

FUNDACION MUSICAL SAMUEL
NIT. 900.695.117-1
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
A DICIEMBRE 31 DE 2018 y 2017
(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

NOTA No. 1: INFORMACIÓN DE LA ENTIDAD

Naturaleza: La Fundación Musical Samuel, fue constituida mediante documento privado del día 21 de enero de 2014 Otorgado en Asamblea Constitutiva, inscrito en la Cámara de Comercio de Bogotá el 22 de enero de 2014, bajo el número 00233988 del Libro I de las entidades sin ánimo de lucro.

Objeto Social: La Fundación tiene por objeto, servir a la comunidad generando diferentes tipos de actividades encaminadas a la estimulación y fortalecimiento de una cultura musical desde la creación de espacios de formación, con una perspectiva dinámica, integral, social y espiritual.

La entidad se encuentra sometida a la vigilancia de la Alcaldía Mayor de Bogotá.

NOTA No. 2: BASES DE ELABORACIÓN, POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Los estados financieros individuales que se acompañan han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad de Información Financiera para microempresas (NIFM), estas normas se han elaborado en desarrollo de la ley 1314 de 2009. Para dar cumplimiento a lo anterior, el estado colombiano estructuró las normas de información financiera para las microempresas, tomando como base la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), conforme al Decreto 2420 de Diciembre 14 de 2015 del Ministerio de Comercio, Industria y Turismo.

Las principales políticas contables han sido aplicadas consistentemente a todos los periodos presentados y al preparar la situación financiera de apertura para propósitos de transición a las Normas de Información Financiera para las Microempresas:

a. Bases de medición

Los estados financieros individuales han sido preparados sobre la base del costo histórico.

b. Uso de los juicios y estimados contables con efecto significativo en los estados financieros

La Fundación Musical Samuel hace estimados y supuestos que afectan los montos reconocidos en los estados financieros y el valor en libros de los activos y pasivos dentro del siguiente periodo contable. Los juicios y estimados son continuamente evaluados y son basados en la experiencia de la compañía y otros factores, incluyendo la expectativa de eventos futuros que se cree son razonables.

La Fundación Musical Samuel también hace ciertos juicios aparte de aquellos que involucran estimaciones en el proceso de aplicar las políticas contables. Los juicios que tienen los efectos más importantes en los montos reconocidos en los estados financieros y los estimados que pueden causar un ajuste importante en el valor en libros de los activos y pasivos en el siguiente año incluyen los siguientes:

FUNDACION MUSICAL SAMUEL
NIT. 900.695.117-1
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
A DICIEMBRE 31 DE 2018 y 2017
(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

i. Negocio en marcha

La Fundación Musical Samuel prepara los estados financieros sobre la base de un negocio en marcha. En la realización de este juicio, la compañía considera la posición financiera actual, sus intenciones actuales, el resultado de las operaciones y el acceso a los recursos financieros en el mercado financiero y analiza el impacto de tales factores en las operaciones futuras. A la fecha de este informe no tenemos conocimiento de ninguna situación que nos haga creer que la Fundación no tenga la habilidad para continuar como negocio en marcha.

c) Moneda funcional y de presentación

La Fundación Musical Samuel utilizara la moneda legal en Colombia.

d) Presentación de estados financieros

Los estados financieros que se acompañan se presentan teniendo en cuenta los siguientes aspectos:

i. Estado de situación financiera

Se presenta mostrando las diferentes cuentas de activos y pasivos individuales entre corriente y no corriente, por considerar que, esta forma de presentación proporciona información fiable más relevante. Debido a lo anterior, en el desarrollo de cada una de las notas de activos y pasivos financieros se revelan en importe esperado a recuperar o cancelar dentro de 12 meses y después de 12 meses.

ii. Estado de resultados

Se presentan en un estado financiero como lo requiere el capítulo 3 “Presentación de Estados Financieros”. Así mismo, el estado de resultados se presenta por la naturaleza de los gastos, modelo que es el más usado en el sector económico debido a que proporciona información fiable y más relevante.

e) Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el disponible, los depósitos en bancos y otras inversiones de corto plazo en mercados activos con vencimientos a tres meses o menos , que se efectúan como parte de la administración habitual de los excedentes de caja. Para que una inversión financiera pueda ser calificada como equivalente de efectivo, debe mantenerse para cumplir los compromisos de pago a corto plazo, más que para propósitos de inversión o similares, poder ser fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo y estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor.

f) Instrumentos financieros básicos

Los instrumentos financieros básicos de la Fundación Musical Samuel de acuerdo con los capítulos 7 “cuentas por cobrar” y 10 “obligaciones financieras y cuentas por pagar”, los instrumentos financieros básicos para la Fundación Musical Samuel son:

FUNDACION MUSICAL SAMUEL
NIT. 900.695.117-1
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
A DICIEMBRE 31 DE 2018 y 2017
(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

- Efectivo y equivalentes de efectivo
- Cuentas por cobrar
- Cuentas por pagar

Un instrumento financiero es cualquier obligación contractual de la Fundación Musical Samuel para entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad o persona, o para intercambiar activos financieros o pasivos financieros de la entidad.

Los activos y pasivos financieros se reconocen y se miden al costo amortizado. Por costo amortizado se entiende el costo de adquisición del activo o pasivo financiero corregido (en más o menos, según sea el caso) por los reembolsos del principal y la parte imputada sistemáticamente al estado de resultados de la diferencia entre el costo inicial y el correspondiente valor de reembolso al vencimiento.

El costo amortizado de los activos y pasivos financieros, se determina con base en el valor nominal de la obligación incluyendo los gastos causados por pagar por conceptos de intereses.

Los instrumentos financieros sólo se dan de baja del Estado de Situación Financiera cuando se han extinguido las obligaciones que generan.

h) Ingresos

Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, y representan importes a cobrar por los servicios prestados, neto de descuentos, devoluciones. La Fundación Musical Samuel reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede medir con fiabilidad, es probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad y cuando se han cumplido los criterios específicos para cada una de las actividades de la compañía.

i) Reconocimiento de gastos

La Fundación reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurren los hechos económicos en tal forma que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independientemente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja). Se reconoce un gasto de forma inmediata cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple los requisitos necesarios para su registro como activo.

j) Excedentes por beneficios acumulados

La Fundación reinvierte los beneficios acumulados de acuerdo con el presupuesto aprobado por el Consejo de Fundadores según los estatutos de la Fundación y los requerimientos del artículo 422 del Código de Comercio y el artículo 46 de la Ley 22 de 1995.

FUNDACION MUSICAL SAMUEL
NIT. 900.695.117-1
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
A DICIEMBRE 31 DE 2018 y 2017
(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

NOTA No. 3: EFECTIVO Y EQUIVALENTES.

La Fundación Musical Samuel tiene representado el Efectivo y Equivalentes en el valor de caja y el valor de los saldos en bancos.

- ✓ Los equivalentes de efectivo son dineros depositados en caja o en cuentas de ahorro.
- ✓ Los equivalentes al efectivo se tienen, más que para propósitos de inversión o similares, para cumplir los compromisos de pago a corto plazo.
- ✓ Los gastos bancarios, contribuciones, impuestos y comisiones por transacciones que se generan por el movimiento de los recursos reducen el saldo de las cuentas de ahorro, los cuales se llevan como un gasto y los rendimientos reconocidos sobre los saldos de las cuentas de ahorros se reconocen mensualmente como un ingreso ordinario conforme al extracto de la cuenta de ahorros.
- ✓ Los intereses se contabilizan como un ingreso ordinario incrementando el valor de la cuenta de ahorros.

Efectivo y Equivalentes	2017	2017	VARIACION \$
Bancos	\$ 10.469.604,92	\$ 17.608.094,95	(\$7.138.490,03)
Total	\$ 10.469.604,92	\$ 17.608.094,95	(\$7.138.490,03)

BANCOS:

Muestra el saldo disponible en las cuentas de ahorros a nombre de la Fundación en el Banco Caja Social; sobre este saldo no existe ningún tipo de restricciones. Mensualmente se efectúa la conciliación bancaria. Esta cuenta podrá ser utilizada para que los alumnos depositen los pagos de sus mensualidades.

Dentro de las transacciones administrativas que se realizan se encuentran desembolsos para pagos a proveedores pago de servicios por concepto de clases de instrumentos y lo demás que se originen en el giro normal del negocio.

Cuando no se identifica una consignación se llevan como un pasivo “consignaciones por identificar”, una vez reconocido el tercero al cual corresponde esta consignación se procede a realizar el abono a los pagos correspondientes y por ende se cancela el pasivo “consignaciones por identificar”.

A Diciembre 31 de 2018, quedaron las siguientes partidas conciliatorias:

Banco	Saldo extracto	Saldo contable	Diferencia
Banco Caja Social Cta Ahorros	\$10.469.604,92	\$ 10.469.604,92	0
Total	\$10.469.604,92	\$10.469.604,92	0

FUNDACION MUSICAL SAMUEL
NIT. 900.695.117-1
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
A DICIEMBRE 31 DE 2018 y 2017
(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

NOTA No. 4: CUENTAS POR COBRAR.

Las cuentas por cobrar corresponden a los pagos de las mensualidades efectuadas por los alumnos para cubrir el pago de las clases de instrumentos tales como: Guitarra, Piano, Batería, Violín, Técnica vocal, Iniciación musical.

A 31 de diciembre el saldo de las cuentas por cobrar es el siguiente:

CUENTAS POR COBRAR	2018	2017	VARIACION \$
Cuentas por cobrar	\$930.500,00	\$1.142.500,00	(\$212.000,00)
Total	\$930.500,00	\$1.142.500,00	(\$212.000,00)

NOTA No. 5: ACTIVOS MATERIALES .

Propiedad, Planta y Equipo:

Representa los activos tangibles adquiridos con la intención de emplearlos en forma permanente para el desarrollo del giro normal del objeto social de la Fundación Musical Samuel. Las adiciones, mejoras y reparaciones extraordinarias que aumenten significativamente la vida útil del activo, se cargan como mayor valor del mismo. Los gastos en que se incurre para atender el mantenimiento y las reparaciones que se realizan para la conservación de estos activos, se cargan directamente a los resultados del ejercicio en que se producen. Durante el año 2018 se deprecio en su totalidad el equipo de computo.

ACTIVO	2018	2017	VARIACION \$
Equipos de Computación y Comunicación	\$1.050.000	\$1.050.000	\$ 0
(-) Depreciación Acumulada Computación y Comunicación	(\$1.050.000)	(\$ 962.500)	(\$ 87.500,00)
Total	\$ 0	\$ 87.500	(\$ 87.500,00)

NOTA No. 6 CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS .

Estas cuentas registran los importes causados y pendientes de pago a cargo de la Fundación Musical Samuel, dineros adeudados a proveedores, consignaciones por identificar, y otras sumas por pagar de características similares.

Cuentas por Pagar	2018	2017	VARIACION \$
Costos y Gastos por Pagar	\$ 5.682.858,45	\$ 15.910.274,45	(\$ 10.227.416,00)
Total	\$ 5.682.858,45	\$ 15.910.274,45	(\$10.227.416,00)

El saldo de los costos y gastos por pagar corresponde a: consignaciones por identificar; cuentas por pagar a socios y otros, impuestos, gravámenes y tasas.

FUNDACION MUSICAL SAMUEL
NIT. 900.695.117-1
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
A DICIEMBRE 31 DE 2018 y 2017
(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

NOTA No. 7. PATRIMONIO

Comprende el valor total de los aportes de los socios fundadores y del beneficio del ejercicio.

Capital Social	2018	2017	VARIACION \$
Capital	\$ 800.000,00	\$ 800.000,00	0
Beneficio del Ejercicio	\$4.917.247,47	\$2.127.820,50	\$2.789.426,90
Total	\$5.717.247,47	\$2.927.820,50	\$2.789.426,00

De acuerdo con la normatividad vigente para las Fundaciones, el beneficio neto del ejercicio no debe ser distribuido entre sus miembros, para lo cual se hará el respectivo proyecto de distribución del mismo.

NOTA No. 8 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.

Los ingresos ordinarios incluyen los valores de las mensualidades pagadas por los estudiantes. El saldo a 31 de diciembre es de \$39.608.049

Otros Ingresos

Los otros ingresos corresponden a los intereses generados en la cuenta de ahorro y por los ajustes en las cuentas por cobrar, el saldo a 31 de diciembre es de \$43.673,97

NOTA No. 9 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN .

Los Gastos de Administración son los ocasionados en el desarrollo del objeto social principal de la Fundación Musical Samuel. Los gastos de administración agrupan los pagos a los profesores por las clases dictadas, gastos generales (papelería, cafetería, transporte, legales) depreciación de propiedad, planta y equipo. A 31 de diciembre el saldo de los gastos de administración es de \$34.036.475,50

Otros gastos.

Este rubro registra los ajustes de cartera de mensualidades que no pagaron algunos alumnos y la Fundación tuvo que asumirlos. El saldo a 31 de diciembre es de \$698.000.

NOTA No. 10 HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA.

No existen hechos ocurridos después del periodo que se informa, que requieran ser revelados.

JUAN CARLOS ALEAN CANO
Representante Legal

DIANA CRISTINA MORENO MERCHAN
Contadora
TP.111637-T