



FUNDACIÓN ORGANIZACIÓN ACCIÓN
HUMANISTA

NIT. 900.270.033-5

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2022

FUNDACIÓN ORGANIZACIÓN ACCIÓN HUMANISTA NOTAS
A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 de diciembre de 2022
Valores expresados en pesos colombianos

NOTA 1 – ASPECTOS GENERALES

1. Información general.

La Fundación Organización Acción Humanista, es una organización no gubernamental y sin ánimo de lucro, constituida mediante Acta No.001 del 12 de febrero de 2009.

El domicilio principal de la fundación está ubicado en la calle 71 No.32-30 barrio Olaya de Barranquilla, Atlántico.

La Fundación Organización Acción Humanista, cuya sigla es OAH, tiene como objetivo general el permitir el desarrollo y fomento de actividades de atención integral a las personas, niños, niñas, jóvenes, mujeres, ancianos, adultos, minorías étnicas y sexuales como son los LGBT; a través del desarrollo, el diseño, la formulación, la promoción, la ejecución, la gestión de planes, programas, proyectos y eventos que promuevan la práctica de actividades pedagógicas, investigación, científicas, culturales, artísticas, recreativas, del aprovechamiento del tiempo libre, ambientales, promoción y divulgación de los derechos humanos, ecológicas, de construcción, de salud, sociales y económicas de la población de Barranquilla, en forma individual y colectiva.

NOTA 2 – PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en todos los años presentados, a menos que se indique lo contrario.

2.1. Bases de preparación

Los estados financieros correspondientes a 31 de diciembre del 2022 han sido preparados con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF Grupo 4 Microempresas) vigentes a la fecha.

2.2. Periodo Contable y Estados Financieros

Los Estados Financieros presentados son: El Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultado Integral por los períodos terminados a 31 de diciembre de 2022

2.3. Moneda Funcional

Las partidas incluidas en los estados financieros de la entidad se expresan en pesos colombianos (COP) la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación.

2.4. Disponible

La Fundación Organización Acción Humanista, reconoció como Disponible, al efectivo y equivalente de efectivo que se encuentra en caja y cuentas bancarias, los cuales son los recursos con cuenta la fundación para ser empleados de manera inmediata.

La Fundación llevará sus registros contables en moneda de presentación representada por el peso colombiano. Las operaciones en moneda extranjera se reconocerán a su equivalente en pesos colombiano al momento de efectuarse las operaciones, aplicando la tasa de cambio del día de la operación. El efectivo y equivalente de efectivo se medía inicial y posteriormente por su valor razonable que corresponde a su valor nominal.

2.5. Cuentas Comerciales por Cobrar y Otras cuentas por Cobrar Corrientes

Son instrumentos financieros, que corresponden a contratos de los cuales se desprende la obligación de prestar un servicio o entregar un bien; y se recibirá como contraprestación, efectivo, equivalente de efectivo u otro instrumento financiero.

Medición inicial y Posterior: La fundación mide estos activos al valor de la transacción, que es por lo general al valor de su costo

2.6. Activos por Impuestos Corrientes y No Corrientes

El activo por impuesto corriente corresponde a los importes compensables con el saldo a pagar de renta generados por retenciones en la fuente de terceros y sobrantes en liquidación privada de periodos anteriores que aún pueden ser compensables.

El Activo por Impuesto No Corriente, corresponde a los importes compensables con el saldo a pagar de renta, generados por retenciones en la fuente de terceros y sobrantes en liquidación privada de periodos anteriores que aún pueden ser compensables y que se esperan utilizar en un periodo superior a un año.

2.7. Propiedad Planta y Equipos

Son activos tangibles que posee la compañía para su uso, suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para fines administrativos.

2.8. Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar Corrientes y No Corrientes

Son Instrumentos financieros, que generan la obligación de efectuar un pago con efectivo u otro instrumento financiero, esto sucede como contraprestación de un servicio recibido o un bien adquirido. La fundación registra en esta línea del Estado Financiero las cuentas por pagar que deberán ser canceladas en un periodo no mayor a un año y las mayores a un año se clasifican como no corrientes. Dentro de este rubro no se incluyen las cuentas por pagar a partes relacionadas y asociadas.

2.9. Pasivos por Impuestos Corrientes y No Corrientes

El impuesto sobre la renta, es el impuesto a pagar en el año sobre las utilidades gravables, calculado con base en la tasa y normatividad de impuesto vigente a la fecha de cierre del balance.

3. Otros Pasivos Financieros

En este concepto, la fundación agrupa aquellos pasivos que no se consideran instrumentos financieros, pero cumplen la definición de pasivo en el marco conceptual. Principalmente se encuentran los anticipos y avances recibidos por parte de los clientes para desarrollar proyectos y pasivos por ingresos diferidos que posteriormente se reconocerán como ingresos en el estado de resultado.

3.1. Estimaciones y Juicios Contables o Criterios de la Administración

Las estimaciones más utilizadas en la preparación de Estados Financieros son las proyecciones de costos e ingresos en los contratos, sin embargo, están verificadas por el personal idóneo en la materia, donde se lleva un control detallado de los presupuestos. En cuanto a la estimación de ingreso, la fundación se soporta en los contratos firmados con los clientes y cualquier reclamación altamente cierta de acuerdo con Sección 23 NIIF para PYMES.

3.2. Riesgo Operacional

En La Fundación Organización Acción Humanitaria, identificamos los riesgos operacionales como aquellos que están asociados a la ejecución de procesos administrativos y técnicos en los proyectos.

4. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Se entiende como política mantener los recursos disponibles para el pago de las obligaciones como las cuentas por pagar a contratistas, proveedores y demás gastos y costos operativos

A 31 de diciembre del 2022 los saldos disponibles correspondientes a los valores existentes en caja y bancos son los siguientes:

A Diciembre	2022	2021
Caja	18.821	18.821
Bancos	156.772.178	9.665.229
Totales del Efectivo y Equivalentes del Efectivo	156.790.999	9.684.050

5. Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

A 31 de diciembre de 2022, el valor de los deudores y otras cuentas por cobrar es el detallado a continuación:

A Diciembre	2022	2021
Deudores Nacionales	0	0
Cuentas por cobrar accionistas	0	0
Anticipos y Avances	0	0
Anticipos de Impuestos y Contribuciones	3.395.256	3.865.712
Otros Deudores	0	0
Total Deudores Comerciales y Otras Ctas por Cobrar	3.395.256	3.865.712

A 31 de diciembre no tenemos cuentas por cobrar; el saldo corresponde a valores de anticipos de impuestos tanto en retención en la fuente como en retención de industria y comercio y están acorde con las deducciones practicadas por el cliente durante el año 2022

6. Activos No Corrientes

A 31 de diciembre de 2022, tenemos Diferidos conformado por Gastos pagados por anticipado de Seguros y Fianzas y Cargos diferidos que corresponde al software contable, detallados a continuación:

A Diciembre	2022	2021
Propiedad Planta y Equipo	0	0
Depreciación Acumulada	0	0
Gastos pagados por anticipado	0	836.254
Cargos diferidos	100.000	80.000
Activos No Corrientes	100.000	916.254

7. Pasivos Corrientes

Corresponden a las obligaciones adeudadas a 31 de diciembre 31 de 2022, detallado a continuación:

A Diciembre	2022	2021
Cuentas por pagar a contratistas	2.493.000	1.769.800
Otras cuentas por pagar	202.500	210.000
Deudas con accionistas	186.090	231.000
Retención en la fuente por pagar	382	382
Impuestos gravámenes y tasas	-820.222	-820.222
Pasivo estimados y provisiones	560.000	791.000
Ingresos recibidos para terceros	137.856.610	1.418.000
Total Cuentas por Pagar	140.478.359	3.599.960

8. Patrimonio

El aporte de los socios fundadores es 100% colombiano y las cifras corresponden a la utilidad o pérdida del presente ejercicio y el acumulado de periodos anteriores.

A Diciembre	2022	2021
Aportes sociales	38.682	38.682
Utilidad y/o Pérdidas de ejercicios anteriores	10.827.374	3.067.260
Reinversión de excedentes	-6.000.000	0
Utilidad y/o Pérdidas del ejercicio	15.241.839	7.760.114
Total Patrimonio	20.107.896	10.866.057

9. Ingresos Ordinarios y Otros ingresos

Los ingresos a 31 de diciembre de 2022 son obtenidos del desarrollo del contrato con el único cliente durante el año 2022, Empresa nacional promotora del desarrollo – Enterritorio y los otros ingresos corresponde a los rendimientos financieros del Banco Caja Social:

A Diciembre	2022	2021
Ingresos ordinarios	192.326.400	174.244.800
Otros ingresos	9.449	1.149.404
Total Ingresos	192.335.849	175.394.204

10. Gastos de Administración

A 31 de diciembre de 2022, el valor de los Gastos de Administración es el detallado a continuación:

A Diciembre	2022	2021
Honorarios	4.000.000	95.459.988
Arrendamientos	1.008.922	0
Seguros	862.122	1.758.091
Servicios	155.594.927	51.310.801
Gastos legales	413.000	900.950
Adecuaciones e instalaciones	0	240.000
Diversos	8.145.390	10.932.215
Total Gastos Administrativos	170.024.361	160.602.044

11. Gastos de venta

Estos gastos corresponden a servicios publicitarios para promoción de campañas, a 31 de diciembre de 2022, estos servicios reflejan la siguiente suma:

A Diciembre	2022	2021
Servicios - Publicidad	5.584.000	5.610.479
Total Gastos de Venta	5.584.000	5.610.479

12. Otros Egresos

A 31 de diciembre de 2022, el valor de los Gastos no Operacionales es el detallado a continuación:

A Diciembre	2022	2021
Financieros	682.799	606.696
Gastos extraordinarios	92.850	23.870
Gastos diversos	150.000	0
Gastos No Operacionales	925.649	630.566

13. Reexpresión de estados financieros año 2021

Luego de la emisión de los estados financieros a 31 de diciembre de 2021 y la posterior presentación de la declaración de renta año gravable 2021, tuvimos que realizar un ajuste contable al valor provisionado como impuesto a pagar, ya que al momento de liquidar el impuesto, el sistema de la DIAN calculó con tarifa de 31% y no con el 20% correspondiente a las ESAL. Se registró el faltante del gasto en la cuenta 5405 por valor de \$280.777 y por ende afecta la cuenta 2615 de provisiones y la 3605 de patrimonio.

Por lo anterior y para ser consecuentes con la declaración de renta año gravable 2021, se hace la reexpresión en esta presentación de estados financieros comparativos años 2022 – 2021.

Presentamos a continuación los estados financieros comparativos con la reexpresión del año 2021.

CUENTAS	AÑO 2022	AÑO 2021 Reexpresado	AÑO 2021
ACTIVOS			
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y equivalentes del efectivos	156.790.999	9.684.050	9.684.050
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	3.695.256	3.865.712	3.865.712
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	160.486.255	13.549.762	13.549.762
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Diferidos	100.000	916.254	916.254
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	100.000	916.254	916.254
TOTAL ACTIVOS	160.586.255	14.466.016	14.466.016
PASIVOS			
PASIVOS CORRIENTES			
Cuentas por pagar a contratistas	2.493.000	1.769.800	1.769.800
Otras cuentas por pagar	202.500	210.000	210.000
Deudas con accionistas	186.090	231.000	231.000
Retención en la fuente por pagar	382	382	382
Impuestos gravámenes y tasas	-820.222	-820.222	-820.222
Pasivo estimados y provisiones	560.000	791.000	510.223
Ingresos recibidos para terceros	137.856.610	1.418.000	1.418.000
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	140.478.359	3.599.959	3.319.182
TOTAL PASIVOS	140.478.359	3.599.959	3.319.182
PATRIMONIO			
Aportes sociales	38.682	38.682	38.682
Utilidad y/o Pérdidas de ejercicios anteriores	10.827.374	3.067.260	3.067.260
Reinversión de excedentes	-6.000.000		
Utilidad y/o Pérdidas del ejercicio	15.241.839	7.760.114	8.040.891
TOTAL PATRIMONIO	20.107.896	10.866.057	11.146.833
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	160.586.255	14.466.016	14.466.016

Cuentas	AÑO 2022	AÑO 2021 Reexpresado	AÑO 2021
INGRESOS ORDINARIOS	192.326.400	174.244.800	174.244.800
TOTAL INGRESOS	192.326.400	174.244.800	174.244.800
COSTO DE VENTA	0	0	0
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	170.024.361	160.602.044	160.602.044
GASTOS DE VENTA	5.584.000	5.610.479	5.610.479
TOTAL COSTOS Y GASTOS	175.608.361	166.212.523	166.212.523
EXCEDENTE OPERACIONAL	16.718.039	8.032.277	8.032.277
OTROS INGRESOS	9.449	1.149.404	1.149.404
OTROS EGRESOS	925.649	630.566	630.566
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	15.801.839	8.551.115	8.551.115
IMPUESTO DE RENTA	560.000	791.000	510.223
EXCEDENTE DEL PERIODO	15.241.839	7.760.115	8.040.892

14. Hechos Posteriores

A diciembre 31-2022, no se han presentado hechos posteriores después del periodo sobre el cual se informa, que afecten los estados financieros.

Atentamente,



HILDA FUENTES TORRES
CC 32.877.206
Representante Legal



KEYRA ALFONDO CABARCAS
CC 32.881.623
Contador Público
TP 115688-T