

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

NOTA 1

Naturaleza Jurídica

La FUNDACION HARIHARANANDA KRIYA YOGA, identificada con Nit 901.042.480-0, con domicilio en el Municipio de Envigado CR 27 NO 28 SUR 23 IN 704, es una entidad sin ánimo de lucro cuyo objeto social es diseminar las enseñanzas de kriya yoga de Paramahansa Hariharananda, Brahmarshi Raghabananda y los maestros del linaje de Babaji Maharaj.

Se realizan entre otras las siguientes actividades: preparación para la kriya yoga a personas interesadas, enseñanza directa de la técnica de kriya yoga, conferencias sobre yoga, sobre los vedas trabajo con la energía vital; difusión de literatura y documentos diversos producidos por los maestros de kriya yoga (traducción, edición, impresión y distribución de libros, textos, grabaciones, videos, etc).

Se constituyó mediante documento privado número 10791 del libro I del registro de entidades sin ánimo de lucro el 10 de enero de 2017 de la Cámara de Comercio aburra sur.

NOTA 2.

BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.1 Declaración de cumplimiento

Teniendo en cuenta que la fundación: cuenta con una planta de personal no superior a diez trabajadores, sus activos totales son inferiores a quinientos salarios mínimos mensuales legales vigentes y sus ingresos brutos anuales son inferiores a 6000 salarios mínimos mensuales legales vigentes, se presentan los estados financieros, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas decreto 3019 de 2013 anexo al decreto 2706 de 2012, compilados en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015, que incorpora las normas internacionales de información financiera para las microempresas

pertenecientes a grupo 3. Las NCIF se basan en las Normas Internacionales de información Financiera (NIIF) para microempresas, junto con sus interpretaciones, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés); las normas de base corresponden a las traducidas al español y emitidas al 31 de diciembre de 2014 y a las enmiendas efectuadas durante el año 2014 por el IASB.

2.2. Bases de medición

Los activos y pasivos financieros se miden al costo histórico.

2.3. Presentación de estados financieros

La FUNDACIÓN HARIHARANANDA KRIYA YOGA presenta el estado de situación financiera por distinción entre partidas corrientes y no corrientes y el estado de resultado integral se presenta por función de los gastos.

En el estado de resultado integral, los ingresos y gastos no se compensan, a menos que dicha compensación sea permitida o requerida por alguna norma o interpretación contable, y sea descrita en las políticas de la Compañía.

NOTA 3.

POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las políticas contables establecidas a continuación han sido aplicadas consistentemente en la preparación de los estados financieros, preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), a menos que se indique lo contrario.

A continuación se detallan las políticas contables significativas que FUNDACIÓN HARIHARANANDA KRIYA YOGA Aplica en la preparación de sus estados financieros:

Moneda Funcional y de presentación

Los estados financieros son presentados en pesos colombianos, y han sido redondeados a la unidad más cercana, que a la vez es la moneda funcional y la moneda de presentación de FUNDACIÓN HARIHARANANDA KRIYA YOGA

Activos

Representan los recursos obtenidos por la sociedad como resultado de sus operaciones y de cuya utilización se esperan beneficios económicos futuros.

▪ **Efectivo y Equivalentes al Efectivo.**

Incorpora la existencia en dinero con disponibilidad inmediata, en el transcurso normal de las operaciones de la fundación y a los depósitos realizados, tanto en cuentas corrientes como en cuentas de ahorro. El efectivo y equivalentes de efectivo en el estado de situación financiera incluyen el dinero en caja y bancos, las inversiones de alta liquidez y las operaciones de mercado monetario fácilmente convertibles en una cantidad determinada de efectivo y sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor, con un vencimiento de tres meses o menos desde la fecha de su adquisición.

▪ **Inversiones**

Comprende los excesos de liquidez, representados en títulos valores y demás documentos, con el fin de obtener rentas fijas o variables, las cuales se clasifican en el estado de situación financiera como activos corrientes, cuando se rediman antes de un año y como no corrientes cuando se rediman después de un año.

▪ **Cuentas por Cobrar**

Corresponde a los derechos contractuales para recibir dinero u otros activos financieros de terceros a partir de actividades generadas, sobre las cuales debe determinarse su deterioro ante la incertidumbre de recuperación.

▪ **Inventarios**

Están constituidos por los bienes mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones, adquiridos para su comercialización. Al final de cada período se evaluará la obsolescencia y/o o deterioro, caso en el cual se reconocerá tal situación en los resultados del ejercicio.

▪ **Propiedad, Planta y Equipo**

Representan activos tangibles que se mantienen para su uso en el desarrollo de su objeto social.

De acuerdo con la vida útil probable o estimada, establecida con base en el avalúo técnico realizado el cual se tomará como punto de partida para reconocer su depreciación como consecuencia de la contribución a la generación de sus ingresos, a través del método de depreciación de línea recta, en los casos en que corresponda.

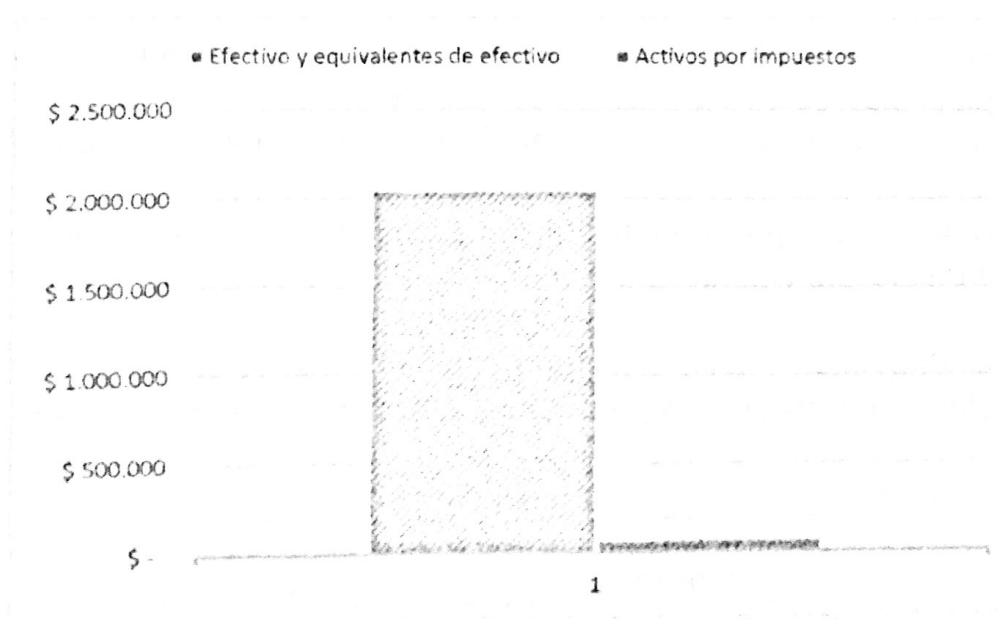
Pasivos

Agrupan las obligaciones a cargo de la fundación originadas en desarrollo de su actividad operacional, cuya exigibilidad es inferior a un año.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVOS

A 31 de Diciembre de 2018, la empresa cuenta con un total de activos de **\$ 2.125.241** compuestos de la siguiente manera:



NOTA 3**Efectivo y equivalentes al efectivo**

Corresponde al efectivo disponible de forma inmediata para la fundación. A 31 de Diciembre de 2018 el Efectivo está representado por el dinero existente en caja, y bancos 2.049.241

Al corte del 31 de Diciembre de 2016 no existen restricciones sobre el disponible. El componente se encuentra debidamente conciliado.

NOTA 4**ACTIVOS POR IMPUESTOS**

Anticipos o saldo a favor de impuestos: corresponde a los recursos a favor de la entidad por concepto de anticipo de impuesto de renta, el saldo a 31 de Diciembre de 2018, es \$76.000.

NOTA 5**Propiedad, Planta y Equipo**

El saldo existente en la cuenta Propiedad, Planta y Equipo representa el valor de los bienes tangibles de propiedad de FUNDACIÓN HARIHARANANDA KRIYA YOGA, que se utilizan para la prestación de servicios y para la administración de la entidad.

Integran este rubro los equipos de computación y comunicación utilizados por la fundación para el normal funcionamiento de la misma.

El saldo de la Propiedad Planta y Equipo con corte 31 de Diciembre de 2018 es de 2.925.000, incluida su respectiva depreciación, la cual asciende a \$325.000.

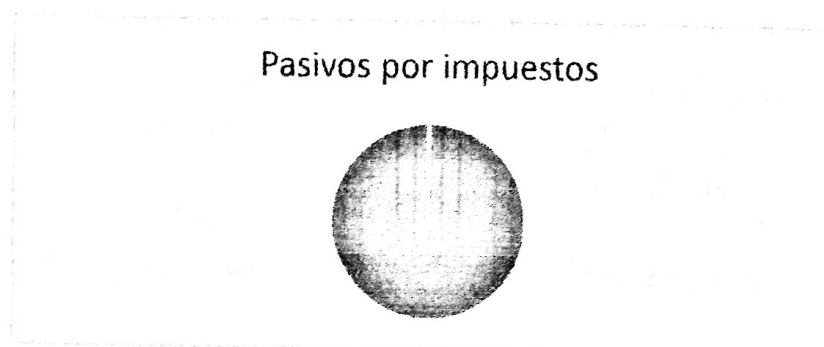
EQUIPO DE COMPUTO

VALOR INICIAL	\$ 3.250.000	
VIDA ÚTIL	10	AÑOS
DEPRECIACIÓN ANUAL	\$ 325.000	
DEPRECIACIÓN MENSUAL	\$ 27.083	

MÉTODO LÍNEA RECTA

PASIVOS

El pasivo total a 31 de Diciembre de 2018, asciende a la suma de **\$279.000** compuesto en un 100% al pago del impuesto de renta que será cancelado el próximo año.

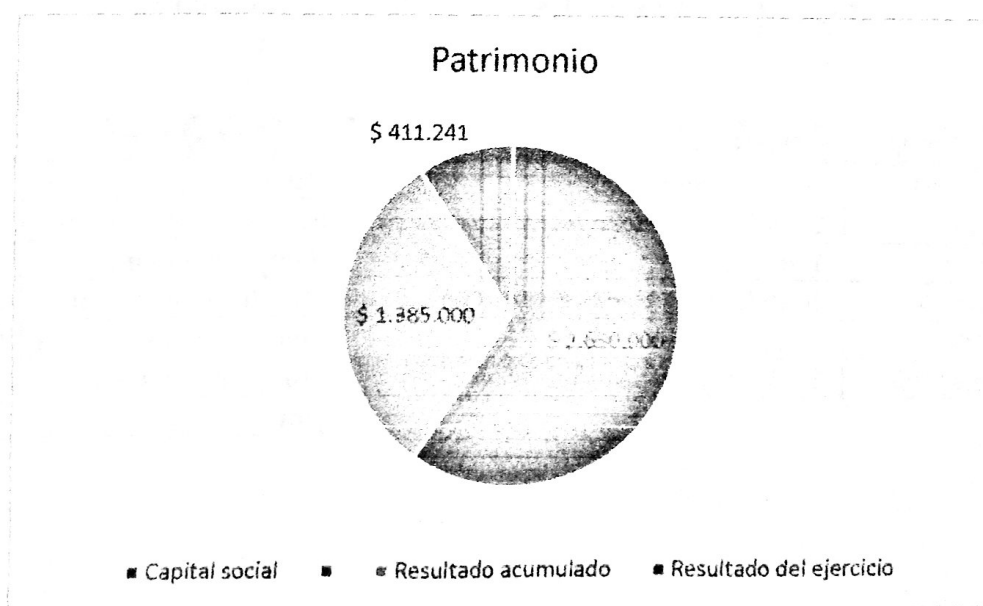


NOTA 7

Pasivos por impuestos

Corresponde al pago pasivo de pago por impuestos del año gravable 2018 por un total de \$203.000 y anticipo de renta de 76.000.

PATRIMONIO



NOTA 08**Patrimonio**

Representa los recursos destinados para la creación y desarrollo de la fundación, Así como las utilidades o pérdidas generadas a 31 de Diciembre de 2018.

CONCEPTO	2018
31 CAPITAL SOCIAL	2.650.000
36 RESULTADOS DEL EJERCICIO	1.796.241
TOTAL PATRIMONIO	4.446.241

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**NOTA 09****Ingresos de actividades ordinarias**

El saldo de Ingresos operacionales a 31 de Diciembre de 2018, comprende:

INGRESOS	2016
Donaciones	2.890.000
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	2.890.000

CONSECUTIVO	MES	FECHA	DONANTE	CONCEPTO	MONTO
D-20180001	ENERO	09/01/2018	Iniciados en Kriya Yoga	Aporte por iniciaciones	\$ 80.000
D-20180002	ABRIL	11/04/2018	Iniciados en Kriya Yoga	Aporte por iniciaciones	\$ 100.000
D-20180003	ABRIL	17/04/2018	Iniciados en Kriya Yoga	Aporte voluntario	\$ 50.000
D-20180004	MAYO	16/05/2018	Iniciados en Kriya Yoga	Aporte por iniciaciones	\$ 100.000
D-20180005	JUNIO	14/06/2018	Iniciados en Kriya Yoga	Aporte por iniciaciones	\$ 1.200.000
D-20180006	AGOSTO	21/08/2018	Iniciados en Kriya Yoga	Aporte por iniciaciones	\$ 130.000
Total					\$ 1.660.000

Comisiones de uso de pasarela de pagos			\$ 2844%	IVA	10%
Fecha	Descripción	Monto	Comisión	IVA	Total
27/06/2018	Donación	\$ 10 000.00	\$ 528.80	\$ 100.47	\$ 9 371
26/10/2018	Donación	\$ 100 000.00	\$ 5 288.00	\$ 1 004.72	\$ 93 707
28/10/2018	Donación	\$ 50 000.00	\$ 2 644.00	\$ 502.36	\$ 46 854
30/10/2018	Donación	\$ 50 000.00	\$ 2 644.00	\$ 502.36	\$ 46 854
03/11/2018	Donación	\$ 50 000.00	\$ 2 644.00	\$ 502.36	\$ 46 854
07/11/2018	Donación	\$ 50 000.00	\$ 2 644.00	\$ 502.36	\$ 46 854
28/11/2018	Donación	\$ 50 000.00	\$ 2 644.00	\$ 502.36	\$ 46 854
Total Donaciones por este medio					\$ 337 346

Donaciones realizadas directamente a la cuenta bancaria 870 000

NOTA 10

Costo de Prestación del Servicio

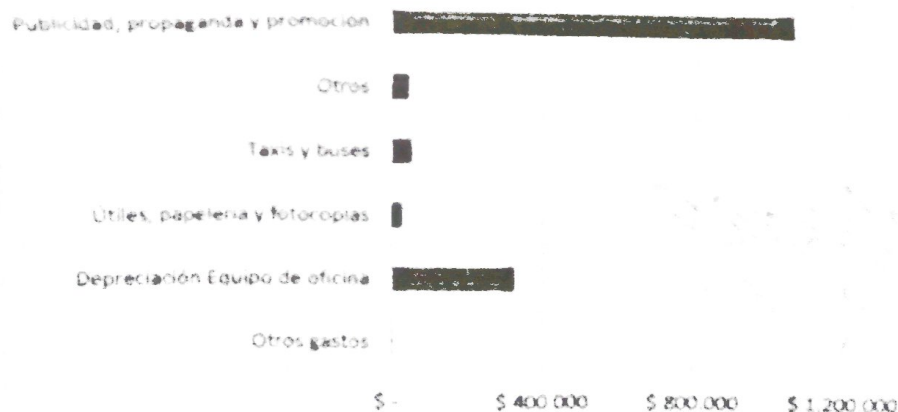
Los costos en los que incurrió la fundación para para el desarrollo de su objeto social durante la vigencia 2018, fueron de \$800.000 representado prestación de servicios.

NOTA 11

Gastos de Administración

Los gastos asociados con las actividades de dirección, planeación y apoyo logístico de la fundación son de 411.517 y están representados así:

Gastos de administración y venta



NOTA 12

Ingresos No Operacionales Ingresos financieros

Corresponde a los Ingresos Obtenidos por la fundación por conceptos como ingresos financieros. El saldo de los ingresos no operacionales a 31 de Diciembre de 2018, es de \$53.564

NOTA 13

Gastos No Operacionales Costos financieros

Corresponde a las erogaciones incurridas por la fundación en gastos financieros y extraordinarios. El saldo total de los gastos no operacionales a 31 de Diciembre de 2018 es de \$ 19.037

NOTA 14

Gasto por impuestos

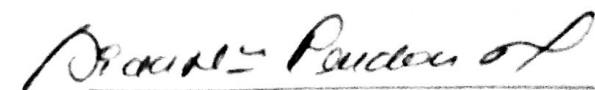
Corresponde al gasto por el pago del impuesto de renta el cual será pagado en el año 2019. Este corresponde a \$ 203.000

NOTA 15

Excedente o Pérdida Neta

El resultado obtenido por la fundación como consecuencia de las operaciones realizadas durante el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de Diciembre de 2018, es una ganancia neta de 411.241


LIA CRISTINA UPEGUI GONZALEZ
REPRESENTANTE LEGAL
CC 42.877.800


AIDA MARIA RENDON MANRIQUE
TP 126442-T
CONTADORA