(9)	327,977	325,869
<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b>327,977</b>	<b>325,869</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>396,926</b>	<b>374,601</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital Social		50,000	50,000
Perdidas Acumuladas		(61,298)	(61,298)
Resultado del Ejercicio		193	(61,298)
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	(12)	<b>-11,105</b>	<b>-11,788</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>385,821</b>	<b>362,813</b>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

  
Sandy Torres Ruedas Calderon  
Representante Legal  
C.C. 1.111.742.441

  
Blanca Lilia Posada Martinez  
Contador 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 2019 y 2018  
 (Valores expresados en miles de pesos Colombianos)

INGRESOS Y DONACIONES	NOTAS	2019	2018
Ingresos	(13)	371,074	245,265
Gastos x Actividades Ordinarias	(14)	-367,882	-304,350
<b>RESULTADO BRUTO</b>		<b>3,192</b>	<b>(59,085)</b>
Otros Ingresos	(13)	3	2
Otros Gastos	(15)	-684	-494
Costos Financieros	(16)	-2,318	-1,721
<b>(+) UTILIDAD DEL AÑO / (-) DEFICIT DEL AÑO</b>		<b>193</b>	<b>(61,298)</b>

Las notas adjuntas forman parte Integral 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

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

## Estados de Flujo de Efectivo

FUNDACIÓN IDEAS BAHIA DE LA CRUZ  
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO  
Por el periodo de 12 meses a diciembre 31 de 2019 Y 2018  
(Cifras en miles de pesos colombianos)

	Diciembre 2019	Diciembre 2018
Más Utilidad / (menor) Déficit del año	193	(81,296)
Más (Menor) partidas que no afectan el efectivo:		
Depreciación y Amortización	42,722	16,636
<b>FLUJO EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
(Aumento) - Disminución en cuentas por cobrar	2,389	(15,992)
(Aumento) Disminución en Intangibles		
(Aumento) Disminución Activo por impuestos corrientes	2,330	(2,330)
(Disminución) - Aumento cuentas por pagar	(303)	300,610
Aumento pasivos por impuestos corrientes	7,140	14,804
Aumento - (Disminución) Beneficios a empleados	15,538	8,007
Flujo de efectivo neto en actividades de operación	70,159	311,617
<b>FLUJO EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
(Compras) de propiedad planta y equipo	(69,111)	(355,424)
Flujo de efectivo neto en actividades de inversión	(69,111)	(355,424)
<b>FLUJO EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>		
Pago de obligaciones financieras	-	-
Adquisición de préstamos	-	-
Flujo de efectivo neto en actividades de Financiación	-	-
<b>AUMENTO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>	1,048	(43,807)
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL INICIO DEL PERIODO</b>	6,193	50,000
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL FINAL DEL PERIODO</b>	7,241	6,193

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros

  
Bindy Lorena Rodas Calderon  
Representante Legal  
C.C. 1.111.742.441

  
Diana Lilia Posada  
Revisor Fiscal  
T.P. No. 458667


**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
<u>Saldos al 31 de diciembre de 2018</u>	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>	<u>(11,298)</u>
Perdida del Ejercicio	0	193	193
<u>Saldos al 31 de diciembre de 2019</u>	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>	<u>(11,105)</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 Gastos de Funcionamiento

FUNDACION IDEAS BAHIA DE LA CRUZ  
**ESTADO DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO**  
Año terminado el 31 de diciembre, 2019  
(Valores expresados en miles de pesos Colombianos)

	Servicios Principales Hombres y Mujeres	Servicios de Apoyo Administración y generales	Total
<b>Laborales y otros gastos relacionados</b>			
<i>Laborales</i>			
- A tiempo completo	139,414	13,164	152,578
- A tiempo parcial	-	4,600	4,600
<i>Beneficios a los empleados</i>			
- Prestaciones sociales y parafiscales	77,751	6,429	84,180
<b>Total Gastos Laborales</b>	<b>217,164</b>	<b>24,194</b>	<b>241,358</b>
<b>Depreciación y Amortización</b>	<b>36,857</b>	<b>5,855</b>	<b>42,722</b>
<b>Costos Financieros</b>		<b>2,303</b>	<b>2,303</b>
<b>Intereses</b>	-	15	15
<b>Gastos Legales Reg Mercantil</b>		1,521	1,521
<b>Impuestos</b>		804	804
<b>Mantenimiento</b>			
De Equipos de Computo	330	-	330
Maquinaria y Equipo	7,834	-	7,834
De Construcciones	17,164	-	17,164
<b>Servicios públicos y otros</b>			
Acueducto y Alcantarillado	2,231	-	2,231
Energía Eléctrica	4,783	-	4,783
Publicidad eventos culturales en el Parque	2,734	-	2,734
Transporte, fletes, correos	1,116	-	1,116
<b>Suministros</b>			
Útiles y papelería	244	-	244
Plantas, jardines para sembrar en el parque	21,690	-	21,690
Limpieza, bolsas plásticas, canecas de Basura	19,245	-	19,245
Combustible Maquinas de Aseo	4,124	-	4,124
<b>Otros</b>	<b>685</b>	<b>-</b>	<b>685</b>
	<b>336,193</b>	<b>34,692</b>	<b>370,884</b>

Las notas adjuntas forman parte de estos estados financieros

  
**Sindy Lorena Rodas Calderon**  
Representante Legal  
C.C. 1.111.742.441

  
**Liliana Posada Martinez**  
Revisor Fiscal  
T# 46887-T

## **Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2019 y 2018**  
**(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 2019 y 2018.
- Estado de Resultados Integral, por el periodo 2019 y 2018.
- Estado de Gastos de Funcionamiento 2019 y 2018.
- Estado de Flujo de Efectivo 2019 y 2018.

#### **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.

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

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:

<b>Elementos de Propiedad, Planta y Equipo</b>	<b>años de vida útil</b>
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.

#### **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:

<b>Detalle</b>	<b>Diciembre de 2019</b>	<b>Diciembre de 2018</b>
Caja	2.814	443
Bancos	4.427	5.750
<b>Total Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>\$ 7.241</b>	<b>\$ 6.193</b>

#### 5. Cuentas Comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

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

##### Corto Plazo

<b>Detalle</b>	<b>Diciembre de 2019</b>	<b>Diciembre de 2018</b>
Cuentas Por Cobrar		
Arango Rafael	2.734	3.570
Botero Echeverry María Cristina	524	-
Corporación Agroindustrial	524	-
Flores Alegría María Betsaida	2.413	936
García Riascos Ana	1.171	
Hinojosa Ibarguen María Josefa	1.064	
Londoño Bedon Carlos Alexander	-	1.485
Mosquera Guerrero Jorge Andrés	-	8.210
Pino González Deimerson	523	
Solís Grueso Segundo Alfonso	524	6
Taz Inversiones del Pacifico	3.927	1.785
<b>Total Deudores a Corto Plazo</b>	<b>\$ 13.404</b>	<b>\$ 15.992</b>



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

## 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 2019</u>	<u>Diciembre de 2018</u>
Anticipo de impuestos	0	2.330
<b>Total Activos por Impuestos Corrientes</b>	<b>\$ 0</b>	<b>\$ 2.330</b>

## 7. Propiedades, planta y equipo

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

<u>Detalle</u>	<u>Diciembre de 2019</u>	<u>Diciembre de 2018</u>
Maquinaria y Equipo	7.140	-
Equipo de Computación y comunicación	7.786	6.519
Flota y Equipo de Transporte (trencito)	30.243	-
Obras realizadas instalaciones del parque	317.741	334.906
		-
Depreciación Acumulada	- 3.834	- 13.399
<b>Total Propiedad, Planta y Equipo</b>	<b>\$ 359.076</b>	<b>\$ - 328.026</b>

## 8. Intangibles

El saldo de los Intangibles:

<u>Detalle</u>	<u>Diciembre de 2019</u>	<u>Diciembre de 2018</u>
Licencia de Software	6.100	10.762
	<b>\$ 6.100</b>	<b>\$ 10.762</b>

## 9. Cuentas por Pagar Comerciales y otras Cuentas por Pagar

El saldo de las cuentas por pagar comprende:

<u>Detalle</u>	<u>Diciembre de 2019</u>	<u>Diciembre de 2018</u>
Costos y Gastos por pagar	20.519	23.789
Anticipos de Clientes	1.761	952

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

<b>Total Cuentas por Pagar Corrientes</b>	<b>\$ 22.280</b>	<b>\$ 24.741</b>
<b>Cuentas por Pagar no Corrientes</b>		
(-) Porción Largo Plazo		
Luis Alfonso Gómez Giraldo	327.977	325.869
<b>Total, Cuentas por Pagar No Corrientes</b>	<b>\$ 350.257</b>	<b>\$ 350.610</b>
<b>Total, Cuentas por Pagar</b>	<b>\$ 350.257</b>	<b>\$ 350.610</b>

## 10. Pasivos por impuestos corrientes

El saldo de los pasivos por impuestos corrientes comprende:

<b>Detalle</b>	<b>Diciembre de 2019</b>	<b>Diciembre de 2018</b>
Retención en la Fuente	106	1.479
Retención de Ica	50	337
Impuestos sobre las Ventas por pagar	21.878	13.078
<b>Total Impuestos Gravámenes y Tasas</b>	<b>\$ 22.034</b>	<b>\$ 14.894</b>

## 11. BENEFICIOS A EMPLEADOS

El siguiente es el detalle de Beneficios a Empleados:

<b>Detalle</b>	<b>Diciembre de 2019</b>	<b>Diciembre de 2018</b>
Retención y aportes de Nomina	2.932	1.746
Acreedores Varios	1.744	1.268
Liquidación por Pagar	0	484
Cesantías	11.898	3.665
Intereses Sobre Cesantías	1.427	270
Vacaciones	6.634	1.664
<b>Total Obligaciones Laborales</b>	<b>\$ 24.635</b>	<b>\$ 9.097</b>

**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:

<b>Detalle</b>	<b>Diciembre de 2019</b>	<b>Diciembre de 2018</b>
Capital Social	50.000	50.000
Perdida Contable	193	(61.928)
<b>Total Patrimonio</b>	<b>\$ 50.193</b>	<b>\$ -11.298</b>

## 13. Ingresos de actividades ordinarias.

Al 31 de diciembre de 2019 Y 2018 los ingresos comprenden:

<b>Detalle</b>	<b>Diciembre de 2019</b>	<b>Diciembre de 2018</b>
Arriendo Módulos	341.093	160.765
Donación	31.481	84.500
Devolución de Donación	- 1.500	
<b>Total Ingresos por Actividades Ordinarias</b>	<b>\$ 371.074</b>	<b>\$ 245.265</b>

Diversos	3	2
<b>Total Ingresos otras Actividades</b>	<b>\$ 3</b>	<b>\$ 2</b>

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

#### **14. Gastos por Actividades Ordinarias**

El siguiente son los gastos por actividades ordinarias

<b>Detalle</b>	<b>Diciembre de 2019</b>	<b>Diciembre de 2018</b>
Gastos de personal	236.758	82.128
Honorarios Asesoría Técnica	4.600	1.200
Impuesto de Industria y Comercio	804	-
Contribuciones	80	-
Servicios	10.844	19.751
Gastos Legales	1.441	33
Mantenimiento y Reparaciones	25.328	163.916
Depreciación	2.632	16.636
Amortizaciones	40.091	-
Diversos	45.304	20.686
<b>Total Gastos por actividades ordinarias</b>	<b>\$ 367.882</b>	<b>\$ 304.350</b>

#### **15. Otros Gastos**

El detalle de los otros gastos comprende:

<b>Detalle</b>	<b>Diciembre de 2019</b>	<b>Diciembre de 2018</b>
Gastos extraordinarios	679	492
Gastos Diversos	5	2
<b>Total Otros Gastos</b>	<b>\$ 684</b>	<b>\$ 494</b>

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

## **16. Costos financieros**

El detalle de los Costos financieros incluye:

<b>Detalle</b>	<b>Diciembre de 2019</b>	<b>Diciembre de 2018</b>
Gastos Bancarios	0	4
Comisiones Bancarias	655	683
Intereses	15	6
Contribución 4 x mil	1.648	1.028
<b>Total Costos Financieros</b>	<b>\$ 2.318</b>	<b>\$ 1.721</b>