

CORPORACIÓN RED DE BIBLIOTECAS POPULARES Y COMUNITARIAS DE ANTIOQUIA, REBIPOA
NIT 811.001.638 - 5

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022

PRIMERA PARTE - GENERALIDADES

ENTIDAD REPORTANTE

La corporación Red de Bibliotecas Populares de Antioquia estará integrada, por personas naturales representantes de Bibliotecas Populares y aceptará como afiliados a Bibliotecas e instituciones que las posean y que lo soliciten y sean aceptadas después de la constitución, inscrita en la cámara de comercio el 12 de diciembre del año 2013 bajo el No 21-15377 – 21 domiciliada en la calle 108ª 77 16.

Que Mediante Certificado Especial del 22 de octubre de 2013, expedido por la Gobernación de Antioquia, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 7o., del Decreto 0427 de marzo 5 de 1996, en el cual se indica el reconocimiento de personería jurídica según Resolución No. 42428 del 30 de diciembre de 1996, registrado (a) en esta Cámara el 12 de diciembre de 2013, en el libro 1, bajo el número 4873, se constituyó una entidad sin ánimo de lucro denominada Corporación Red de Bibliotecas Populares Antioquia. Sigla: REBIPOA

PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Base de presentación de los estados financieros: Los Estados Financieros, son preparados en concordancia con las Normas Internaciones de Información Financiera (grupo 3) y atendiendo la normatividad vigente en Colombia en la Ley 1314 de 2009 por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de ASEGURAMIENTO DE LA INFORMACION en Colombia, que conforman un sistema único y homogéneo de alta calidad, comprensible y de forzosa observancia.

Esta ley aplica a todas las personas naturales y jurídicas que de acuerdo con la norma, estén obligadas a llevar contabilidad.

Los estados financieros adjuntos son los primeros estados financieros que la Entidad Administradora de Servicios **CORPORACIÓN RED DE BIBLIOTECAS POPULARES DE ANTIOQUIA** presenta conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera.

UNIDAD DE MEDIDA

De acuerdo con las disposiciones legales, los hechos se reconocen en la moneda funcional que para los efectos es el peso colombiano (COP). La información es presentada en pesos colombianos y ha sido redondeada a una unidad más cercana, excepto cuando se indique de otra manera.

PERIODO CUBIERTO

Los presentes estados financieros cubren los siguientes periodos:

Aplica para grupo 3

- Estado de Situación Financiera: Al 31 de diciembre de 2022
- Estado de Resultados Integral: por el año terminado al 31 de diciembre de 2022
- Revelaciones que comprenden un resumen de las políticas contables significativas y otras de información explicativa

INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Los instrumentos financieros se clasifican en * Activos Financieros * Activos no Financieros * Pasivos Financieros:

Los activos y pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable. Los costos de transacción que son directamente atribuibles a la adquisición o emisión de activos y pasivos financieros (distintos a los activos y pasivos financieros designados al valor razonable con cambio en los resultados) se agregan o deducen del valor razonable de los activos o pasivos financieros, cuando sea apropiado, al momento del reconocimiento inicial. Los costos de transacción directamente atribuibles a la adquisición de activos o pasivos financieros designados al valor razonable con cambio en los resultados se reconocen de inmediato en ganancias o pérdidas.

Clasificación de corrientes y no corrientes. En el Estado de situación financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corrientes con vencimiento igual o inferior a doce meses contados desde la fecha de corte de los estados financieros y como no corrientes los mayores a ese ejercicio.

Publicación de los estados financieros. La Entidad publicará anualmente en un sitio visible de la entidad, el conjunto completo de los estados financieros.

Efectivo y equivalentes del efectivo. El efectivo y equivalentes de efectivo son reconocidos en el balance a su costo y corresponde al efectivo en caja y el dinero disponible en bancos, en cuentas de ahorro y cuentas corrientes. El efectivo en bancos se presenta neto de sobregiros bancarios en el balance.

Reconocimiento de ingresos. Se miden por el valor razonable y se registran por los servicios prestados a los usuarios, netos de descuentos comerciales y del impuesto al valor agregado. La compañía reconoce los ingresos cuando el importe de estos se pueda medir con fiabilidad, sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción, los costos incurridos en la transacción, así como los que queden por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando se han cumplido los criterios específicos para cada una de las actividades de la asociación.

Reconocimiento de costos y gastos. Los costos y gastos se reconocen y se llevan a resultados por el sistema de causación. Los costos directos e indirectos necesarios para la presentación de los servicios educativos a los cuales se realizan a través de contratación con proveedores nacionales, especializados en cada tipo de bien o servicios que requieran la asociación. Los gastos operacionales de administración corresponden a los relacionados directamente con la dirección, planeación y organización, para el desarrollo normal de la actividad operativa, que son los servicios de educación a primera infancia.

Propiedad, planta y equipo: son reconocidos en su medición inicial por el valor razonable y posteriormente valoradas al costo menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro. Dentro de su medición inicial, se consideran los costos relacionados con futuros desmantelamientos, producto de obligaciones legales o constructivas. Se deprecian con base en las vidas útiles estimadas en las políticas contables definidas por la entidad. La entidad no estima ningún valor residual, por lo tanto los bienes son depreciables en su totalidad y una vez se encuentren totalmente depreciados son registrados en cuentas de orden. Los gastos de reparación y mantenimiento se registran con cargo a los resultados, en tanto que las mejoras y reparaciones que alargan la vida útil del activo son registradas como mayor valor de este.

Obligaciones laborales. Las obligaciones laborales se ajustan al fin de cada ejercicio con base en las disposiciones legales, las provisiones por concepto de prestaciones sociales son calculadas para cubrir las legales que la empresa adeudada a sus empleados. Es importante resaltar que REBIPOA no contó con empleados al cierre del año contable 2022.

SEGUNDA PARTE - NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nota No 1 TOTAL ACTIVO CORRIENTE

El activo corriente, también llamado activo circulante o líquido, es el activo de la entidad que puede convertirse en dinero en menos de doce meses y corresponde a las partidas de: \$3.346.044

- EFECTIVO EQUIVALENTE \$3.346.044
- EFECTIVO EN CAJA \$0
- SALDO EN BANCOS \$3.346.044

Nota No 2 PATRIMONIO

El patrimonio de la ESAL está compuesto por \$3.346.044. Para el año 2022, la organización registró una pérdida de \$4.250.974.

Nota No 3 INGRESOS

Los ingresos operacionales son aquellos ingresos producto de las donaciones o contratos que la entidad opera. Por lo general, toda empresa está dedicada a una o más actividades económicas principales, y los ingresos originados en estas actividades son considerados ingresos operacionales. Para el año 2022 los ingresos totales fueron de \$24.620.120, conformado por las siguientes fuentes:

- INGRESOS POR PROYECTOS \$9.500.000
- INGRESOS POR DONACIONES \$14.880.120
- APORTE ASOCIADOS \$240.000

Otros ingresos No Operacionales \$35.923 (en este caso, ingresos financieros)

Total Ingresos \$24.656.043

Nota: Los ingresos por proyectos y donaciones estuvieron conformados así:

INGRESOS POR PROYECTOS	
<u>Fundación Confiar</u> a través de FUSOAN (Talleres Bazar de la Confianza)	\$ 500.000
<u>Biblioteca Pública Piloto</u> – Contrato para operar carpa en Jardín Lectura Viva, Fiesta del Libro	\$ 9.000.000
TOTAL	\$ 9.500.000

INGRESOS POR DONACIONES	
<u>Fundación Sofía Pérez de Soto</u> – Campaña Libros Libres	\$ 9.500.000
<u>LAVAQUINHA SAS</u> – Campaña Vaki Libros Libres	\$ 2.980.120
<u>Project Library</u> – Evento Diálogos Latinoamericanos	\$ 700.000
<u>Universidad de Antioquia</u> - Evento Diálogos Latinoamericanos	\$ 700.000
<u>Fundación Confiar</u> - Evento Diálogos Latinoamericanos	\$ 1.000.000
TOTAL	\$ 14.880.120

Nota No 4 COSTOS Y GASTOS

Costo y gasto. La diferencia entre costo y gasto en contabilidad radica en que los costos son considerados inversiones que se identifican directamente con los ingresos. Por otra parte, los gastos, no se asocian con el retorno de la venta del producto o servicio. Los costos y los gastos se contabilizan de forma diferente.

EL gasto se relaciona con el proceso de comercialización, administración y financiación de las operaciones llevadas a cabo en la entidad. Los costos forman parte del valor del producto. Mientras que los gastos, no. En REBIPOA para el año 2022 este ítem estuvo compuesto por: \$28.907.017, distribuido así:

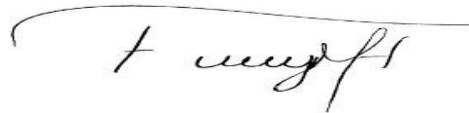
COSTO DE PRESTACION DEL SERVICIO	\$25.135.000
GASTOS DE ADMINISTRACION	\$3.652.017
GASTOS FINANCIEROS	\$120.000

Como resultado del periodo 2022, la entidad obtuvo pérdida por valor de \$4.250.974.

Se firma en Medellín el día 30 del mes de abril del año 2023.



GLORIA RUBIELA HERNÁNDEZ MIRA
Representante Legal
CC No 43.078.608



FRANCY MACHADO HOYOS
Contadora
CC No 43.0814.422
TP 73137 - T