



31 DE DICIEMBRE DE 2023-2022

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
2023-2022**

HUARI RUNA FUNDACION

BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE
INFORMACION FINANCIERA NIIF PARA PYMES.



Contenido

INTRODUCCION	1
I. ESTADOS FINANCIEROS	2
1. Estado de Situación Financiera	2
2. Estado de Resultado Integral.....	3
3. Estado de Cambios en el patrimonio	4
4. Flujo de Efectivo.....	5
II. IDENTIFICACION DE LA COMPAÑIA	6
1. Identificación	6
2. Objeto Social.....	6
III. BASES DE MEDICION.....	8
1. Características de negocio en Marcha.....	8
2. Bases de Preparación.....	8
3. Características de la información Financiera	8
4. Reconocimiento de los elementos de los estados financieros	10
5. Reconocimiento y Medición de los elementos de los estados financieros. 10	
6. Base contable de acumulación (o devengo).....	11
7. Medición en el Reconocimiento Inicial	11
8. Moneda funcional:	11
9. Frecuencia de la Información:	12
10. Cambios en las políticas contables y en la información a revelar	12
11. Hechos Ocurridos después del Periodo sobre el que se Informa.....	12
12. Conjunto completo de estados financieros.....	12
IV. PRINCIPALES POLITICAS	13
1. Instrumentos Financieros	13
2. Inventarios.....	14
3. Propiedades, Planta y Equipo	14
4. Otros Activos.....	15

5.	Arrendamientos	16
6.	Provisiones y Contingencias.....	16
7.	Beneficios a empleados.....	17
8.	Impuestos a las ganancias	17
V.	NOTAS ESPECÍFICAS	19
1.	Efectivo y equivalentes de efectivo:	19
2.	Propiedad Planta y Equipo.....	19
3.	Pasivos por Impuestos	20
4.	Patrimonio	20
5.	Ingresos por actividades ordinarias:.....	21
6.	Costos:	21
VI.	EVENTOS SUBSECUENTES	22

Huari Runa Fundación

Notas a los Estados Financieros Comparativos – NIIF para PYMES
AL 31 de diciembre de 2023-2022

INTRODUCCION

Huari Runa Fundación, ha diseñado las notas a los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2023-2022, con el fin de revelar cada una de las acciones efectivas en el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio. Flujo de Efectivo al igual que un resumen de sus principales políticas, las cuales están dirigidas a todos los colaboradores de la Entidad, para el reconocimiento, medición revelación y presentación de sus hechos económicos.

Todo esto enmarcado en Colombia, con la Ley 1314 de 2009, según la cual “se regulan los Principios y Normas de Contabilidad e Información Financiera y de Aseguramiento de Información, aceptadas en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento”, reglamentada por el decreto 0302 de febrero de 2015, expedido por el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo

Es por ello que el Consejo Técnico de la Contaduría Pública en su Direccionamiento Estratégico presentado al Gobierno el 22 de junio de 2011, le recomendó a éste que el proceso de convergencia hacia estándares internacionales de contabilidad e información financiera para las entidades pertenecientes al Grupo 2 se lleve a cabo tomando como referentes las Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (Pymes) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en Inglés)

Los estados financieros se prepararon teniendo como base el Decreto 2483 de 2018, se compilan y actualizan las Normas de Información Financiera para las Pymes, NIIF para las Pymes, Grupo 2, incorporados en el Decreto 2420 de 2015, modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016 y 2170 de 2017, respectivamente.

Huari Runa Fundación

Notas a los Estados Financieros Comparativos – NIIF para PYMES
AL 31 de diciembre de 2023-2022

I. ESTADOS FINANCIEROS

1. Estado de Situación Financiera

HUARI RUNA FUNDACION				
NIT: 901.077.862-1				
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				
31 DE DICIEMBRE DE 2023-2022				
	NOTAS	31/12/2023	31/12/2022	VAR
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE				
Efectivo y equivalentes de efectivo	1	1.682	170.000	-168.318
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes		0	0	0
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		1.682	170.000	-168.318
ACTIVOS NO CORRIENTES				
Propiedad, Planta Y Equipo	2	2.106.000	1.310.000	796.000
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTE		2.106.000	1.310.000	796.000
TOTAL ACTIVO		2.107.682	1.480.000	627.682
PASIVO				
PASIVO CORRIENTE				
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar		0	0	0
Pasivo por Impuestos	3	227.021	0	227.021
TOTAL PASIVO CORRIENTE		227.021	0	227.021
TOTAL PASIVO		227.021	0	227.021
PATRIMONIO				
Capital Social-Aportes	4	1.000.000	1.000.000	0
Excedente del ejercicio		400.661	0	400.661
Excedentes de ejercicios anteriores		480.000	480.000	0
TOTAL PATRIMONIO		1.880.661	1.480.000	400.661
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		2.107.682	1.480.000	627.682


Jhonny Javier Orejuela Gamboa
CC 16.462.082
Representante Legal


Gerardo Hernandez Alzate
Contador Publico
TP-86495-T

Huari Runa Fundación

Notas a los Estados Financieros Comparativos – NIIF para PYMES
AL 31 de diciembre de 2023-2022

2. Estado de Resultado Integral

HUARI RUNA FUNDACION				
NIT: 901.077.862-1				
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL				
DE 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023-2022				
	NOTAS	31/12/2023	31/12/2022	VAR
Ingresos de actividades ordinarias	5	27.494.502	56.237.000	-28.742.498
Costo de ventas	6	26.746.305	48.048.000	-21.301.695
Ganancia bruta		748.197	8.189.000	-7.440.803
Gastos de Administracion y Funcion		120.536	7.450.000	-7.329.464
Excedentes y/o deficit de actividades operacionales		627.661	739.000	-7.329.464
Ingreso No Operacionales		0	0	0
Gastos no operacionales		0	0	0
Excedentes y/o deficit del ejercicio, antes de impuest		627.661	739.000	0
Gasto por impuesto		227.000	259.000	-32.000
Excedente y/o deficit, por operaciones continuadas		400.661	480.000	-79.339
Excedente y/o deficit neto		400.661	480.000	-79.339
Otros resultados Integrales		0	0	0
Excente y/o deficit del ejercicio		400.661	480.000	(79.339)


Jhonny Javier Orejuela Gamboa
CC 16.462.082
Representante Legal

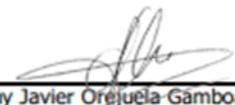

Gerardo Hernandez Alzate
Contador Publico
TP-86495-T

Huari Runa Fundación

Notas a los Estados Financieros Comparativos – NIIF para PYMES
AL 31 de diciembre de 2023-2022

3. Estado de Cambios en el patrimonio

HUARI RUNA FUNDACION						
NIT: 901.077.862-1						
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO						
31 de Diciembre de 2023						
CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS						
DETALLE	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	RESERVA LEGAL	REVALORIZACION DEL PATRIMONIO	EXCEDENTE DEL EJERCICIO	EXCEDENTES ACUMULADAS	CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO TOTAL
SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2022	1.000.000	0	0	0	480.000	1.480.000
Traslado a Reserva Legal	0	0	0	0	0	0
Traslado a Resultados Anteriores	0	0	0	0	0	0
Resultado de Ingresos y Gastos Integrales	0	0	0	400.661	0	400.661
SALDO AL FINAL DEL PERIODO ACTUAL 31/12/2023	1.000.000	0	0	400.661	480.000	1.880.661


Jhonny Javier Orjuela Gamboa
CC 16.462.082
Representante Legal


Gerardo Hernandez Alzate
Contador Publico
TP-86495-T

Huari Runa Fundación

Notas a los Estados Financieros Comparativos – NIIF para PYMES
AL 31 de diciembre de 2023-2022

4 Flujo de Efectivo

HUARI RUNA FUNDACION	
NIT: 901.077.862-1	
FLUJO DE EFECTIVO POR EL METODO INDIRECTO	
Valores Expresados en Pesos Colombianos	
	Diciembre 31 de
	2.023
Actividades de Operación: provistos (usados)	
Excedente del ejercicio	400.661
Más (menos) partidas que no afectaron el efectivo	
Depreciación acumulada	234.000
Amortizaciones y ajustes	-303.217
	<u>-69.217</u>
Total generación interna de recursos	331.444
Aumento (disminución) en otras partidas del activo corriente:	
Deudores Comerciales y Otras cuentas por cobrar	0
	<u>0</u>
Aumento (disminución) en otras partidas del pasivo corriente:	
Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	227.021
Pasivos por Impuestos	0
Beneficios a Empleados	0
Otros pasivos	0
	<u>227.021</u>
Disminución en otras partidas del capital de trabajo	-227.021
Actividades de Inversión: provistos (usados)	
Propiedades, planta y equipo	
Total recursos usados en actividades de inversión	<u>726.783</u>
Actividades de Financiación: provistos (usados)	
Otros Pasivos Financieros	0
Total recursos usados en actividades de financiación	<u>0</u>
Disminución neta en el efectivo	-168.318
Saldo de efectivo al inicio del periodo	170.000
Saldo de efectivo al final del periodo	1.682
	0


Jhonny Javier Orejuela Gamboa
CC 16.462.082
Representante Legal


Gerardo Hernandez Alzate
Contador Publico
TP-86495-T

II. IDENTIFICACION DE LA COMPAÑIA

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación.

1. Identificación

Huari Runa Fundación, Tiene su domicilio principal en la CL 14 # 6 A - 45 de Yumbo, Departamento del Valle, Colombia; se constituyó por documento privado el 06 de abril de 2017 en Yumbo, inscrito en esta cámara del comercio el 08 de mayo de 2017 con el No. 6486 del libro I, se constituyó entidad de naturaleza Entidad Sin Ánimo de Lucro. Con la sigla TEJEDORES DE ARTE Y CULTURA PARA LA VIDA Vigencia indefinida.

2. Objeto Social

Proponer, proyectar, gestionar y ejecutar actividades culturales, deportivas, ambientales y sociales con niños, niñas, jóvenes, adultos, adultos mayores, población en situación de discapacidad, población desplazada, madres y hombres cabeza de familia, indígenas, afrodescendientes, población lgtbi, entre otras. La asociación tendrá por objetivos principales los siguientes:

- a) Crear estrategias básicas y fundamentales para desarrollar un campo de acción en el trabajo cultural, en las siguientes áreas: Administración y trabajo cultural, producción de eventos, implementación de logística, representación de artistas, presentaciones y exposiciones artísticas, talleres artísticos, asesorías, gestión y emprendimiento cultural, etc.
- b) Realizar y ejecutar proyectos de vivienda, comunicación social, mercadeo y ventas, planeación estratégica y publicidad.
- c) Planeación estratégica y publicidad. D. Desarrollar y ejecutar, programas de formación, capacitación e investigación artística, deportiva, ambiental, social, educativa, administrativa, gestión de calidad, entre otros, que se puedan desarrollar desde la educación para el trabajo y el desarrollo humano.
- d) Realizar procesos de outsourcing en administración, mercadeo, finanzas, gestión de calidad, comunicación, recursos humanos, salud ocupacional, entre otros.

Huari Runa Fundación

Notas a los Estados Financieros Comparativos – NIIF para PYMES

AL 31 de diciembre de 2023-2022

- e) Elaborar y comercializar artesanías, instrumentos musicales, elaboración de vestuarios tradicionales, populares y modernos y de manualidades en general.
- f) Auspiciar actividades que conduzcan a mejorar la calidad de vida de los habitantes de Yumbo y del país, promoviendo y fomentando el desarrollo científico, tecnológico, social, cultural y humano de los Yumbeños y colombianos en general, mediante el afianzamiento de las relaciones internacionales y la realización y ejecución de proyectos.
- g) Desarrollar y ejecutar proyectos sobre producción y coordinación de eventos, con respecto al alquiler de equipos de sonido, luces, tarima, equipo logístico, carpas, artistas, entre otros.
- h) Realización de programas de formación artística en danzas, teatro, música, artes plásticas, gestión cultural, emprendimiento y culturales y artísticos en general.
- i) Capacitar a los socios y al personal en general que intervengan en proyectos y labores a desarrollar sobre los mismos.
- j) Establecer procedimientos que permitan fomentar la difusión y desarrollo de los objetivos a ejecutar.
- k) Promover formación informal en crecimiento personal y modernización de las organizaciones bajo las normas técnicas de calidad, control a la gestión y planificación.
- l) Asesorar en la planificación, diseño, implementación y evaluación de modelos de gestión.
- m) Las entidades sin ánimo de lucro –Esal– son personas jurídicas que se constituyen por la voluntad de asociación o creación de una o más personas, ya sean naturales o jurídicas, para realizar actividades en beneficio de asociados, terceras personas o la comunidad en general.
- n) Las entidades sin ánimo de lucro –Esal– son personas jurídicas legalmente constituidas cuyos aportes y excedentes no son reembolsados ni distribuidos bajo ninguna modalidad, puesto que persiguen un fin social o comunitario.
- o) Los excedentes obtenidos en una Esal son reinvertidos en el mejoramiento de sus procesos o en actividades que fortalezcan la realización de su objeto social.
- p) A diciembre de 2023 Huari Runa Fundación solicito pertenecer al régimen tributario especial (RTE) y enero de 2024 la DIAN los califico en dicho régimen.

III. BASES DE MEDICION

1. Características de negocio en Marcha

Huari runa fundación, de conformidad con la disposición legal pertinente y teniendo en cuenta los requisitos que más adelante se relacionan, determina que es un negocio en marcha, por cuanto:

- a. No hay indicios de que la empresa va a cesar su actividad
- b. No se encuentra en proceso de liquidación
- c. Tiene capacidad de endeudamiento
- d. La Junta de asociados no pretende liquidar la sociedad

2. Bases de Preparación

Los estados financieros se preparan de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Sociedades (NIIF para las PYMES) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), acorde con la Ley 1314 de 2009 y su Decreto Reglamentario 3022 del 27 de diciembre de 2013.

La Norma Internacional de Información Financiera para PYMES (NIIF para PYMES), ha sido adoptada en Colombia y representa la adopción integral, explícita y sin reservas de la referida norma internacional. La NIIF para PYMES se refiere a la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES de IASB (NIIF para PYMES). En la preparación de estados financieros se utilizan determinadas estimaciones contables críticas, para cuantificar los activos, pasivos, ingresos y gastos.

3. Características de la información Financiera

La información presentada en los estados financieros de la Huari Runa Fundación, Deberán cumplir con las siguientes características cualitativas de conformidad con la NIIF para PYMES:

Comprensibilidad: La información presentada, deberá ser clara, entendible para los usuarios de la información, además de ser comparable con los periodos anteriores.

Huari Runa Fundación

Notas a los Estados Financieros Comparativos – NIIF para PYMES

AL 31 de diciembre de 2023-2022

Relevancia: La información será relevante cuando influya significativamente en la toma de decisiones económicas de quienes las utilizan, ayudando en la evolución de los sucesos pasados, presentes o futuros

Materialidad o importancia relativa: La información tendrá materialidad o importancia relativa, dependiendo de la magnitud y la naturaleza de la omisión o presentación errónea, que pueden ser un factor determinante en las decisiones económicas de los usuarios

Fiabilidad: La información se considerará fiable cuando esté libre de error significativo y sesgo y represente fielmente la información presentada en los estados financieros. No estará libres de sesgo (no son neutrales), cuando influyan en la formación de un juicio, la toma de decisiones, con el fin de obtener un resultado determinado.

Esencia sobre la forma: La contabilización y presentación de la información que surja de las transacciones de la Entidad, se llevará a cabo teniendo en cuenta primordialmente su esencia económica más que su forma legal.

Prudencia: Existirá prudencia en la información cuando los activos y/o los ingresos no sean expresados en exceso, y los pasivos y/o gastos no sean expresados por un menor valor al real. Sin embargo, el ejercicio de la prudencia no permite la infravaloración deliberada de activos o ingresos, o la sobrevaloración deliberada de pasivos o gastos.

Integridad: La información en los estados financieros debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo. Una omisión puede causar que la información sea falas o errónea y por tano no ser fiable

Comparabilidad: Los estados financieros, sus transacciones y presentación deben ser uniformes para que los usuarios de la información sean capaces de compararlos a lo largo del tiempo y con otras entidades del sector y así poder identificar las tendencias de su situación financiera, rendimiento y flujos de efectivos.

De acuerdo con el artículo 3 del decreto 3022 de 2013, en la adopción por primera vez al marco normativo de NIIF para PYMES, no se requiere la comparabilidad.

Huari Runa Fundación

Notas a los Estados Financieros Comparativos – NIIF para PYMES

AL 31 de diciembre de 2023-2022

Oportunidad: La información que se presente en los estados financieros deberá estar lista para ser presentada en la fecha que se convoque a junta ordinaria de socios y/o cuando sea requerida para toma de decisiones.

Equilibrio entre costo y beneficio: Los beneficios derivados de la información deben exceder a los costos de suministrarla.

4. Reconocimiento de los elementos de los estados financieros¹

Cada uno de los elementos de los estados financieros se reconocerá en las siguientes categorías:

Activos: Cuando sea el resultado de sucesos pasados del cual se espere obtener un beneficio económico futuro y el cual este bajo su control y se pueda medir con fiabilidad.

Pasivo: Toda obligación presente, surgida a raíz de un suceso pasado, que a su vencimiento implique desprenderse de recursos y que incorpore beneficios económicos

Patrimonio: Se reconocerá como patrimonio la parte residual de los activos, una vez deducidos todos sus pasivos.

Ingresos: Se reconocerán como Ingresos, todos aquellos incrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa y que dan como resultado un aumento del patrimonio, distintos a los aportes de los socios.

Gastos: Se reconocerán como Gastos todos aquellos decrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa y que dan como resultado disminuciones en el patrimonio, distintos a los aportes de los socios.

5. Reconocimiento y Medición de los elementos de los estados financieros.

Se estipulan dos bases de medición para las partidas de los elementos de los estados financieros: Costo histórico, Valor razonable Y Valor neto realizable (VNR)

¹ NIIF PARA LAS PYMES

Huari Runa Fundación

Notas a los Estados Financieros Comparativos – NIIF para PYMES

AL 31 de diciembre de 2023-2022

Costo Histórico: Corresponde a el efectivo o equivalentes de efectivo o al valor razonable de la contraprestación entregada para adquirir un activo, o el valor razonable de los activos no monetarios recibidos a cambio de una obligación en el momento que se incurre en ella.

Valor Razonable: Valor razonable es el valor por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

Valor neto realizable (VNR): es el obtenido al descontar al precio de venta los gastos estimados para terminación y venta y se toma como base de medición siempre que este sea menor que el costo de los inventarios

6. Base contable de acumulación (o devengo)

Se reconocerá los efectos de las transacciones y demás sucesos cuando ocurren y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente al efectivo y elaborará sus estados financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de acumulación (o devengo).

7. Medición en el Reconocimiento Inicial

En el reconocimiento inicial los activos y pasivos se medirán al costo histórico, salvo que requiera otra base para la medición, tal como el valor razonable en el caso de los activos procedentes de una donación, de un contrato de naturaleza similar al comodato, de una permuta etc.

Pasivos No financieros: Se establece que todos los pasivos distintos de los Pasivos Financieros se medirán por la mejor estimación del importe que se requeriría para liquidar la obligación en la fecha sobre la que se informa.

8. Moneda funcional:

La moneda funcional es el Peso, moneda corriente legal colombiana, por lo tanto, ésta constituye la moneda de presentación de los Estados Financieros de la Entidad

Huari Runa Fundación

Notas a los Estados Financieros Comparativos – NIIF para PYMES
AL 31 de diciembre de 2023-2022

9. Frecuencia de la Información:

Presentará anualmente un juego completo de sus estados financieros comparativos, respecto del periodo comparable anterior para todos los componentes de los estados financieros

10. Cambios en las políticas contables y en la información a revelar

El numeral 3 artículo 2.1.2 del libro 2, parte 1 del Decreto 2420 de 2015 incluyen las normas que han sido emitidas por el IASB y adoptadas en Colombia cuya vigencia será efectiva en años posteriores al 2016.

11. Hechos Ocurredos después del Periodo sobre el que se Informa

Los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa son todos los hechos, favorables o desfavorables, que se han producido entre el final del periodo sobre el que informa y la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación.

12. Conjunto completo de estados financieros

Al final de cada periodo contable, los siguientes estados financieros:

- Un estado de situación financiera, clasificado en corriente y no corriente.
- Un estado del resultado integral, por función de gastos
- Un estado de cambios en el patrimonio
- Un estado de flujos de efectivo, por método indirecto
- Notas a los Estados financieros, que comprenden un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa

IV. PRINCIPALES POLITICAS

1. Instrumentos Financieros

Huari Runa Fundación, Optará por aplicar los requerimientos de la Sección 11 y Sección 12 de NIIF para Pymes, en su reconocimiento, medición y revelación.

Definición de Instrumentos Financieros: Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero de una parte, y a su vez un pasivo financiero o un instrumento de patrimonio de otra entidad.

Reconocimiento inicial de activos financieros y pasivos financieros: Reconocerá un instrumento financiero a partir de la fecha en que se hace efectivo el acuerdo entre las partes.

Medición Inicial: Al momento del reconocimiento inicial de un activo financiero y/o pasivo financiero, lo medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción para instrumentos financieros que no sean medidos a valor razonable).

Se considerará una transacción como financiada si esta supera un plazo de 360 días.

Medición Posterior: (a) Los instrumentos de deuda que se clasifican como activos corrientes o pasivos corrientes se medirán al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar o recibir a menos que el acuerdo constituya, en efecto, una transacción de financiación.

(b) Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad medirá el instrumento de deuda al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Deterioro de Instrumentos Financieros medidos al costo o costo amortizado: al final de cada periodo sobre el que se informa, se evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros o grupo de ellos del tipo de cuentas por cobrar que se midan al costo o al costo amortizado.

Medición Inicial: En el balance de apertura un activo financiero o un grupo de activos del tipo cuentas por cobrar, medirá una pérdida por deterioro al costo o costo amortizado teniendo en cuenta los siguientes rangos de fechas:

Huari Runa Fundación

Notas a los Estados Financieros Comparativos – NIIF para PYMES
AL 31 de diciembre de 2023-2022

CLIENTE A: Entre 0 y 180 días

CLIENTE B: Entre 181 y 361 días, clientes en mora, Huari Runa Fundación, a través de su departamento de cartera, realizara los procesos de cobro, y se toma como un plazo adicional al inicialmente pactado, sin generar deterioro de cartera

CLIENTE C: Más de 361 días, Corresponde a los clientes que exceden la mora de más de 360 días, los cuales deben ser evaluados por la gerencia y el departamento de cartera, reconociendo un deterioro de cartera, utilizando la tasa de interés anual efectivo corriente del mercado.

2. Inventarios

Son los activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones con miras a la venta o en forma de materiales o suministros que se utilizaran en la prestación del servicio.

Medición inicial: Los inventarios se medirán inicialmente al costo, es decir, al valor de la factura de compra, menos cualquier descuento o rebajas otorgadas. Las devoluciones en compras solo se realizan cuando la mercancía no corresponde a la solicitada. Del costo del inventario se excluyen aquellos que no son necesarios para dar a los inventarios su ubicación y condición actuales. (Ej.: Intereses, gastos administrativos)

Medición Posterior: Se medirán al importe que sea menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta.

Las pérdidas por el deterioro del valor relativo a activos no financieros que están en uso o mantenidos para la venta se reconocerán dentro de los Estados Financieros.

3. Propiedades, Planta y Equipo²

Se considera la Propiedad, Planta y Equipo aquellos activos tangibles que mantiene para uso en la producción o suministro de bienes o servicios o con propósitos administrativos, y que se esperan utilizar en más de un periodo.

² Sección 17 NIIF para PYMES

Huari Runa Fundación

Notas a los Estados Financieros Comparativos – NIIF para PYMES

AL 31 de diciembre de 2023-2022

Reconocerá un elemento de Propiedad, Planta y Equipo siempre que sea probable la obtención de los beneficios económicos futuros asociados con el elemento, el costo del elemento pueda medirse con fiabilidad.

Medición Inicial: Huari Runa Fundación, Medirá inicialmente los elementos de propiedades planta y equipo por su costo, el cual comprenderá al precio de adquisición, los costos atribuibles a la ubicación para que el activo pueda operar más los costos de desmantelamiento

Vida Útil: Se determinará la vida útil de cada herramienta de trabajo teniendo en cuenta la vida útil técnica, el uso que se le dará al activo y las condiciones físicas en las que se encuentre el bien. Revisará las estimaciones de las vidas útiles anualmente, el método de depreciación que se utilizara es el de Línea Recta

La depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas, las vidas útiles que se utilizaran son las siguientes:

TIPO	VIDA UTIL	VR RESIDUAL
Construcciones y Edificaciones	45 Años	0%
Maquinaria y Equipo	10 Años	0%
Muebles y Enseres	10 Años	0%
Equipo Electrónico	5 Años	0%
Equipo de Computación y Comunicación	5 Años	0%
Flota y Equipo de Transporte	15 Años	0%

A la fecha en que se presenta la información financiera, Huari Runa Fundación, determinara la existencia de pérdidas por deterioro de una propiedad, planta y equipo cuando el importe en libros del activo sea superior a su importe recuperable. Y se ajustara contra los resultados del periodo.

Medición posterior Huari Runa Fundación, Medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo después de su reconocimiento al costo menos la depreciación acumulada o cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

Los costos de mantenimiento rutinario de un elemento de propiedad, planta y equipo se reconocerán como gasto en el periodo en que se incurra.

4. Otros Activos

Pagos por anticipado: Se reconocerá como activo en el momento que se efectúe y siempre que se espere obtener un beneficio económico en el futuro, sea

Huari Runa Fundación

Notas a los Estados Financieros Comparativos – NIIF para PYMES

AL 31 de diciembre de 2023-2022

controlado por la empresa y su saldo pueda ser reembolsable en caso de revocar su uso. (Ej. Seguros). Se medirán al costo

Cotos por préstamos: Reconocidos como gasto en los resultados del periodo

Activos intangibles distintos a plusvalía: Un activo intangible es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física, que surge de un contrato o de otros derechos legales y es susceptible de ser vendido, transferido, explotado, arrendado o intercambiado.

5. Arrendamientos ³

Es todo contrato o acuerdo por el que el arrendador cede al arrendatario, a cambio de percibir una suma de dinero o una serie de pagos o cuotas el derecho de usar un activo durante un periodo de tiempo determinado.

Se clasifican en arrendamiento financiero cuando transfiere todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad y arrendamiento operativo cuando no lo transfiere

En la medición inicial del arrendamiento financiero se reconocerá por el importe del activo más cualquier costo atribuible al costo del arrendamiento y en el arrendamiento operativo los pagos como un gasto de forma lineal

En el caso en que Huari Runa Fundación, Actúe como arrendador en un arrendamiento financiero el bien no se reconocerá en los estados financieros, sino que se reconocerá una cuenta por cobrar al arrendador por el valor razonable del bien o el valor presente de los pagos mínimos, el que sea menor.

6. Provisiones y Contingencias⁴

Provisión es un activo en el cual existe incertidumbre sobre el momento de su vencimiento o sobre la cuantía de los desembolsos futuros necesarios para su cancelación. Solo reconocerá una provisión como un pasivo en el estado de situación financiera, y el importe de la provisión como un gasto cuando exista una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso

³ Sección 20 – NIIF PARA PYMES

⁴ Sección 21 – NIIF para PYMES

Huari Runa Fundación

Notas a los Estados Financieros Comparativos – NIIF para PYMES

AL 31 de diciembre de 2023-2022

pasado; se desprendan de beneficios económicos y pueda ser medido con fiabilidad.

7. Beneficios a empleados⁵

Los beneficios a los empleados comprenden todas las contraprestaciones que Huari Runa Fundación, Proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios.

Los tres tipos de beneficios a los empleados a los que se hace referencia en las NIIF para Pymes son:

- a. Beneficios a corto plazo a los empleados
- b. Beneficios por terminación, que son los beneficios por pagar a los empleados como consecuencia de que la entidad de rescindir el contrato de un empleado o que este acepte voluntariamente la conclusión del contrato Principio de reconocimiento general para todos los beneficios a los empleados

8. Impuestos a las ganancias⁶

El impuesto a las ganancias incluye todos los impuestos que le apliquen a huari runa fundación, y que estén basados en la utilidad fiscal.

Se reconocerá un activo o pasivo por impuestos diferidos por el impuesto por recuperar o pagar en periodos futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados. Este impuesto surge de la diferencia entre los importes reconocidos por los activos y pasivos de Huari Runa Fundación, en el estado de situación financiera y el reconocimiento de los mismos por parte de las autoridades fiscales, y la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedente de periodos anteriores.

Se medirá un activo o pasivo por impuestos diferidos usando las tasas impositivas y la legislación que hayan sido aprobadas, en la fecha sobre la que se informa.

Cuando se apliquen diferentes tasas impositivas a distintos niveles de ganancia fiscal, Huari Runa Fundación, Medirá los gastos (ingresos) por impuestos diferidos

⁵ Sección 28 NIIF para Pymes

⁶ Sección 29 – NIIF para PYMES

Huari Runa Fundación

Notas a los Estados Financieros Comparativos – NIIF para PYMES

AL 31 de diciembre de 2023-2022

y los pasivos (activos) por impuestos diferidos relacionados, utilizando las tasas medias aprobadas, que sean aplicables a la ganancia o pérdida fiscal de los periodos en los que se espere que el activo por impuestos diferidos se realice o que el pasivo por impuestos diferidos se liquide.

Huari Runa Fundación

Notas a los Estados Financieros Comparativos – NIIF para PYMES
AL 31 de diciembre de 2023-2022

V. NOTAS ESPECÍFICAS

1. Efectivo y equivalentes de efectivo:

El efectivo y equivalentes de efectivo se encuentra en la sección 7 de las NIIF para PYMES, según la norma se manejan como activo corriente medido al costo, este rubro incluye la caja general y los depósitos en cuentas bancarias que están razonablemente presentados. Sobre este rubro no existe ningún tipo de restricciones que permitan su retiro o uso.

El efectivo y los equivalentes de efectivo están discriminados de la siguiente forma:

DESCRIPCION	31/12/2023	31/12/2022
Caja General	\$ 0	\$ 170.000
Cuenta Ahorro No.018400105815 Davivienda	\$ 1.682	\$ 0
TOTALES	\$ 1.682	\$ 170.000

2. Propiedad Planta y Equipo

La Propiedad Planta y Equipo bajo Norma Internacional se clasifican de acuerdo a su naturaleza. Es así como los activos Tangibles utilizados por la empresa comercialización de bienes, prestación de servicios, para propósitos administrativos y que no están para la venta y se espera usar por más de un año se clasificaran como Propiedad Planta y Equipo.

De acuerdo a la política adoptada por Huari Runa Fundación, La Propiedad Planta y Equipo, se Medirá al Costo Menos Depreciaciones y perdidas por Deterioro.

Para esto y de acuerdo a las necesidades de información que la NIIF demanda se optó por realizar una identificación específica de todos los elementos de propiedad planta y equipo y determinar con certeza los elementos que se encuentra tanto en buen estado como en mal estado y mediante esta información realizar la depuración de dichas partidas, para determinar si se dan de baja o se reconocen en los Estados financieros, bajo los criterios enmarcados en la Norma Internacional de Información Financieros.

De acuerdo con lo anterior, la propiedad planta y equipo presento los siguientes movimientos en el Estado de Situación Financiera comparativo 2023-2022.

Huari Runa Fundación

Notas a los Estados Financieros Comparativos – NIIF para PYMES

AL 31 de diciembre de 2023-2022

DESCRIPCION	Saldo inicial 31/12/2022	adquisiciones	Retiro de Activos	depreciación año 2023	Saldo final 31/12/2023
Maquinaria y Equipo	1.310.000	1.030.000	0	234.000	2.106.000
					0
TOTALES	1.310.000	1.030.000	0	234.000	2.106.000

- La depreciación se ajustó contra los resultados del ejercicio, no ha sido necesario reconocer el deterioro del valor en estos activos, tal como lo recomienda la sección 27 en las NIIF para PYMES. Durante el período 2023-

3. Pasivos por Impuestos

Los pasivos por impuestos corrientes se encuentran en la sección 11 de Instrumentos Financieros de las NIIF para PYMES, este rubro fue medido al costo y cumple con todos los requisitos para ser un pasivo.

El saldo de pasivo por impuesto corriente en el Estado de Situación Financiera 2023-2022, está compuesto por:

DESCRIPCION	31/12/2023	31/12/2022
Renta por pagar	\$ 227.021	\$ 0
TOTALES	\$ 227.021	\$ 0

4. Patrimonio

El Patrimonio es el residuo de los activos reconocidos menos los pasivos reconocidos. Está contenido en la sección 22 De NIIF para PYMES y su medición es al costo o al valor en libros. El capital que posee Huari Runa Fundación, en el Estado de Situación Financiera el patrimonio asciende a \$ 1.880.661

El patrimonio de Huari Runa Fundación, se compone de la siguiente manera:

DESCRIPCION	31/12/2023	31/12/2022
Capital Social	\$ 1.000.000	\$ 1.000.000
Excedente del ejercicio	\$ 400.661	
Excedente Acumulados	\$ 480.000	\$ 480.000
TOTALES	\$ 1.880.661	\$ 1.480.000

El Capital de Huari Runa Fundación, está constituido así:

- El capital de los socios de Huari Runa Fundación, está constituido por \$1.000.000.

Huari Runa Fundación

Notas a los Estados Financieros Comparativos – NIIF para PYMES
AL 31 de diciembre de 2023-2022

Fundadores Asociados:

Fundadores Asociados	Identificación
Jhonny Javier Orejuela Gamboa	16.462.082
Edwin Ramos Gallego	16.462.830
Marco Fidel Suarez Arciniegas	16.454.577

5. Ingresos por actividades ordinarias:

Los ingresos por actividades ordinarias, de acuerdo con las NIIF para PYMES están incluidos en la sección 23, este valor que representa la acumulación de los Ingresos Ordinarios obtenidos en el desarrollo del objeto social de Huari Runa Fundación, como es la actividad inmobiliaria y todo lo relacionado con el ramo

Los ingresos obtenidos en el año 2023-2022 se detallan a continuación:

DESCRIPCION	31/12/2023	31/12/2022
Ingresos recibido por Actividades de la Fundacion	\$ 27.494.502	\$ 56.237.000
TOTALES	\$ 27.494.502	\$ 56.237.000

6. Costos:

Los costos que tuvo Huari Runa Fundación, a diciembre 31 de 2023-2022 están discriminados así:

DESCRIPCION	31/12/2023	31/12/2022
Servicios Publicos	\$ 56.705	\$ 167.000
Asesoría Técnica	\$ 24.587.710	\$ 44.304.500
Gastos de Alojamiento y Manutencion	\$ 75.630	\$ 1.256.000
Gastos de Viaje	\$ 350.980	\$ 678.000
Depreciaciones	\$ 234.000	\$ 320.000
Papeleria	\$ 1.263.600	\$ 1.098.000
Gastos mayor valor del IVA	\$ 177.680	\$ 224.500
TOTALES	\$ 26.746.305	\$ 48.048.000

Huari Runa Fundación

Notas a los Estados Financieros Comparativos – NIIF para PYMES
AL 31 de diciembre de 2023-2022

VI. EVENTOS SUBSECUENTES

No se presentaron hechos relevantes después del cierre de los estados financieros que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de la Empresa reflejada en el Estado Financieros 2023.