

FUNDACIÓN ACHE

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025

(En pesos colombianos)

NOTA 1. ENTE CONTABLE

Fundación Ache, es una entidad jurídica sin ánimo de lucro Constituida por documento privado No. 800 de octubre 20 de 2023 de Barranquilla Inscrita en la Cámara de comercio de Barranquilla el 23 de octubre de 2023 bajo el No.68.096 LIBRO I.

La Fundación tiene por objeto el ejercicio de actividades que procuren la prestación de servicios de beneficencia y desarrollo social con la posibilidad de acceso a toda la comunidad. En especial, realizara lo siguiente: Los fines de la Fundación son de interés y/o utilidad común, el mejoramiento de la condición y calidad de vida de niños y jóvenes con habilidades para el arte y la cultura enfocados en el desarrollo, bienestar común o de interés social.

La promoción de profundización del estudio de las danzas, la música y la cultura como una alternativa creadora de disciplina personal, un proyecto de vida ligado al arte musical, que brinde posibilidades a jóvenes talentosos Espacios de aprendizajes a través de foros, talleres y encuentros culturales.

La fundación podrá recibir donaciones, auxilios, patrocinios, vender, comprar, adquirir o enajenar bienes muebles e inmuebles, realizar operaciones que generen rentabilidad.

NOTA 2. PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

POLITICAS DE CONTABILIDAD BASICA

Las políticas de contabilidad y de preparación de los estados financieros están de acuerdo con las normas contables generalmente aceptadas en Colombia, fundamentados en las normas internacionales de información financiera (NIIF).

UNIDAD MONETARIA

Según disposiciones legales, la unidad monetaria funcional es en pesos colombianos.

BASES DE RECONOCIMIENTOS DE LOS INGRESOS Y GASTOS

Para el reconocimiento de los ingresos, costos y gastos, utilizó la lo establecido en las normas internacionales de información financiera.

ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros, constituyen una representación estructurada de la situación financiera, del rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la compañía que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada.

NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo está compuesto por el saldo en caja, depósitos bancarios y de otras entidades en moneda legal; también incluye el monto de caja menor.

Efectivo y Equivalentes de Efectivo	3	\$	139.722.180
-------------------------------------	---	----	-------------

NOTA 4. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La propiedad, planta y equipo se registra al costo menos su depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada. El valor de la propiedad, planta y equipo incluye el precio de adquisición, costos incurridos para darles su condición para operar en la ubicación actual y la estimación inicial de los costos de desmantelamiento. Aquellos activos cuyo costo sea inferior a 50 UVTs, son registrados directamente al gasto. El cargo por depreciación para distribuir el importe depreciable de forma sistemática a lo largo de su vida útil es realizado por el método lineal, basados en uso.

Equipos para producción de arte 8%

Propiedad, planta y Equipo	4	\$	73.026.233
(-) Dep. Acumulada		-\$	4.016.608

NOTA 5. ACTIVOS INTANGIBLES

Los activos intangibles son los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio y puede realizar mediciones fiables. Los activos intangibles se reconocen cuando es probable que la entidad controle el potencial de servicios del activo, esto es, en la fecha de adquisición.

Derechos	5	\$	60.037.000
----------	---	----	------------

NOTA 6. CUENTAS POR PAGAR

Una cuenta por pagar es una obligación adquirida por la entidad con terceros, originada en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero, el cual puede ser en efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Las cuentas por pagar se reconocen cuando: Se tenga una obligación presente como resultado de un suceso pasado. Exista una probable salida de recursos y, Se pueda estimar fiablemente el importe de la obligación.

Las cuentas por pagar normalmente surgen en consecuencia del reconocimiento de costos y gastos. Por tanto, los costos y gastos y sus correspondientes cuentas por pagar se reconocen cuando ha ocurrido el suceso que ha dado lugar al nacimiento de la obligación.

Las cuentas por pagar se miden al valor de la transacción, es decir, por el valor convenido por las partes expresado en el documento soporte correspondiente.

Se da de baja una cuenta por pagar cuando se extingan las obligaciones que la originaron, es decir, cuando: La obligación se pague, La obligación expire, El acreedor renuncie a ella, o Se transfiera a un tercero.

Para las cuentas por pagar que se extingan sin entregar ninguna contraprestación, se reconoce como contrapartida un ingreso.

Costos y Gastos por pagar	\$	1.050.892
Impuestos por pagar	\$	93.045
Acreedores Varios	\$	1.647.000

NOTA 7. PATRIMONIO

El CAPITAL FISCAL se reconoce en el momento en que se reciben los correspondientes recursos.

El RESULTADO DEL EJERCICIO se reconoce al cierre de cada periodo contable.

Los RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES se reconocen al inicio del periodo contable siguiente, mediante reclasificación del resultado del ejercicio.

Capital social	\$	265.605.688
Excedente del Ejercicio	\$	372.180

NOTA 8. INGRESOS

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

Donación por ejecución de contratos - La Fundación ejecuta acuerdos y convenios, a través de los cuales recibe fondos que se registran inicialmente como ingresos recibidos por anticipado y se causan en la medida en que se van desarrollando.

Donaciones	\$	232.220.037
------------	----	-------------

NOTA 9. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS

Los gastos operacionales de administración y ventas se registran sobre la base de causación, y corresponde a las sumas en las que se incurre durante el ejercicio que son directamente relacionadas con la gestión administrativa y operativa encaminada a la dirección, planeación y organización de la empresa.

Gastos de administración y ventas	\$	231.366.737
-----------------------------------	----	-------------

NOTA 10. GASTOS FINANCIEROS

Incluyen gastos y erogaciones realizadas por la empresa para el sostenimiento de las cuentas bancarias y recursos financieros tales como Comisiones, cuotas de manejo, costos de chequera, entre otros.

Gastos financieros	\$	388.075
--------------------	----	---------

NOTA 11. PROVISIÓN IMPUESTO DE RENTA

El impuesto sobre la renta por pagar se determina con base en estimaciones. La provisión para impuesto sobre la renta llevada a resultados incluye el aplicable a las diferencias temporales relacionadas con ingresos, costos y gastos que no son deducibles. Las disposiciones fiscales aplicables a la sociedad estipulan que: La Fundación es contribuyente del régimen tributario especial.

La tarifa es 20% sobre el beneficio neto o excedente resultante en el respectivo periodo gravable; sin embargo, si tal excedente es destinado a programas dentro de su objeto social, quedaría exenta de dicho gravamen.

IMPUESTO SOBRE LA RENTA (20%)	\$	93.045
-------------------------------	----	--------