



***FUNDACION ORENJI-DO***

***Notas a los Estados Financieros  
A 31 de Diciembre de 2018 y 2017***

## NOTA 1 INFORMACIÓN GENERAL

**Operaciones**– Fundación Orenji-Do fue constituida por documento privado el 14 de Septiembre de 2017, e inscrita en Cámara de Comercio el 20 de Septiembre de 2017 bajo el número 00295452 del libro I de las Entidades sin Animo de Lucro, la vigencia de la fundación de acuerdo con sus estatutos es de forma indefinida en el tiempo.

El objeto social de la Fundación considera las siguientes actividades: La estimulación, generación y promoción de contenidos creativos para contribuir a la formalización y consolidación de la economía creativa en Colombia, en el desarrollo de ese propósito podrá diseñar, desarrollar y ejecutar actividades, eventos, laboratorios creativos y proyectos de activismo social que apoyen y fomenten las industrias creativas y culturales.

**Base de Presentación** – La presidencia de La Fundación Orenji-Do declara, explícitamente y sin reservas que estos Estados Financieros se han preparado de acuerdo con la norma internacional de información financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para Pymes) emitidas por el concejo de normas internacionales de contabilidad (IASB) publicado en el anexo 2 del decreto único reglamentario 2420 de 2015 y en el anexo 2.1 del Decreto 2496 de 2015, que componen el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el grupo 3.

También declara que la Fundación Orenji-Do es una Compañía en marcha y que estos estados financieros son anuales y cumplen con los requisitos que garantizan la presentación razonable de los mismos, pues presenta las partidas que cumplen con las definiciones y los criterios de reconocimiento.

No se han hecho cambios en las partidas presentadas desde el año anterior ni existe evidencia de riesgos que generen un futuro ajuste.

## NOTA 2 BASES DE ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La Presidencia de la Fundación Orenji-Do declara explícitamente y sin reservas que estos Estados Financieros se han preparado de acuerdo con la norma internacional de información financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para Pymes) emitidas por el concejo de normas internacionales de contabilidad (IASB) publicado en el anexo 2 del decreto único reglamentario 2420 de 2015 y en el anexo 2.1 del Decreto 2496 de 2015, que componen el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el grupo 3.

La preparación de los Estados Financieros de acuerdo con las NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos, también requiere que la Presidencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

### **NOTA 3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

#### **Importancia Relativa Y Materialidad**

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable. En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda.

#### **Efectivo Y Equivalentes De Efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos de tres meses o menos contados a partir de la adquisición del instrumento financiero.

#### **Activos Financieros**

La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros. La Presidencia determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial. La Empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

(a) Préstamos y cuentas por cobrar:

Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera. Estos últimos se clasifican como activos no corrientes.

(b) Activos financieros disponibles para la venta:

Los activos financieros disponibles para la venta son activos financieros no derivados que se designan en esta categoría o que no clasifican para ser designados en ninguna de las otras categorías. Estos activos se muestran como activos no corrientes a menos que la presidencia tenga intención expresa de vender el activo dentro de los 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

Reconocimiento y medición. Las compras y ventas normales de activos financieros se reconocen a la fecha de la liquidación, fecha en la que se realiza la compra o venta del activo.

(c) Las inversiones se reconocen inicialmente a su valor razonable más los costos de transacción en el caso de todos los activos financieros que no se registran a valor razonable a través de resultados. Los activos financieros que se reconocen a valor razonable a través de resultados se reconocen inicialmente a valor razonable y los costos de transacción se reconocen como gasto en el estado de resultado del período y otro resultado integral. Las inversiones se dejan de reconocer cuando los derechos a recibir flujos de efectivo de las inversiones expiran o se transfieren y se ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios derivados de su propiedad. Los activos financieros disponibles para la venta y a valor razonable a través de

ganancias o pérdidas se registran posteriormente a su valor razonable con efecto en resultados.

### **Deterioro De Activos Financieros**

La Fundación evalúa al final de cada período, si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o grupo de activos financieros está deteriorado. Un activo financiero o un grupo de activos financieros está deteriorado sólo si existe evidencia objetiva del deterioro como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo (un evento de pérdida) y que el evento de pérdida, (o eventos), tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que pueden estimarse de forma fiable.

### **Inventarios**

Las existencias se registran al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor. El costo se determina usando el método de promedio ponderado, el valor neto de realización es el valor de uso estimado en el curso normal de las operaciones. El costo de los productos terminados y en curso incluye los costos de diseño, las materias primas, mano de obra directa, otros costos directos y gastos generales de producción relacionados (basados en una capacidad operativa normal), y no incluye costos por intereses. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso ordinario del negocio, menos los gastos variables de venta aplicables.

### **Propiedades, Planta Y Equipo**

Las propiedades, planta y equipo se presentan a su costo histórico, menos la depreciación subsiguiente y las pérdidas por deterioro, en caso que existan. Comprenden principalmente con maquinaria, vehículos y equipos de comunicación y cómputo. El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de estas partidas. El costo también incluye los costos de endeudamiento incurridos durante la etapa de construcción de proyectos que requieren un tiempo sustancial para su puesta en operación.

Las propiedades en el curso de construcción para fines de producción, suministro o administrativos se contabilizan al costo, menos cualquier pérdida por deterioro reconocida. El costo incluye para los activos calificados, los costos por préstamos capitalizados bajo el método de la tasa de interés efectiva. Estas propiedades se clasifican en las categorías de propiedades, planta y equipo cuando estén terminadas y listas para uso previsto.

Los costos subsecuentes se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que genere beneficios económicos futuros y el costo de estos activos se pueda medir razonablemente. Los gastos de mantenimiento y de reparación se cargan al estado de resultado del período y otro resultado integral en el período en que estos se incurren. La depreciación de estos activos comienza cuando los activos están listos para su uso previsto.

Las vidas útiles de depreciación utilizadas son las siguientes: maquinaria y equipo 5 años, equipo de oficina 5 años, y equipo de computación y comunicación 5 años, maquinaria y equipo 5 años, vehículos 5 años. La Fundación estima un valor residual del 10% para sus activos.

Los gastos de reparación y mantenimiento se cargan a resultados a medida en que se incurren.

El valor en libros de un activo se castiga inmediatamente a su valor recuperable, si el valor en libros del activo es mayor que el estimado de su valor recuperable.

Un elemento de propiedades, planta y equipo se da de baja por su disposición o cuando no se esperan beneficios económicos futuros que deriven del uso continuo del activo. Las ganancias y pérdidas por la venta de activos corresponden a la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor en libros de los activos. Estas se incluyen en el estado de resultado del período y otro resultado integral.

#### **Cuentas Por Pagar Comerciales**

Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de los negocios. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, si el pago debe ser efectuado en un período de un año o menos. Si el pago debe ser efectuado en un período superior a un año se presentan como pasivos no corrientes.

#### **Impuesto a la renta corriente,**

El gasto por impuesto a la renta del período comprende el impuesto a la renta corriente, y el impuesto diferido. El impuesto diferido se reconoce en el resultado del período, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en el patrimonio u otro resultado integral. En estos casos, el impuesto también se reconoce en el patrimonio o en el resultado integral respectivamente. El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera. La Presidencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuesto, respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación. La Fundación, cuando corresponde, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

#### **Ingresos**

Los ingresos comprenden el valor razonable de las Donaciones y de los recursos percibidos por concepto de Diseño, desarrollo y ejecución de eventos y actividades para el activismo social. La Fundación reconoce los ingresos cuando su importe se puede medir confiablemente, es probable que beneficios económicos fluyan a la entidad en el futuro y la transacción cumple con criterios específicos por cada una de las actividades. Los ingresos deben ser reconocidos en el mes en que fueron prestados los Servicios Profesionales o recibidas las Donaciones. Cuando el valor de una cuenta por cobrar se deteriora, se reduce su valor en libros a su monto recuperable.

#### **Reconocimiento de costos y gastos**

La Fundación reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos de tal forma que queden registrados sistemáticamente en el período contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja). Se incluyen dentro de los costos las erogaciones causadas a favor de empleados o terceros directamente relacionados con la prestación de servicios. También se incluyen aquellos costos que aunque no estén directamente relacionados con la prestación de los servicios son un elemento esencial en ellos.

### Transacciones en moneda extranjera

#### (a) Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Fundación se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (pesos colombianos). Los estados financieros se presentan “en pesos colombianos”, que es la moneda funcional de la Fundación y la moneda de presentación.

#### (b) Transacciones y saldos

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional, utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones. Las pérdidas y ganancias en moneda extranjera que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se reconocen en la cuenta de resultados. Las ganancias en cambio relacionadas con préstamos, efectivo y equivalentes de efectivo se presentan en el estado de resultados del período y otro resultado integral en el rubro “ingresos financieros”. Las pérdidas en cambio se presentan en el estado de resultado del período y otro resultado integral en el rubro “gastos financieros”.

### Superavit e Capital

El Superavit de Capital está conformado por las Donaciones realizadas por los Fundadores y se clasifican en el patrimonio.

## NOTA 4. ADOPCIÓN DE LAS NIIF POR PRIMERA VEZ

La Fundación, es una entidad que clasifica como preparador de información financiera del Grupo 3 en Colombia. Por tanto, aplicó su proyecto de convergencia desde su constitución.

## NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

Esta partida se encuentra compuesta por los saldos en Efectivo, los cuales corresponden a billetes y monedas controlados por la fundación que se mantienen en las cajas o en depósitos a la vista. Se han reconocido los dineros en la caja así:

| PARTIDA             | AÑO 2018             | AÑO 2017            |
|---------------------|----------------------|---------------------|
| CAJA                | -                    | 3.000.000.00        |
| BANCOS              | 20.970.958.61        | -                   |
| <b>TOTAL CUENTA</b> | <b>20.970.958.61</b> | <b>3.000.000.00</b> |

Además, no existe evidencia objetiva de deterioro del valor para los recursos reconocidos como Efectivo y Equivalente al Efectivo. Tampoco se han realizado bajas a valores materiales de esta partida.

## NOTA 6. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Se han reconocido todas las obligaciones que tiene la empresa y que se clasifican como Instrumento Financiero de Deuda. Por lo tanto, existe un compromiso de la empresa a girar flujos de efectivo para cancelar las deudas con sus acreedores y demás terceros.

Estos instrumentos se han medido al valor presente de las obligaciones que, al ser de corto plazo, son equivalentes al costo de transacción.

| PARTIDA                 | AÑO 2018          | AÑO 2017 |
|-------------------------|-------------------|----------|
| HONORARIOS              | 700.000.00        | -        |
| OTRAS CUENTAS POR PAGAR | 116.000.00        | -        |
| <b>TOTAL CUENTA</b>     | <b>816.000.00</b> | <b>-</b> |

## NOTA 7. PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

Se reconoce como Impuestos corrientes los impuestos que a la fecha la Compañía adeuda a las diferentes direcciones de impuestos ya sea esta nacional o Municipal, en este rubro se incluyen entre otros impuestos el impuesto sobre las ganancias, el impuesto sobre las ventas por pagar, impuesto de industria y comercio, retenciones en la fuente practicada, etc.

El saldo de pasivos por impuestos corrientes al 31 de diciembre comprendía:

| PARTIDA                | AÑO 2018         | AÑO 2017 |
|------------------------|------------------|----------|
| RETENCION EN LA FUENTE | 43.596.00        | -        |
| RETENCION ICA          | 5.470.00         | -        |
| IVA                    | -6.853.00        | -        |
| <b>TOTAL CUENTA</b>    | <b>42.213.00</b> | <b>-</b> |

## NOTA 8. PATRIMONIO

Luego de deducir al activo los saldos del pasivo, se obtiene el valor del patrimonio. Durante el año informado se ajusta el patrimonio por efecto de los resultados obtenidos en el periodo.

No existen ajustes por cambios en las políticas ni por correcciones de errores.

Hacen parte de estas notas de revelación:

| PARTIDA                  | AÑO 2018             | AÑO 2017            |
|--------------------------|----------------------|---------------------|
| DONACIONES DE FUNDADORES | 3.000.000.00         | 3.000.000.00        |
| RESULTADO DEL EJERCICIO  | 17.112.746.00        | -                   |
| <b>TOTAL CUENTA</b>      | <b>20.112.746.00</b> | <b>3.000.000.00</b> |

## NOTA 9. INGRESOS POR OPERACIONES ORDINARIAS

Los ingresos corresponden a Incrementos en los beneficios económicos, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos o disminuciones de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio (excepto las donaciones de los fundadores). Por tanto, los Ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades habituales de la compañía y corresponden a la comercialización de maquinaria descrita en su objeto social.

Al cierre del ejercicio estos rubros presentan los siguientes resultados:

| PARTIDA             | AÑO 2018             | AÑO 2017 |
|---------------------|----------------------|----------|
| DONACIONES          | 23.000.000.00        | -        |
| <b>TOTAL CUENTA</b> | <b>23.000.000.00</b> | -        |

## NOTA 10. GASTOS DE OPERACIÓN

Se reconocen como Gastos Operacionales los gastos generados en el desarrollo de las Actividades Ordinarias directamente relacionados con la gestión administrativa, directiva, financiera, legal y comercial.

| PARTIDAS DE GASTOS ADMINISTRATIVOS | AÑO 2018            | AÑO 2017 |
|------------------------------------|---------------------|----------|
| HONORARIOS                         | 4.869.210.00        | -        |
| GASTOS LEGALES                     | 207.500.00          | -        |
| DIVERSOS                           | 1.181.00            | -        |
| <b>TOTAL CUENTA</b>                | <b>5.077.891.00</b> | -        |

| PARTIDAS DE GASTOS DE VENTAS | AÑO 2018          | AÑO 2017 |
|------------------------------|-------------------|----------|
| HONORARIOS                   | 750.000.00        | -        |
| <b>TOTAL CUENTA</b>          | <b>750.000.00</b> | -        |

## NOTA 11. OTROS INGRESOS Y GASTOS FINANCIEROS Y OTROS GASTOS

Se reconocen tanto ingresos como gastos adicionales a los relacionados anteriormente y que surgen dentro de la actividad ordinaria de la Compañía, dentro de ellos se encuentran:

| OTROS INGRESOS      | AÑO 2018        | AÑO 2017 |
|---------------------|-----------------|----------|
| FINANCIEROS         | 2.404.21        | -        |
| <b>TOTAL CUENTA</b> | <b>2.404.21</b> | -        |



| <b>GASTOS FINANCIEROS Y OTROS<br/>GASTOS</b> | <b>AÑO 2018</b>  | <b>AÑO 2017</b> |
|--|------------------|-----------------|
| FINANCIEROS                                  | 56.092.60        | -               |
| GASTOS DIVERSOS                              | -                | -               |
| <b>TOTAL CUENTA</b>                          | <b>61.767.60</b> | <b>-</b>        |

## **NOTA 12. CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS**

La Fundación al cierre del ejercicio no presenta contingencias que se deban revelar de forma adicional en las presentes notas.