

CORPORACION CULTURAL VIVAPALABRA

Estados Financieros NIIF -

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de Diciembre de 2021 - 2021

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

1. Información general

La COPORACION CULTURAL VIVAPALABRA, fue constituida por documento privado inscrito en la cámara de comercio de Medellín el 19 de junio de 1998, con vigencia hasta del 09 de enero de 2030, cuyo objeto social principal es el fomento de la cultura en la oralidad y la expresiones narrativas.

Su domicilio principal se encuentra en el Municipio de Medellín - Antioquia.

2. Bases de preparación

Los estados financieros de la corporación para el periodo terminado el 31 de diciembre de 2022 Y 2021 se han preparado de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia, fundamentadas en las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) en el año 2015 y otras disposiciones legales aplicables para las entidades vigiladas, por la Superintendencia de Sociedades que pueden diferir en algunos aspectos de los establecidos por otros organismos de control del Estado.

Los estados financieros fueron autorizados para su emisión por la Dirección Ejecutiva el 7 de febrero de 2022 y 2021. Los mismos pueden ser modificados y deben ser aprobados por los asociados.

3. Políticas Contables

3.1 Moneda funcional y moneda de presentación,

Las partidas incluidas en los estados financieros se miden utilizando la moneda del entorno económico primario en el cual opera la Compañía (la moneda funcional). Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es la moneda funcional y de presentación de la Compañía.

3.2 Importancia relativa y materialidad

El reconocimiento y la presentación de los hechos económicos se determinan de acuerdo con su importancia relativa. Un hecho económico se considera material cuando, debido a su naturaleza o cuantía, su conocimiento o desconocimiento, teniendo en cuenta las circunstancias, puede alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información. Al preparar los estados financieros, incluidas sus notas, la importancia relativa para propósitos de presentación se determinó sobre una base del 5% aplicada al activo corriente y no corriente, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio, a los resultados del ejercicio, y a cada cuenta a nivel de mayor general individualmente considerada del periodo de reporte.

3.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el efectivo en caja, depósitos a la vista y otras inversiones de alta liquidez a corto plazo, con vencimiento original de tres meses o menos. Los sobregiros bancarios se muestran en los préstamos como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

3.4 Instrumentos financieros

La Corporación clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: Activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados, cuentas por cobrar y préstamos, mantenidas hasta su vencimiento

La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

3.4.1 Activos financieros

3.4.1.1 Clasificación

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: Activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados, cuentas por cobrar y préstamos, mantenidas hasta su vencimiento.

a. Activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados: Los activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados son activos que se mantienen para ser negociados. Un activo financiero se clasifica en esta categoría si es adquirido principalmente para efectos de ser vendido en el corto plazo. Los instrumentos financieros derivados también se clasifican como negociables a menos que se les designe como de cobertura. Los activos en esta categoría se clasifican como activos corrientes.

b. Cuentas por cobrar y préstamos: Las cuentas por cobrar y préstamos son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se presentan en el activo corriente, excepto aquellos con vencimiento mayor a 12 meses después del periodo de reporte, los cuales se clasifican como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar incluyen las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. Las cuentas por cobrar a accionistas basados en que no tienen definido plazo ni tasa de interés son reconocidas a su valor nominal.

3.4.1.2 Reconocimiento y medición

Las compras y ventas normales de activos financieros se reconocen en la fecha de la negociación, que es la fecha en la cual la Compañía se compromete a comprar o vender el activo. Los activos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable más los costos de transacción en el caso de todos los activos financieros que no se miden posteriormente a valor razonable.

Los activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados y los activos financieros disponibles para la venta se registran posteriormente a su valor razonable. Las cuentas por cobrar y préstamos y las inversiones mantenidas hasta su vencimiento se registran posteriormente a su costo amortizado aplicando el método de interés efectivo.

Las ganancias y pérdidas que surgen de cambios en el valor razonable de "activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados" se incluyen en el estado de resultados en la cuenta de "otros (gastos)/ingresos, netos", en el periodo en el que se producen los referidos cambios en el valor razonable.

3.4.1.3 Baja de activos financieros

Los activos financieros se eliminan del estado de situación financiera cuando los derechos a recibir flujos de efectivo de las inversiones expiran o se transfieren y la Corporación ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios derivados de su propiedad.

Cuando los activos financieros clasificados como disponibles para la venta se venden o se deterioran, los ajustes a valor razonable acumulados en el patrimonio neto se transfieren al estado de resultados.

3.4.1.4 Compensación de instrumentos financieros

Activos y pasivos financieros se compensan y su monto neto se presenta en el estado de situación financiera cuando existe un derecho legalmente exigible de compensar los importes reconocidos y la Gerencia tenga la intención de liquidar la cantidad neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

3.4.1.5 Deterioro del valor de los activos financieros

Activos contabilizados al costo amortizado

3.5. Inventarios

3.6. Propiedades, planta y equipo y depreciación

Las propiedades, planta y equipo se expresan al costo histórico menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles para colocar el activo en su ubicación y condición necesarias para que pueda operar de la forma esperada por la gerencia.

La Compañía incluye en el importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo el costo por el reemplazo de partes de dicho elemento cuando se incurre en ese costo si se espera que la parte reemplazada le proporcione beneficios incrementales futuros a la Compañía. El importe en libros de la parte reemplazada se da de baja. Cualquier otra reparación y mantenimiento se carga en el estado de resultados durante el período en el cual ocurre.

La depreciación de otros activos se carga para asignar el costo de activos durante sus vidas útiles estimadas, utilizando el método de línea recta. El rango de vidas útiles estimadas es de la siguiente manera:

Equipo de cómputo 5 años
Vehículos 5 años
Maquinaria y equipo 10 años
Muebles y equipo de oficina 10 años

Las vidas útiles y los métodos de depreciación del activo se revisan, y se ajustan de manera prospectiva si es el caso, cuando hay un indicio de un cambio significativo desde la última fecha de reporte.

El importe en libros de un activo se reduce inmediatamente a su importe recuperable si el importe en libros del activo es mayor que su importe recuperable estimado.

3.7 Deterioro de activos no financieros que no sean inventarios

Los activos que están sujetos a la depreciación y amortización se evalúan en cada fecha de reporte para determinar si existe algún indicio que muestre que el valor de estos activos se ha deteriorado. Cuando haya algún indicio que muestre que el valor del activo se puede haber deteriorado, el importe en libros del activo se prueba por deterioro. Se reconoce una pérdida por deterioro equivalente al monto por el cual el importe en libros del activo excede su importe recuperable. El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable del activo menos los costos de venta y el valor en uso. Los activos no financieros que han experimentado deterioro se revisan para ver si hay posibles reversiones del deterioro en cada fecha de reporte.

3.8. Arrendamientos

Se clasifican como arrendamientos operativos los arrendamientos en los cuales, sustancialmente, el arrendador retiene todos los riesgos y beneficios de propiedad. Los pagos hechos bajo arrendamientos operativos (netos de cualquier incentivo recibido del arrendador) se cargan en el estado de resultados en línea recta durante el período del arrendamiento.

La Compañía toma en arriendo algunos elementos de propiedades, planta y equipo. Se clasifican como arrendamientos operativos los arrendamientos de propiedades, planta y equipo en los cuales, sustancialmente, la Compañía tiene todos los riesgos y los beneficios de la propiedad. Los arrendamientos financieros se capitalizan al comienzo del arrendamiento por el menor entre el valor razonable de la propiedad arrendada y el valor presente de los pagos de arrendamiento mínimos.

Cada pago de arrendamiento se distribuye entre el pasivo y los cargos financieros utilizando el método de interés efectivo. Las obligaciones por renta, netas de los cargos financieros, se incluyen en los préstamos en el estado de situación financiera. La propiedad, planta y equipo adquirido bajo arrendamientos financieros se deprecia durante el período más corto entre la vida útil del activo y el período del arrendamiento.

3.9 Obligaciones Financieras - Instrumento financiero

3.10 Derivados e instrumentos financieros

Los instrumentos financieros derivados se miden inicial y posteriormente a sus valores razonables. Los derivados se reconocen como activos financieros cuando su valor razonable representa un derecho para la empresa, y como pasivos financieros cuando su valor razonable represente una obligación.

El valor razonable de estos instrumentos se determina a la fecha de cierre de presentación de los estados financieros.

Cualquier ganancia o pérdida que surja de los cambios en el valor razonable de los derivados se reconoce directamente en el estado de resultados, salvo aquellos que se encuentren bajo contabilidad de cobertura y se consideren coberturas de flujo de efectivo.

3.11 Cuentas comerciales por pagar

3.12 Provisiones, pasivos y activos contingentes

Las provisiones se reconocen cuando la Corporación tiene una obligación presente legal o implícita como resultado de hechos pasados, es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación y el importe se ha estimado de forma fiable. No se reconocen provisiones para futuras pérdidas operativas.

3.13 Beneficios a los empleados

3.14 Capital Social

El capital está compuesto por aportes de los asociados

3.15 Cambios normativos

Modificaciones incorporadas al marco contable aceptado en Colombia cuya aplicación debe ser evaluada a partir del 1 de enero de 2018 o que pueden ser aplicadas de manera anticipada.

El Decreto 2170 del 22 de diciembre de 2017 reemplaza el párrafo 29.13 que había sido incluido en el Anexo técnico del Decreto 2420 de 2015 considerando un error de traducción que fue corregido por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), este cambio fue analizado por la administración de la Compañía sin identificar impactos por el cambio.

3.16 Estimados contables críticos

3.16.1 Deterioro de activos no monetarios

3.16.2 Vidas útiles y valores residuales de propiedades, planta y equipo

3.16.3 Impuesto sobre la renta

Ingresos ordinarios

Los ingresos ordinarios incluyen las ventas de bienes y servicios, de acuerdo al objeto social de la empresa.

Los ingresos se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, netos de rebajas y descuentos comerciales, financieros y volumen; además excluyen los impuestos a las ventas.

Los ingresos procedentes de la prestación de servicios, se reconocen en el periodo en que se realizan. Cuando la prestación de servicios está sujeta al cumplimiento de una serie de compromisos, la empresa analiza el momento apropiado de reconocimiento. En consecuencia, los ingresos o venta de bienes pueden ser reconocidos inmediatamente cuando el servicio se considera como realizado o diferido en el periodo durante el cual se preste el servicio o el compromiso.

Costos y gastos

Los costos y gastos se reconocen en los resultados del ejercicio cuando ha surgido una disminución de los beneficios económicos, relacionada con una disminución de los activos o un aumento de los pasivos y su valor es medible de forma confiable.

Los costos y gastos incluyen todas las erogaciones directas incurridas y necesarias para realizar las ventas y los gastos necesarios para la prestación de los servicios, tales como depreciaciones de propiedades, planta y equipo, servicios de personal, erogaciones por contratos de prestación de servicios, reparaciones y mantenimientos, costos de operación, seguros, honorarios, arrendamientos, entre otros.

Importancia relativas y materialidad

NOTAS DE CARÁCTER ESPECIFICO

A continuación se presentan notas representativas a los estados financieros al corte contable de diciembre de cada año así:

NOTA 1 Y 2: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

	Diciembre 31 de 2022	Diciembre 31 de 2021
Efectivo y equivalentes de efectivo		
Efectivo en caja	8.739	-
Bancos (*)	8.909	10.329
Títulos	88.403	92.804
Total efectivo y equivalentes de efectivo	106.051	103.133

Al 31 de diciembre del 2022 y del 2021 no existen restricciones sobre los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo.

NOTA 3. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS

	Diciembre 31 de 2022	Diciembre 31 de 2021
Cuentas comerciales por cobrar	47.721	35.273
	<u>47.721</u>	<u>35.273</u>
Total Cuentas comerciales por cobrar	47.721	35.273

La cartera se compone de las cuentas comerciales

NOTA 4. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

	Diciembre 31 de 2022	Diciembre 31 de 2021
Equipo de oficina	7.645	7.476
Equipo de video	3.150	3.150
Equipo computo y comunicación	5.350	5.350
Equipo De Produccion	25.386	25.533
Depreciacion	-30.436	-32.264
	<u>11.095</u>	<u>9.226</u>

NOTA 5. INTANGIBLES

Obras Teatrales	30.274	30.274
-----------------	--------	--------

Representa la labor intelectual plasmada en las obras artísticas, que son la imagen de la Corporación

NOTA 6 y 7. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	Diciembre 31 de 2022	Diciembre 31 de 2021
Obligaciones Fiancieras Corrientes	2.433	2.432
Proveedores :		
Nacionales	34.156	22.544
Cuentas por pagar:		
Costos y gastos por pagar	41.138	23.328
Retención en la fuente	528	2.320
Retención y aportes nomina	1.367	1.366
Obligaciones Fiancieras no Corrientes	105.298	105.298
Total Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas	185	157

La corporación no posee ninguna de sus cuentas por pagar a argo plazo, es decir, su vencimiento es inferior a tres meses. Estas se encuentran debidamente conciliadas e inidentificadas.

Las retenciones en la fuente se realizan por las compras y por la prestación de servicios, de los cuales se cumple con la base para realizar la retención correspondiente por cada concepto, sea a un régimen común o simplificado según lo dispuesto en la tabla de retención en la fuente para el año correspondiente.

CUENTAS PATRIMONIALES

	Diciembre 31 de 2022	Diciembre 31 de 2021
Fondo social	12.391	12.391
Reserva	7.654	7.654
Excedente del ejercicio	5.306	5.605
Excedentes Ejercicios anteriores	-12.228	-17.832
Total Cuentas Patrimoniales	13.123	7.817

Nota 8 INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS

	Diciembre 31 de 2022	Diciembre 31 de 2021
Presentaciones. Escuela	346.505	327.164
Total Ingresos actividades ordinarias	346.505	327.164

Nota 8.1 INGRESOS FINANCIEROS

	Diciembre 31 de 2022	Diciembre 31 de 2021
Ingresos Financieros		5.668
Donaciones Recibidas	47.285	19.743
Total Ingresos financieros	47.285	25.411

Este rubro pertenece aquellos ingresos por intereses bancarios, comisiones y demás elementos generados por objetos diferentes al social.

NOTA 9 . COSTOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	256.313	231.592
---	----------------	----------------

Son los egresos o costos que tienen relacion directa con los ingresos

NOTA10 . GASTOS DE ADMINISTRACION

	Diciembre 31 de 2022	Diciembre 31 de 2021
Total Gastos de Administración	132.111	113.329

Los gastos Operacionales de Administración se registran mediante el sistema de causación, con cargo a las cuentas del estado de resultados.

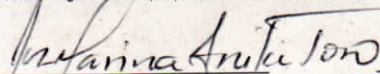
Están representados en los gastos originados para la parte administrativa de personal, honorarios de contador, el arrendamiento de la oficina Principal, Afiliaciones, Seguros, Servicios, Gastos Legales, Mantenimientos etc., los cuales son necesarios para el desarrollo normal de la operación.

GASTOS FINANCIEROS

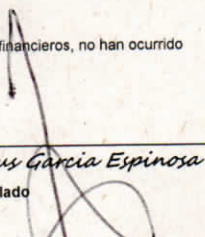
	Diciembre 31 de 2022	Diciembre 31 de 2021
Gastos Financieros		
Gastos bancarios		263
Gastos Diversos	59	1.786
Total Gastos Financieros	59	2.049

NOTA 18 . EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2022 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, no han ocurrido eventos significativos que pudieran afectar la situación financiera de la entidad.



LUZ MARINA ARCILA TORO
Representante Legal
c.c. 42.786.487


Flavio De Jesus Garcia Espinosa
Contador Publico Titulado
TP62119-T
c.c. 15.254.832

Flavio de Jesus Garcia Espinosa
Contador Publico Titulado
T.P. 62119 - T