

INFORME ESTADOS FINANCIEROS

Diciembre de 2022



VAHUM
El valor de cada ser humano

TABLA DE CONTENIDO.

Certificación de estados financieros.....	2
Estado de situación financiera.....	3
Estado de Resultado.....	4
Políticas contables y notas explicativas de los estados financieros, para el año terminado el 31 de diciembre de 2022.....	5
Notas a los estados financieros.....	22

CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Señores

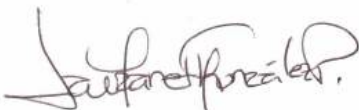
ASAMBLEA DE CORPORADOS VAHUM

Nosotros, Laura Yaneth Pinto González como Representante Legal y Alba Lucia García Martínez como Contadora, Certificamos que hemos preparado los Estados Financieros, bajo Norma de Información Financiera para microempresas: Estados Situación Financiera, Estado de Resultado a Diciembre 31 de 2022, de acuerdo con la Ley 1314 de 2009 y el Decreto 2706 de 2012, incluyendo sus correspondientes Notas que forman un todo indivisible con estos.

Los procedimientos de evaluación, valoración y presentación, han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la Situación Financiera de la Empresa al 31 de Diciembre de 2022; y además:

- a. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos
- b. No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la Administración, que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los estados financieros enunciados.
- c. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio. Valuados utilizando métodos de reconocido valor técnico.
- d. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
- e. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros Básicos y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos; pasivos reales y contingentes, así como también las garantías que hemos dado a terceros.
- f. No se han presentado hechos posteriores en el curso del período que requieran ajuste o revelaciones en los estados financieros o en las notas subsecuentes.
- g. La empresa ha cumplido con las normas de Seguridad Social de acuerdo Página 2 de 2 con el Decreto 1406/99 y el pago oportuno de sus obligaciones parafiscales.

Dado en Bogotá a los 16 días del mes de Febrero del año 2023



LAURA YANETH GONZÁLEZ PINTO
C.C 52793676
Representante Legal

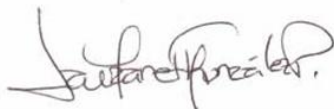


ALBA LUCIA GARCIA MARTÍNEZ
Contadora
T.P.151167-7

VAHUM
NIT 900.971.017-5
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

31 de diciembre de

	<u>Notas</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
ACTIVOS			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes de efectivo		17.697.108	18.166.712
Inversiones			-
Cuentas por cobrar			-
Activos por impuestos corrientes			
Inventarios			-
Diferidos			-
Total activos corrientes		17.697.108	18.166.712
Activos no corrientes			
Propiedades, planta y equipo		1.318.519	1.274.993
Total activos no corrientes		1.318.519	1.274.993
Total activos		19.015.627	19.441.705
PASIVOS Y FONDO SOCIAL			
Pasivos corrientes			
Obligaciones financieras			
Acreedores comerciales y cuentas por pagar			
Impuestos corrientes por pagar		351.000	439.000
Beneficios a empleados			
Anticipos y avances recibidos			
Provisiones			
Total pasivos corrientes		351.000	439.000
Total pasivos		351.000	439.000
Fondo Social		5.000.000	5.000.000
Exedentes de Ejercicios Anteriores		14.002.705	8.684.186
Exedentes del Ejercicio		-338.078	5.318.519
Total Fondo Social		18.664.627	19.002.705
Total pasivos y patrimonio		19.015.627	19.441.705



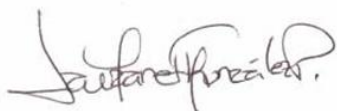
LAURA YANETH GONZÁLEZ PINTO
C.C 52.793.676
Representante Legal



ALBA LUCIA GARCIA MARTINEZ
Contador
T.P. 151167-7

VAHUM
NIT 900.971.017-5
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL
PARA LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

	<u>Notas</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Ingresos - Donaciones	6.12	35.306.715	45.421.440
Ganancia bruta	-	35.306.715	45.421.440
Gastos de Proyectos	6.17	26.928.239	30.167.839
Gastos de administración	6.16	8.774.892	9.035.784
Otros ingresos	6.14		
Otros gastos	6.18		
Ingresos financieros	6.15		5.065
Gastos financieros	6.20	941.662	904.363
Ganancia antes de impuesto a la renta y CREE		-338.078	5.318.519
Gasto por impuesto a la renta y Cree	6.8		
Impuestos diferidos	6.10		
Ganancia (pérdida) neta del periodo		-338.078	5.318.519
Resultado integral del año		-338.078	5.318.519



LAURA YANETH GONZALEZ PINTO
 C.C 52.793.676
 Representante Legal



ALBA LUCIA GARCIA MARTINEZ
 Contador
 T.P. 151167-7

VAHUM
NIT 900.971.017-5
ESTADO DE CAMBIOS EN EL FONDO SOCIAL
PARA LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

	DIC 31 2022	AUMENTOS	DISMINUCIONES	DIC 31 2021
FONDO SOCIAL	\$ 5.000.000	\$ -	\$ -	\$ 5.000.000
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 14.002.705	\$ 5.318.519		\$ 8.684.186
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ (338.078)		\$ 5.656.597	\$ 5.318.519
TOTALES	\$ 18.664.627	\$ 5.318.519	\$ 5.656.597	\$ 19.002.705



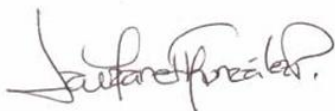
LAURA YANETH GONZÁLEZ PINTO
C.C 52.793.676
Representante Legal



ALBA LUCÍA GARCÍA MARTÍNEZ
Contador
T.P. 151167-7

VAHUM
NIT 900.971.017-5
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO INTERMEDIO
COMPARATIVO DICIEMBRE DE 2021 Y 2022

	\$ 2.021	\$ 2.022
FLUJOS DE EFECTIVO GENERADOS POR LAS OPERACIONES DEL AÑO:		
EXCEDENTES DEL AÑO	\$ 5.318.519	\$ (338.078)
MAS (MENOS) GASTOS (INGRESOS) QUE NO AFECTAN EL CAPITAL DE TRAB	\$ -	\$ -
Depreciación	\$ 1.275.007	\$ 1.318.519
	\$ 6.593.526	\$ 980.441
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS		
Cuentas por cobrar comerciales	\$ -	\$ -
Intangibles	\$ -	\$ -
Obligaciones Bancarias	\$ -	\$ -
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	\$ -	\$ -
Obligaciones Laborales	\$ -	\$ -
Impuestos por pagar	\$ (186.000)	\$ (88.000)
Pasivos Diferidos	\$ -	\$ -
Otros Pasivos		
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	\$ (186.000)	\$ (88.000)
Intereses Pagados	\$ -	\$ -
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	\$ (186.000)	\$ (88.000)
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Compra Propiedad, Planta y Equipo	\$ -	\$ -
Venta Propiedad, Planta y Equipo	\$ -	\$ -
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	\$ -	\$ -
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN:		
Pago de Obligaciones Financieras	\$ 9.204.102	\$ 1.362.045
TOTAL EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION	\$ 9.204.102	\$ 1.362.045
AUMENTO (DISMINUCION) NETO EN EFECTIVO	\$ (186.000)	\$ (88.000)
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL INICIO DEL EJERCICIO	\$ 20.963.288	\$ 18.166.712
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL FINAL DEL EJERCICIO	\$ 18.166.712	\$ 17.697.108



LAURA YANETH GONZALEZ PINTO
 C.C 52.793.676
 Representante Legal



ALBA LUCIA GARCIA MARTINEZ
 Contador
 T.P. 151167-7

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

Cifras expresadas en pesos Colombianos

1. Entidad Reportante

Nombre: VAHUM
NIT: 900971017-5
Dirección de notificación oficial: Calle 68 A # 18U-24
Ciudad de domicilio: Bogotá D.C
Email: elvalordecadaserhumano@gmail.com

Constituida por acta N° SIN NÚMERO del 16 de abril de 2016, inscrita en Cámara de Comercio el 29 de abril de 2016, bajo el número 00261288 del libro I de las entidades sin ánimo de lucro. Inscripción número S0050379 del 29 de abril de 2016, con término de duración de la sociedad indefinido.

Entidades de vigilancia y control a las cuales la entidad tiene obligatoriedad de reporte:

- a) Alcaldía Mayor de Bogotá

Objeto social:

Generar, promover, y ejecutar programas de educación para el trabajo y desarrollo humano, el fortalecimiento social e individual de manera integral y la promoción y apoyo a los derechos humanos, dirigidos al beneficio y transformación de las comunidades. Las actividades que se desarrollarán para cumplir el objeto social son: a) Formular y diseñar planes, programas y proyectos sociales, educativos para el trabajo y el desarrollo humano, del desarrollo social, ambiental, de salud, cultural y económico. b) Ejecutar y evaluar programas y proyectos sociales, educativos para el trabajo y el desarrollo humano, el desarrollo social, ambiental, de salud, cultural y económico. c) Formular, diseñar, ejecutar y evaluar programas y proyectos sociales que permitan la promoción y apoyo a los derechos humanos y el cumplimiento a los objetivos globales definidos por las Naciones Unidas. d) Gestionar, canalizar y administrar recursos, de orden municipal, departamental, nacional e internacional, ya sea del sector oficial y privado, los cuales serán utilizados para el cumplimiento social de la corporación. e) Realizar y promover planes, programas y proyectos por cuenta de la corporación o en asocio de otras entidades, ya sea del sector oficial o privado, mediante la celebración de convenios o contratos de cualquier índole, para el desarrollo del objeto social. f) Incentivar e incrementar la participación de poblaciones vulnerables del país en pro de su crecimiento social, económico, artístico y cultural, mediante el diseño e implementación de proyectos sostenibles e iniciativas sociales, que promuevan la participación, inclusión y el desarrollo personal e integral de las comunidades. g) Desarrollar estrategias de articulación interinstitucional, encaminadas a la restauración del tejido social. h) Intervención y acompañamiento psicosocial con

el fin de fortalecer y restaurar los vínculos sociales, ambientales y cultural. i) Prestar servicios de asesoría, consultoría, formulación, ejecución y evaluación de proyectos. j) Apoyar, fortalecer y desarrollar procesos administrativos, educativos y productivos. k) Promover y desarrollar iniciativas productivas. l) Contribuir al empoderamiento social mediante el diseño, desarrollo y ejecución de iniciativas sociales. m) Organizar y desarrollar acciones que contribuyan al crecimiento interior y transformación personal a través de diferentes actividades formativas y proyectos de relevancia social. n) Orientar, asesorar y vincular a empresas del sector privado en la contribución activa y voluntaria del mejoramiento social, económico y ambiental. o) Orientar, asesorar, promover y diseñar planes de trabajo que contribuyan al desarrollo social y humano en organizaciones públicas y privadas para el fortalecimiento de la calidad de vida en el trabajo y el desarrollo de culturas saludables. p) Diseñar y desarrollar proyectos de investigación que contribuyan al diseño de planes, políticas y programas de promoción y prevención en beneficio de la comunidad. q) Asesoría y consultoría en la gestión de profesionales involucrados con el impacto económico, social, y ambiental. r) Desarrollo de auditorías sociales que permitan determinar el balance social y el comportamiento ético de las empresas y organizaciones, en relación con sus objetivos y a los de terceros directa e indirectamente implicados, de manera que pueda mejorar los resultados sociales y solidarios y dar cuenta de ellos a todas las personas comprometidas por su actividad. s) En desarrollo y cumplimiento de tal objeto, puede hacer en su nombre o por cuenta de terceros o en participación con ellos, toda clase de operaciones comerciales, sobre bienes muebles o inmuebles, constituir cualquier gravamen, celebrar contratos con personas naturales o jurídicas, efectuar operaciones o prestamos, cambio, descuentos, abrir cuentas corrientes y de ahorros, dar y recibir garantías, girar, endosar, adquirir y negociar títulos valores."

2. Finalidad de los estados financieros

Los Estados Financieros de VAHUM, deberán reflejar razonablemente la situación financiera, el desempeño financiero y su flujo de efectivo, siendo de utilidad para los diferentes usuarios de la información en su toma de decisiones económicas.

3. Características Generales

- **Presentación razonable**

VAHUM reflejará en sus Estados Financieros el efecto razonable de sus transacciones, así como de otros eventos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos.

Adicionalmente, realizarán una declaración explícita en las notas a los Estados Financieros señalando el cumplimiento de NIIF

- **Hipótesis de negocio en marcha:**

VAHUM preparará sus estados financieros sobre la base que está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible. Si existiese la necesidad de liquidar o cortar de forma importante la escala de las operaciones de la empresa, dichos estados deberán prepararse sobre una base diferente y, si así fuera, se revelará información sobre la base utilizada en ellos.

Los Estados Financieros serán elaborados bajo la hipótesis de negocio en marcha, es decir, la Gerencia al final del cierre contable de cada año deberá evaluar la capacidad que tiene VAHUM. para continuar en funcionamiento y cuando se presente incertidumbre sobre hechos que puedan afectar su continuidad, deberá revelarse el 31 de diciembre del 2023, debido al estado actual no se genera incertidumbre importante sobre la continuidad de la operación de su actividad principal que pudiera generar cambios significativos en las cifras de los estados financieros.

- **Base contable de causación (acumulación o devengo)**

Para la elaboración de los Estados Financieros se utilizará la base contable de causación, es decir, las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio neto, ingresos y gastos, cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento bajo las NIIF.

- **Uniformidad en la presentación**

La presentación y clasificación de las partidas en los Estados Financieros se conservará de un periodo a otro, a menos que:

Surja un cambio en la naturaleza de las actividades de VAHUM o en la revisión de sus Estados Financieros, se determine que sería más apropiado otra presentación u otra clasificación, según lo establecido en la Política de corrección de errores, cambios en políticas y estimados contables bajo NIIF.

- **Una Norma o Interpretación requiera un cambio en la presentación.**

Cualquier reclasificación o modificación que se efectúe en el año corriente implicará una modificación en la presentación de los Estados Financieros del año anterior para efectos comparativos. Esta situación deberá ser revelada en las Notas a los Estados Financieros, indicando los elementos que han sido reclasificados.

- **Materialidad o importancia relativa y agrupación de datos**

VAHUM. presentará por separado en los Estados Financieros todas aquellas partidas similares que posean la suficiente importancia relativa y agrupará aquellas partidas similares que individualmente sean inferiores al 5% del total del grupo a que se hace referencia en la Nota correspondiente.

- **Compensación**

VAHUM, no compensará en sus Estados Financieros, activos con pasivos, ni ingresos con gastos, salvo cuando la compensación sea requerida o esté permitida por alguna Norma o Interpretación.

VAHUM, puede compensar los siguientes ítems para efectos de la presentación de los Estados Financieros:

- Saldos a favor y saldos por pagar por concepto de impuestos.
- Diferencia en cambio positiva y negativa (ingreso y gasto).
- Utilidad o pérdida en la venta de Propiedades, Planta y Equipo.
- El efectivo restringido con el pasivo específico que le dio origen.

- **Frecuencia de la información**

Los Estados Financieros individuales de Propósito General serán elaborados con una periodicidad anual.

- **Comparabilidad**

Los Estados Financieros se presentarán en forma comparativa respecto del periodo anterior. De igual forma se deberá incluir también en la información de tipo descriptivo y narrativo siempre que sea relevante para la adecuada comprensión de los Estados Financieros del periodo corriente.

La información comparativa deberá contener como mínimo dos periodos consecutivos de los Estados Financieros y las notas asociadas. Estos estarán conformados por lo establecido en la Estructura y contenido de los Estados Financieros.

Cuando se realice una re expresión retroactiva de las partidas de los Estados Financieros o se aplique una política contable retroactivamente; VAHUM deberá presentar como mínimo tres Estado de Situación Financieras Generales que corresponderán al cierre del periodo corriente, al cierre del periodo anterior (que es el mismo que el del comienzo del periodo corriente) y al principio del primer periodo comparativo.

Adicionalmente, cuando se modifique la presentación o clasificación de partidas en los Estados Financieros, deberá realizarse la reclasificación de la información comparativa revelando la naturaleza, valor y razón de la reclasificación. En los casos en los que dicha reclasificación sea impracticable deberá revelarse las razones, así como la naturaleza de los ajustes que deberían efectuarse.

4. Resumen de políticas contables

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de estos estados financieros se resumen a continuación.

4.1 Política contable general

De acuerdo a los requerimientos del Decreto 2706 de 2012, “por el cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo de información financiera para las microempresas”, para preparar y elaborar los estados financieros adoptó como marco de referencia la Norma Internacional de Información Financiera para microempresas; VAHUM cumple con los requisitos para clasificar dentro del Grupo 3, de acuerdo al Decreto 2706 de 2012, marco normativo de información financiera para las microempresas

En esta política contable se establecen los criterios generales para el reconocimiento de los cambios en políticas contables, estimaciones contables y errores que se puedan presentar.

4.2 Cambios en políticas contables

VAHUM, cambiará las políticas contables solo si el cambio:

Es requerido por cambios de las secciones para microempresas

Da lugar a que los estados financieros suministren información fiable y más relevante sobre los efectos de las transacciones, otros sucesos o condiciones sobre la situación financiera, el rendimiento financiero o los flujos de la entidad.

4.3 Información A Revelar Sobre Los Cambios De Políticas Contables

Cuando una modificación a la política contable tenga un efecto en el periodo corriente o en cualquier periodo anterior, o pueda tener un efecto en futuros periodos, se revelará:

- a) La naturaleza del cambio en la política contable.
- b) El importe del ajuste para cada partida afectada de los estados financieros para el periodo corriente y para cada periodo anterior del que se presente información, en la medida en que sea practicable.
- c) Importe del ajuste relativo a periodos anteriores a los presentados, en la medida en que sea practicable.
- d) Una explicación en el caso de que la determinación de los importes a revelar de los apartados (b) o (c) anteriores no sea practicable.

No es necesario repetir esta información a revelar en estados financieros de periodos posteriores.

Cuando un cambio voluntario en una política contable tenga un efecto en el periodo corriente o en cualquier periodo anterior, una entidad revelará:

- a) La naturaleza del cambio en la política contable.
- b) Las razones por las que la aplicación de la nueva política contable suministra información fiable y más relevante.

c) En la medida en que sea practicable, el importe del ajuste para cada partida de los estados financieros afectada, mostrado por separado: para el periodo corriente; para cada periodo anterior presentado; y para periodos anteriores a los presentados, de forma agregada.

d) Una explicación en el caso de que sea impracticable la determinación de los importes a revelar en el apartado (c) anterior.

No es necesario repetir esta información a revelar en estados financieros de periodos posteriores.

4.4 Cambios en estimaciones contables

Los cambios en estimaciones contables proceden de nueva información o nuevos acontecimientos y, por consiguiente, no son correcciones de errores. Cuando sea difícil distinguir un cambio en una política contable de un cambio en una estimación contable, el cambio se tratará como un cambio en una estimación contable.

VAHUM, reconocerá el efecto de un cambio en una estimación contable de forma prospectiva, incluyéndolo en el resultado del:

el periodo del cambio, si éste afecta a un solo periodo, o el periodo del cambio y periodos futuros, si el cambio afecta a todos ellos. En la medida en que un cambio en una estimación contable dé lugar a cambios en activos y pasivos, o se refiera a una partida de patrimonio, la entidad lo reconocerá ajustando el importe en libros de la correspondiente partida de activo, pasivo o patrimonio, en el periodo en que tiene lugar el cambio.

4.5 Información a revelar

VAHUM, revelará la naturaleza de cualquier cambio en una estimación contable y el efecto del cambio sobre los activos, pasivos, ingresos y gastos para el periodo corriente. Si es practicable para la entidad estimar el efecto del cambio sobre uno o más periodos futuros, la entidad revelará estas estimaciones.

4.6 Corrección de errores

Son errores de periodos anteriores las omisiones e inexactitudes en los estados financieros de VAHUM., correspondientes a uno o más periodos anteriores, que surgen de no emplear, o de un error al utilizar, información fiable que:

Estaba disponible cuando los estados financieros para esos periodos fueron autorizados a emitirse, y podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de esos estados financieros. Estos errores incluyen los efectos de errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, supervisión o mala interpretación de hechos, así como fraudes.

En la medida en que sea practicable, una entidad corregirá de forma retroactiva los errores significativos de periodos anteriores, en los primeros estados financieros formulados después de su descubrimiento:

Re expresando la información comparativa para el periodo o periodos anteriores en los que se originó el error, o si el error ocurrió con anterioridad al primer periodo para el que se presenta información, Re expresando los saldos iniciales de activos, pasivos y patrimonio de ese primer periodo.

4.7 Información a revelar

VAHUM. revelará la siguiente información sobre errores en periodos anteriores:

La naturaleza del error del periodo anterior.

Para cada periodo anterior presentado, en la medida en que sea practicable, el importe de la corrección para cada partida afectada de los estados financieros.

En la medida en que sea practicable, el importe de la corrección al principio del primer periodo anterior sobre el que se presente información.

Una explicación si no es practicable determinar los importes a revelar en los apartados (b) o (c) anteriores.

No es necesario repetir esta información a revelar en estados financieros de periodos posteriores.

4.8 Activo

El efectivo y sus equivalentes representan los recursos de liquidez inmediata, con que cuenta VAHUM y que puede utilizar para fines generales o específicos. En la presente política se determinan las guías generales para el reconocimiento, medición, y presentación de este rubro en los estados financieros y la obligatoriedad de revelar en las notas sobre la existencia de efectivo o equivalentes del efectivo.

- **Política contable general**

El efectivo y los equivalentes de efectivo son considerados activos financieros que representan un medio de pago y con base en éste se valoran y reconocen todas las transacciones en los estados financieros.

También se incluyen las inversiones o depósitos que cumplan con la totalidad de las siguientes condiciones:

Que sean de corto plazo de gran liquidez, con un vencimiento original igual o menor a (3) tres meses.

Que sean fácilmente convertibles en efectivo.

Están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Debido al corto vencimiento de estas inversiones el valor registrado se aproxima al valor razonable de mercado.

- **Reconocimiento y medición inicial**

Un depósito de efectivo en un banco o entidad financiera representa un derecho contractual para obtener efectivo para el depositante o para girar un cheque u otro instrumento similar contra el saldo del mismo, a favor de un acreedor.

Los equivalentes al efectivo se tienen principalmente para cumplimiento de compromisos de pago a menos de (3) tres meses. Las inversiones financieras se consideran como equivalentes al efectivo, en la medida en que sean fácilmente convertibles a una cantidad determinada de efectivo y estén sujetas a riesgos insignificantes de cambios en su valor.

Estos activos son reconocidos en la contabilidad en el momento en que el efectivo es recibido o es transferido a una entidad financiera a manera de depósitos a la vista, cuentas corrientes o de ahorros y su valor es el importe nominal, del total de efectivo o el equivalente del mismo. Si existiesen restricciones en el efectivo o en cuentas de caja y bancos.

- **Medición posterior**

Tanto en el reconocimiento y medición inicial como en la medición posterior, el valor asignado para las cuentas de efectivo y sus equivalentes constituyen el valor nominal del derecho en efectivo, representado en la moneda funcional definida para la presentación de información bajo NIIF.

- **Tratamiento contable de partidas conciliatorias**

Todas las partidas conciliatorias entre el valor en libros en contabilidad y extractos bancarios, se procederán a tratar de la siguiente forma, al cierre contable mensual:

Se reconocen los rendimientos financieros que aparecen en el extracto bancario en el mes correspondiente al igual que la entrada de recursos de las consignaciones no identificadas.

Se contabilizan las partidas conciliatorias que aparecen en el extracto bancario: gravámenes, comisiones, retención en la fuente en el periodo correspondiente.

Se reconoce la cuenta por pagar y el mayor valor en la cuenta bancaria de los cheques girados y no entregados al tercero, que quedan pendientes de cobro (que están en custodia de VAHUM a la fecha de análisis).

Para las partidas conciliatorias de consignaciones pendientes de registrar en libros se deberán contabilizar como un mayor valor del efectivo y un menor valor de la cartera (Subcuenta de naturaleza crédito).

Para las partidas conciliatorias notas crédito y débito se debe contabilizar el ingreso o gasto según corresponda contra un incremento o disminución en la cuenta bancaria correspondiente.

- **Controles contables**

Los controles contables de los saldos de efectivo y equivalentes deben estar encaminados a:

- Controlar las entradas y salidas de efectivo
- Toda operación de ingreso de dinero por concepto de venta de bienes/prestación de servicios, es controlada con el ingreso al sistema de información contable.
- Toda entrada de dinero desde las cajas se verifica en forma diaria con las planillas reportadas por los cajeros contra los registros del sistema.
- Toda operación de entrada de dinero debe contar con el correspondiente registro contable.
- Toda operación de entrada de dinero es verificada con la realización periódica de las conciliaciones bancarias.
- Las cajas generales deben contar con un control periódico realizado a través de arqueos.
- Los pagos que se realicen con los recursos de las cajas menores deberán estar debidamente soportados con comprobantes impresos, numerados y aprobados por el personal con el nivel adecuado de autorización; en estos comprobantes se debe especificar el valor y concepto pagado. Estos pagos deberán reconocerse en las cuentas de gastos o costo según el concepto pagado.
- Controlar los saldos de efectivo

En el caso de cajas: el arqueo, es decir, el recuento de todo el dinero, y comprobantes de gastos realizados.

En el caso de cuentas corrientes y de ahorros bancarias: la conciliación bancaria.

4.9 Cuentas por cobrar

Esta política ilustra las mejores prácticas contables para el rubro de cuentas por cobrar que implementará VAHUM tomando como referencia el Modelo General de Contabilidad en convergencia con las Normas de Información Financiera para Microempresas.

- **Política contable general**

Esta política aplica para los siguientes deudores o activos financieros:

- Cuentas por cobrar en las líneas de servicios establecidas por la organización.
- Cuentas por cobrar a Socios: corresponde a préstamos otorgados a los socios con duración de menos de un año que posteriormente son cruzados con cuentas por pagar del mismo socio.
- Cuentas por cobrar por Anticipos y Avances: corresponde a los anticipos otorgados a los contratistas y proveedores.
- Cuentas por cobrar por reclamaciones: corresponden a reclamaciones o derechos por incapacidades que se generen o afecten directamente a la compañía.
- Cuentas por cobrar a empleados: corresponde a préstamos otorgados a los empleados.

- Cuentas por cobrar por viático: corresponden a viáticos otorgados a los empleados para el cumplimiento de actividades de VAHUM los cuales se legalizan en un término de dos meses.

- **Retiro y baja de cuentas**

En VAHUM una cuenta por cobrar será retirada del Balance General, cuando el deudor cancele la factura y quede a paz y salvo con sus obligaciones.

El retiro o baja de cuentas por Cobrar se podrá realizar también cuando por previa autorización del cliente se realizar cruce con cuentas por pagar que tenga este mismo cliente con la compañía.

Igualmente, una cuenta por cobrar podrá también ser retirada, cuando una vez efectuados los análisis pertinentes, se considera irrecuperable. En este caso, se debe retirar la proporción o la totalidad de la cuenta según los resultados del análisis que sobre su recuperabilidad presente la aplicación de la política contable de deterioro de valor de cuentas por cobrar bajo NIIF.

El tratamiento contable de las cancelaciones que hagan los deudores a las cuentas por cobrar deterioradas, se amplía en la política contable de deterioro de valor de cuentas por cobrar bajo NIIF.

- **Controles contables**

Los controles contables de los saldos deudores deben estar encaminados a:

- Garantizar que se reconozcan todos los derechos a favor de VAHUM
- Asegurar que se reconozcan las reclamaciones, ajustes o pérdidas de valor de los deudores originados en errores, cálculos mal efectuados, u otros factores.
- Asegurar que los saldos deudores se reconozcan por los valores acordados y de acuerdo con los términos pactados contractualmente.
- Asegurar que los saldos deudores son derechos ciertos, determinados en forma razonable y valuados a su valor neto de recuperación.
- Asegurar que los saldos deudores están debidamente soportados en documentos internos y externos legales.
- Garantizar que la presentación y revelaciones de los saldos deudores, están acordes con las políticas establecidas por VAHUM.

4.10 Propiedad, planta y equipos

Son activos tangibles que se poseen o emplean en la prestación de los servicios o para propósitos administrativos. La característica principal de estos bienes es que su vida útil es superior a un periodo y que la organización no los ha destinado para la venta.

Esta política ilustra las mejores prácticas contables para el rubro de Propiedades, planta y equipo que implementará VAHUM, tomando como referencia las Normas de Información Financiera para Microempresas.

Adquisición de Bienes que se llevan directamente al gasto o al inventario:

- Los bienes cuya utilización no supere un año (1), dado que se consideran como elementos de consumo, independiente de la cuantía de la compra individual o grupal.
- Bienes cuya utilización superen un año (1), y que su valor es inferior al 50 UVT o su equivalente, se reconocen directamente como gasto.
- Bienes cuya utilización superen un año (1), pero no se espera recibir beneficios económicos de ellos o no prestan un apoyo.
- Los bienes cuya utilización no cumplan con los montos establecidos en esta política, se les llevará un control administrativo.

- **Vidas útiles**

La vida útil de un activo es el tiempo que se espera que ese activo esté en uso o el número de producciones, u otras unidades similares que VAHUM espera obtener con ese activo. Los beneficios económicos futuros implícitos en un activo se consumen mediante su uso, pero existen otros factores que deben ser tenidos en cuenta para establecer su vida útil, pues pueden disminuir esos beneficios económicos:

Uso esperado del activo.
Estado físico del activo.
Obsolescencia técnica.

Límites legales o contractuales, similares al uso del activo, esto es el período de control sobre el activo si estuviera legalmente limitado.

Si la vida útil del activo depende de las vidas útiles de otros activos.

A continuación, se detallan las vidas útiles asignadas a cada clase del rubro contable propiedad, planta y equipo:

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	VIDA ÚTIL
Muebles y equipos de oficina	Entre 3 a 10 años
Equipos de cómputo y comunicación	Entre 2 a 10 años

Se debe hacer una revisión periódica (anual) de las vidas útiles asignadas.

4.11 Ingresos -Donaciones

La empresa reconocerá ingreso por actividades de donación para el desarrollo del objeto social indicado inicialmente o por la asignación de proyectos para desarrollar en pro de la comunidad.

4.12 Gastos

La empresa reconocerá un gasto, cuando surja un decremento en los beneficios económicos futuros en forma de salida o disminuciones del valor de activos o bien el surgimiento de obligaciones, además de que pueda ser medido con fiabilidad.

Los gastos de VAHUM, se medirán al costo de los mismos que pueda medirse de forma fiable

La entidad optará por cualquiera de las siguientes clasificaciones para el desglose de los gastos:

Por su naturaleza (Depreciación, compras de materiales, costos de transporte, beneficios a los empleados y costo de publicidad).

Por su función (como parte del costo de las ventas o de los costos de actividades de distribución o administración). Si la empresa opta por clasificar los gastos según su función, tendrá que revelar como mínimo su costo de ventas de forma separada de otros gastos.

La empresa reconocerá los costos por préstamos como gastos del período, cuando se incurran en ellos.

5. Estructura de los estados financieros

Al cierre contable anual, VAHUM., preparará los siguientes Estados Financieros:

- Estado de situación financiera.
- Estado del resultado integral o estado de resultados.
- Estado de Cambios en el Fondo Social
- Estado de Flujos de Efectivos
- Notas que incluyan un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa.

Cada Estado Financiero debe indicar claramente en sus encabezados: Nombre de VAHUM. nombre del Estado Financiero, fecha de corte o período que cubre, unidad monetaria en que están expresados los Estados Financieros (miles de pesos colombianos), los dos (2) años comparativos (al lado izquierdo siempre se presentará el año corriente y al lado derecho las cifras del año anterior).

- **Estado de situación financiera**

VAHUM, presentará sus activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas dentro del Estado de Situación Financiera de acuerdo con los criterios establecidos en la Sección 3 Presentación de Estados.

Activos corrientes: VAHUM. clasificará un activo como corriente cuando cumpla alguno de los siguientes criterios:

Se espere convertir en efectivo o en un equivalente de efectivo, o se pretenda vender o consumir, en el transcurso del ciclo normal de la operación de VAHUM. o se espere volver líquido dentro del período de los doce (12) meses posteriores a la fecha del Estado de Situación Financiera.

Se trate de efectivo u otro medio equivalente al efectivo cuya utilización no esté restringida, para ser intercambiado o usado para cancelar un pasivo, al menos dentro de los doce meses siguientes a la fecha del Estado de Situación Financiera.

Todos los demás activos se clasificarán como no corrientes.

Pasivos corrientes: Se clasificará un pasivo como corriente cuando cumpla alguno de los siguientes criterios:

Se espere cancelar en el ciclo normal de la operación de VAHUM. Deba cancelarse dentro del período de doce (12) meses desde la fecha del Situación Financiera. VAHUM. no tenga un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce (12) meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa.

Todos los demás pasivos se clasificarán como no corrientes.

VAHUM, revelará en el Estado de Situación Financiera y en las notas a los Estados Financieros, el detalle de la composición de los saldos de los grupos de cuentas mencionados anteriormente.

- **Estado de Resultados Integral**

En este Estado Financiero, VAHUM presentará todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas en un período.

Información a revelar en el Estado de Resultados Integral

Sin embargo, se presentarán rubros adicionales que contengan otras partidas, así como agrupaciones y subtotales, cuando tal presentación sea relevante para la comprensión del desempeño financiero de VAHUM tales como:

Una reestructuración de las actividades de VAHUM, Cancelaciones de pagos por litigios y demandas.

Las partidas de gastos se presentarán de acuerdo al método de la naturaleza del gasto, el cual consiste en clasificar los gastos de acuerdo con su naturaleza (ejemplo depreciación y amortización, beneficios a los empleados, costos de publicidad, entre otros).

- **Estado de Cambios en el Fondo Social**

Aquí se refleja en cambio o destino del fondo social o excedentes obtenidos en los diferentes años

- **Estado de Flujos de Efectivo**

Aquí se refleja el movimiento de dinero que se realizó durante el año para un análisis de liquidez

- **Notas a los estados financieros**

En las notas a los Estados Financieros se presentará: Se revelará un resumen que contenga las políticas contables significativas, incluyendo las bases para la elaboración de los Estados Financieros, así como de las políticas contables específicas empleadas para cada cuenta.

Información que no se presente en el Estado de Situación Financiera y en el Estado de Resultados.

Información adicional que, a pesar de no haberse incluido en el Estado de Situación Financiera, en el Estado de Resultados, sea relevante para la comprensión de alguno de ellos.

Estructura de las notas: VAHUM, presentará las Notas a los Estados Financieros en el siguiente orden:

- Una declaración de cumplimiento de las Normas NIIF.
- Un resumen de las políticas contables significativas aplicadas.
- Información que soporte las partidas presentadas en el Estado de Situación Financiera, y en el Estado de Resultados, en el mismo orden en que figuren en cada uno de los Estados Financieros.
- Otra información a revelar.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El propósito del efectivo y sus equivalentes es cumplir con los compromisos de pago a corto plazo y está conformado así:

DESCRIPCION	dic-22	dic-21
BANCOS	17.552.773,00	17.816.712,00
CAJA	144.335	350.000

Se registran los recursos con que cuenta VAHUM, tales como: caja y depósitos en bancos en moneda nacional.

2. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El detalle de las propiedades, planta y equipo para el año 2022 es el siguiente:

DESCRIPCION	dic-22	dic-21
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	3.825.007	3.825.007

A continuación, se detalle el movimiento de la depreciación acumulada de los años 2022 y 2021 es el siguiente:

DESCRIPCION	dic-22	dic-21
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	2.506.488	2.550.014

3 ACREEDORES COMERCIALES Y CUENTAS POR PAGAR

En este rubro no se reflejan pagos pendientes para el siguiente año.

4 IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR

Los impuestos corrientes por pagar corresponden a industria y comercio que se realizaron a cuentas de cobro por servicios en el mes de octubre, noviembre y diciembre

DESCRIPCION	dic-22
IMPUESTOS PENDIENTES POR PAGAR	351.000

5 FONDO SOCIAL

El fondo social está constituido por el fondo Inicia, los excedentes de años anteriores y los Excedentes del año en curso, los cuales serán reinvertidos en el siguiente año para el desarrollo del objeto Social de Vahum

DESCRIPCION	dic-22	dic-21
Fondo Social	5.000.000	5.000.000
Excedentes de Ejercicios Anteriores	14.002.705	8.684.186

Excedentes del Ejercicio	- 338.078	5.318.519
---------------------------------	-----------	-----------

Para el presente informe, no se presentan excedentes a reinvertir.

6. INGRESOS- DONACIONES

Los ingresos están constituidos por donaciones de particulares para los programas, el proyecto de apadrinamiento que se ejecutó durante el año “Dar la mano” y la asignación de un proyecto por parte de Idartes denominado “Cuentas claras chocolate espeso”.

DESCRIPCION	dic-22	dic-21
TEJIENDO HISTORIAS	-	9.300.000
TEJEDORES DE ARTE Y CULTURA		15.000.000
DONACIONES	4.878.144	21.121.440
CUENTAS CLARAS CHOCOLATE ESPESO	31.428.571	-

7. GASTOS

Dentro de los gastos se encuentran todo en lo que se incurrió para llevar a fin termino el proyecto de Idartes “Cuentas claras y chocolate espeso”, el proyecto de “Tejiendo vínculos”, y los gastos en los que se incurrieron para desarrollar las demás actividades de Vahum como compras de materiales, pago de docentes y demás gastos para el funcionamiento de Casa Vahum.

DESCRIPCION	dic-22	dic-21
GASTOS DE PROYECTOS	26.928.239	30.167.839
GASTOS ADMINISTRATIVOS	8.774.892	9.035.784
COSTES FINANCIEROS	941.662	904.363

8 APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por la Asamblea de Corporados y autorizados para su publicación el 24 de febrero de 2023.