

ALPA JAGUAR

Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022- 2021

ALPA JAGUAR
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2022- 2021
(Expresado en pesos colombianos)

Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022- 2021

Tabla de contenido

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL	2
1. Información general	2
1.1. Instrumentos financieros	2
1.1.1. Efectivo y equivalente al efectivo	2
1.1.2. Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	3
1.1.3. Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar.....	3
1.1.4. Pasivos financieros medidos al costo amortizado	3
1.2. Propiedades, planta y equipo.....	4
1.3. Impuestos corrientes por pagar e impuestos diferidos	6
1.4. Ingresos de actividades ordinarias.....	6
1.5. Ingresos recibidos por anticipado.....	7
1.6. Costos por préstamos	7
NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO	7
2. Efectivo y equivalentes al efectivo.....	7
3. Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar; Error! Marcador no definido.	
4. Patrimonio	8
5. Ingresos	9
6. Costos y gastos de administración y ventas	9
7. Hechos Posteriores después del periodo sobre el que se informa	11
8. Aprobación de los Estados Financieros	11

ALPA JAGUAR
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2022- 2021
(Expresado en pesos colombianos)

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1. Información general

ALPA JAGUAR es una corporación, fundada en el año 2020 por 5 artistas residentes en la ciudad de Cali, es una institución sin ánimo de lucro constituida de acuerdo con las leyes colombianas mediante documento privado ante la cámara de comercio de Cali con el número 1764 del libro I.

Está conformado por un grupo de muralistas, artistas plásticos y diseñadores gráficos con una amplia experiencia en intervenciones artísticas de gran formato, aplicando el muralismo, street art y el graffiti en zonas urbanas y rurales del territorio nacional. El potencial de nuestro trabajo se direcciona a elevar la cosmovisión de las comunidades indígenas, afrodescendientes, campesinas y populares que históricamente han sido víctimas del conflicto social y armado, dignificando y visibilizando cada una de estas luchas por medio de procesos populares, barriales y comunitarios autogestivos.

El domicilio principal está ubicado en la ciudad de Cali, departamento del Valle del Cauca, en la carrera 14 A # 5-25, Barrio San Bosco.

Su objeto social es desarrollar actividades especializadas de diseño, Creación audiovisual, artes plásticas, visuales y enseñanza cultural.

ALPA JAGUAR tiene una duración hasta el 20 de octubre del 2027, pero podrá disolverse y liquidarse en la forma prevista en los Estatutos.

Estos estados financieros fueron preparados bajo el supuesto de continuidad de negocio donde autentica su funcionamiento y su continuidad. Al cierre del año 2022, no se tienen factores que indiquen que la Entidad va a disolverse o liquidarse.

1.1. Instrumentos financieros

1.1.1. Efectivo y equivalente al efectivo

Las cuentas de depósitos bancarios son cuentas de efectivo y equivalentes al efectivo, destinadas a realizar transacciones en las que se utilizarán depósitos de acuerdo con consignaciones y transferencias, como también desembolsos a través de transferencias.

ALPA JAGUAR
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2022- 2021
(Expresado en pesos colombianos)

Se reconocerá como saldo en bancos, el efectivo mantenido en instituciones debidamente autorizadas.

Se reconocerá como equivalentes al efectivo las inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en valores determinados de efectivo, estando sujeto a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

1.1.2. Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

El reconocimiento de deuda es un acto unilateral en virtud del cual el tercero reconoce voluntaria y expresamente adeudar una cantidad de dinero a una fecha determinada, firmando la factura de venta o autorizaciones de descuentos como aceptación de la obligación.

La entidad reconocerá las cuentas por cobrar cuando se presente un derecho contractual, que dé lugar a un derecho legal a favor de la entidad, lo cual se presenta cuando se realiza una venta, se presta un servicio, se otorga un préstamo o se presenta otra actividad que pueda catalogarse como una cuenta por cobrar.

1.1.3. Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar.

ALPA JAGUAR solo reconocerá un pasivo financiero cuando se convierta en una parte del contrato que dé lugar a un pasivo financiero y, como consecuencia de ello, la entidad tiene la obligación de entregar efectivo u otro activo financiero a otra compañía.

Se debe recordar que el contrato puede o no estar por escrito. Lo que importa es la naturaleza vinculante que da derecho a generar la obligación de entregar los flujos de efectivo del pasivo financiero.

Las cuentas comerciales por pagar se reconocerán cuando el colectivo se convierta en una parte del contrato de la cual tendrá la obligación legal de pagar. Estas obligaciones pueden ser legales o implícitas y siempre deberán estar soportadas por obligaciones contractuales o por disposiciones legales vigentes.

1.1.4. Pasivos financieros medidos al costo amortizado

ALPA JAGUAR
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2022- 2021
(Expresado en pesos colombianos)

La entidad estimará, en el cálculo de interés efectivo, los flujos de efectivo, teniendo en cuenta todas las condiciones contractuales de las cuentas por pagar. Para los pasivos financieros, los costos directamente relacionados con la emisión de la deuda se deducirán para alcanzar el valor de la deuda registrado en el reconocimiento inicial.

1.2. Propiedades, planta y equipo

ALPA JAGUAR reconocerá los activos como propiedades, planta y equipo que estén destinados para su uso en el suministro de bienes y servicios, o para fines administrativos.

ALPA JAGUAR reconocerá las propiedades, planta y equipo en los Estados Financieros cuando cumplan las siguientes condiciones:

- a. Es un activo tangible que será utilizado en la producción de bienes o servicios o para fines administrativos.
- b. Generará beneficios económicos futuros.
- c. El costo puede medirse con fiabilidad.
- d. No se destinen para la venta dentro de su actividad ordinaria.

ALPA JAGUAR deberá medir a cada elemento de propiedades, planta y equipo por su costo el cual estará compuesto por los siguientes elementos:

Su precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y la intermediación, los aranceles de importación (En caso de aplicar) y los impuestos indirectos no recuperables, después de deducir cualquier descuento comercial o las rebajas.

Todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar o condiciones necesarias para que pueda operar de las formas previstas por la Dirección Ejecutiva. Estos costos podrán incluir los costos de preparación de emplazamiento, los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje, y los de comprobación de que el activo funcione adecuadamente.

El resumen del costo de un elemento de propiedad planta y equipo será el que se muestra en la siguiente tabla:

Precio de adquisición

ALPA JAGUAR
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2022- 2021
(Expresado en pesos colombianos)

Precio de adquisición
(-) Toda clase de descuentos y rebajas
(+) Aranceles de importación
(+) Impuestos no recuperables
(+) Costos directamente relacionados con la puesta en servicio
(=) costo de adquisición.

ALPA JAGUAR no incluirá, como costo de una propiedad, planta y equipo:

- Los costos de apertura de una nueva instalación.
- Los costos de introducción de un nuevo producto o servicio.
- Los costos por préstamos.

ALPA JAGUAR reconoce los terrenos y los edificios por separado, incluso si hubieran sido adquiridos de forma conjunta.

Las vidas útiles por categoría de propiedad, planta y equipo son las que se señalan a continuación, las cuales serán utilizadas en la actividad normal de la entidad, con base en las evaluaciones técnicas realizadas por el personal capacitado; se ha establecido que las vidas útiles de los elementos de propiedad planta y equipo que posean actualmente son las siguientes:

Propiedades, planta y equipo	Vida útil
Construcciones y edificaciones	50 años
Maquinaria y equipo	5 años
Equipo de oficina	20 años
Equipos de cómputo y computación	5 años

ALPA JAGUAR podrá capitalizar como mayor valor de los activos adiciones o mejoras que se hagan sobre los mismos siempre que cumplan algunas de las siguientes condiciones:

- a. Aumenta la vida útil de la propiedad, planta y equipo.

ALPA JAGUAR
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2022- 2021
(Expresado en pesos colombianos)

- b. Amplia la capacidad operativa y eficiencia de estos.

1.3. Impuestos corrientes por pagar e impuestos diferidos

ALPA JAGUAR reconocerá los impuestos cobrados por las autoridades fiscales con relación en los ingresos y los excedentes obtenidas en el periodo sobre el que se informa aplicando la tarifa de impuesto vigente de acuerdo con la normatividad legal tributaria del 31%, registrando un pasivo y un gasto respectivamente.

Se tributa renta según la tarifa señalada en el artículo 240 del estatuto tributario, que contiene lo que se puede llamar una tarifa general, y que fue modificado por la ley 2155 de 2021.

Año 2019	33%
Año 2020	32%
Año 2021	31%
Año 2022 y siguientes	35%

Para el año 2023 se realizará tramite ente la DIAN para pertenecer al régimen tributario especial.

1.4. Ingresos de actividades ordinarias

ALPA JAGUAR reconocerá ingresos de actividades ordinarias procedentes de prestar servicios en intervenciones artísticas de gran formato, aplicando el muralismo, street art y el graffiti en zonas urbanas y rurales del territorio nacional

ALPA JAGUAR contabilizará como ingresos de actividades ordinarias todas aquellas ventas de bienes, que en desarrollo de su objeto social de comercialización. Tales ingresos serán reconocidos únicamente si cumplen con las siguientes condiciones:

- a) Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad;

ALPA JAGUAR
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2022- 2021
(Expresado en pesos colombianos)

- b) Que sea probable que la entidad obtenga algún beneficio económico futuro asociado con la partida de ingresos de actividades ordinarias, y
- c) Que el valor de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.

1.5. Ingresos recibidos por anticipado.

Representa el valor de los pagos recibidos de manera anticipada por la empresa en desarrollo de su actividad, los cuales se reconocen como ingresos en los periodos en los que se produce la contraprestación en bienes o servicios.

Cabe resaltar que en estas obligaciones generalmente tienen un plazo máximo de 365 días para cancelarse.

ALPA JAGUAR reconoce los dineros recibidos por anticipado por parte de terceros como un pasivo por el valor recibido siempre que:

- El beneficio económico asociado con la partida esté relacionado con un bien o servicio ofrecido por ALPA JAGUAR.
- La partida tiene un costo o valor que puede ser medido con fiabilidad.
- Sea probable la realización y ejecución de la partida relacionada con un bien o servicio ofrecido por ALPA JAGUAR.

1.6. Costos por préstamos

ALPA JAGUAR reconocerá todos los costos por préstamos como un gasto en el Estado del Resultado Integral, en el periodo en el que se incurre en ellos.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

1. Efectivo y equivalentes al efectivo

ALPA JAGUAR
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2022- 2021
(Expresado en pesos colombianos)

El efectivo que se reconoce en el Estado de Situación Financiera comprende de una cuenta bancaria, las cuales son de uso para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo.

La convertibilidad en efectivo con relación a los equivalentes al efectivo está sujeta a un plazo no mayor de 90 días o menos, partiendo desde la fecha en que se adquiere el disponible en la cuenta de ahorros de Bancolombia es por \$3.749.164 el cual tuvo una disminución referente al año 2021 del 82%.

2. Cuentas comerciales por cobrar

Estas cuentas comerciales corresponden a anticipos entregados al sr. Jorge Niño para ejecución de contratos al inicio del año 2023.

3. Propiedad planta y equipo

La propiedad planta y equipo adquirida en el año 2022 fue la siguiente:

- Proyector
- Sierra
- Mesas
- Termo fijadora
- Baffle

La depreciación acumulada es de \$1.560.000

4. Impuestos corrientes por pagar

Esta cuenta corresponde a la cuenta por pagar de impuesto de industria y comercio y renta por el año 2022.

5. Patrimonio

El patrimonio de ALPA JAGUAR está compuesto por el que señale el Estado de Situación Financiera aprobado por la Asamblea General de cada año y las incorporaciones que se efectúen en el transcurso del año que hayan incrementado el valor patrimonial del colectivo.

ALPA JAGUAR
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2022- 2021
(Expresado en pesos colombianos)

Los bienes del colectivo, sus beneficios, valorizaciones, excedentes o rentas, no podrán ingresar al patrimonio de personas naturales o jurídicas en calidad de excedentes, participaciones o dividendos de cualquier clase, ya sean directamente o por interpuesta persona, en dinero efectivo o en especie.

6. Ingresos

El detalle de los ingresos del año 2021 corresponde a donaciones de las siguientes personas naturales y jurídicas:

JORGE ARMANDO NIÑO	29.761.467
C3 CONSTRUCCIONES Y CONTRATOS	16.650.000
DIEGO FERNANDO SALAS	2.473.200
CRISTIAN DARIO HOYOS	1.240.000
VICTOR HUGO GONZALEZ	155.000
FUNDACION DELIRIO	19.169.154
	69.448.821

Para el año 2022 los ingresos corresponden a la actividad meritoria del colectivo.

Cuenta contable	Identificación	Nombre tercero	2022
MURALES	900343131	QUACK DE COLOMBIA SAS	-17.894.736,00
MURALES	805028473	FUNDESOEMCO	-6.300.000,00
MURALES	800214426	FONDO DE PROMOSION DE LA CULTURA Y LAS ARTES DEL VALLE DEL CAUCA REPUBLI	-17.518.656,00
MURALES	900237865	ORBIT EVENTOS SAS	-11.184.000,00
			-52.897.392,00
DISEÑO	900237865	ORBIT EVENTOS SAS	-800.000,00
DISEÑO	900265099	CORPROBISOC	-1.092.437,00
			-1.892.437,00

7. Costos

ALPA JAGUAR
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2022- 2021
(Expresado en pesos colombianos)

El detalle de los principales conceptos incluidos en el rubro costo de ventas al 31 de diciembre de 2022-2021 son los siguientes:

DETALLE	2022	2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION %
HONORARIOS	\$ 17.380.000,00	\$ 48.950.000,00	-\$ 31.570.000,00	-64%
INSUMOS	3.223.485,00	7.609.250,00	- 4.385.765,00	-58%
ALQUILER	107.000,00	-	107.000,00	
MURALES	3.974.706,00	-	3.974.706,00	
EMPAQUE	190.000,00	-	190.000,00	
TOTAL COSTO	\$ 24.875.191,00	\$ 56.559.250,00	-\$ 31.684.059,00	-56%

8. Gastos de administración

El detalle de los principales conceptos incluidos en el rubro gastos de administración al 31 de diciembre de 2022-2021 son los siguientes:

DETALLE	2022	2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION %
GTO DE PERSONAL	\$ 6.825.900,00	\$ 5.920.000,00	\$ 905.900,00	15%
ARRENDAMIENTO	6.000.000,00		6.000.000,00	
DOTACION		1.181.991,00	- 1.181.991,00	-100%
SEGUROS	136.100,00	169.021,00	- 32.921,00	-19%
SERVICIOS	848.097,00		848.097,00	
TRANSPORTE		128.200,00	- 128.200,00	-100%
LEGAL	273.000,00	5.900,00	267.100,00	4527%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	218.200,00			
DEPRECIACION ACUMULADO	1.560.000,00			
DIVERSOS	717.385,00			
TOTAL COSTO	\$ 16.578.682,00	\$ 7.405.112,00	\$ 6.677.985,00	90%

DETALLE	2022	2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION %
GTO DE PERSONAL	\$ 6.825.900,00	\$ 5.920.000,00	\$ 905.900,00	15%

ALPA JAGUAR
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2022- 2021
(Expresado en pesos colombianos)

DETALLE	2022	2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION %
ARRENDAMIENTO	6.000.000,00		6.000.000,00	
DOTACION		1.181.991,00	- 1.181.991,00	-100%
SEGUROS	136.100,00	169.021,00	- 32.921,00	-19%
SERVICIOS	848.097,00		848.097,00	
TRANSPORTE		128.200,00	- 128.200,00	-100%
LEGAL	273.000,00	5.900,00	267.100,00	4527%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	218.200,00			
DEPRECIACION ACUMULADO	1.560.000,00			
DIVERSOS	717.385,00			
TOTAL COSTO	\$ 16.578.682,00	\$ 7.405.112,00	\$ 6.677.985,00	90%

9. Hechos Posteriores después del periodo sobre el que se informa

A la fecha de este informe, no han ocurrido hechos que requieran ser informados o reconocidos en los Estados Financieros.

ALPA JAGUAR no cuenta con contingencias que den lugar a multas, sanciones o litigios en contra que sean objeto de provisión o revelación en sus Estados Financieros.

Al cierre de la vigencia no se identificaron errores de períodos anteriores que puedan afectar la estructura financiera de ALPA JAGUAR

10. Aprobación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por la Junta Directiva el 25 de febrero del 2022. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración de la Asamblea, máximo órgano social, quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros.