



***CORPORACION AMBIENTAL  
VOLUNTARIADO UNIVERSITARIO  
Estados Financieros por los Años  
Terminados el 31 de diciembre de 2021 y  
, Informe de Gestión de la Gerencia,  
Certificación del Representante Legal y  
del Contador e Informes del Revisor  
Fiscal.***



## **CERTIFICACIÓN DEL REPRESENTANTE LEGAL Y DEL CONTADOR DE LA ORGANIZACIÓN**

### **A los señores fundadores del CORPORACION AMBIENTAL VOLUNTARIADO UNIVERSITARIO**

Los suscritos Representante Legal y Contador del **CORPORACION AMBIENTAL VOLUNTARIADO UNIVERSITARIO** certificamos que los Estados Financieros de la Corporación, al 31 de diciembre de 2021, han sido fielmente tomados de los libros y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

- a) Todos los activos y pasivos incluidos en los Estados Financieros de la Corporación al 31 de diciembre de 2021, existen y todas las transacciones incluidas en dichos Estados se han realizado durante el año terminado en esa fecha.
- b) Todos los hechos económicos realizados por la Corporación, durante el año terminado en 31 de diciembre 2021 y han sido reconocidos en los Estados Financieros.
- c) Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de la Corporación al 31 de diciembre de 2021.
- d) Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera.
- e) Los ingresos y egresos causados corresponden a la realidad de la Corporación y se han clasificado con base en las estipulaciones legales vigentes.
- f) Todos los hechos económicos que afectan la Corporación han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021 y



- g) Los Estados financieros, el informe de gestión y el informe requerido por el artículo 446 del Código de Comercio, no contiene vicios, imprecisiones o errores que impidan conocer la verdadera situación patrimonial o las operaciones de la Corporación.
- h) Las prácticas contables se efectuaron de manera sistematizada a través del software SIIGO, que en conjunto con el sistema operativo Windows dan unos resultados que se pueden evidenciar en los libros que se ponen a consideración. En cumplimiento del artículo 1° de la ley 603/2000 declaramos que el software utilizado tiene las licencias correspondientes y cumple con todas las normas de derechos de autor.

Dado en Medellín a los 16 días del mes de marzo del año 2022.

Cordialmente,

*Luisa Fernanda López #*

**LUISA FERNANDA LÓPEZ**

Representante Legal

*Catalina Botero Botero*

**CATALINA BOTERO BOTERO**

Contadora

T.P. 191333-T



# CORPORACION AMBIENTAL VOLUNTARIADO UNIVERSITARIO

NIT,900414256-0

## ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL



A DICIEMBRE DEL 2021

C O	CUENTA	SALDO AUX	SALDO SUB	SALDO CUENTA	SALDO GRUPO
	<b>ACTIVOS</b>				<b>119.468.102</b>
	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>			<b>62.303.899</b>	
	CAJA		12.546.438		
	CAJA GENERAL	12.546.438			
	BANCOS		49.757.461		
	MONEDA NACIONAL	49.757.461			
	<b>DEUDORES</b>			<b>41.701.270</b>	
	CLIENTES		0		
	NACIONALES	0			
	CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES		14.732.995		
	A CONTRATISTAS	14.732.995			
	ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A FAVOR		26.968.275		
	ANTICIPO IMPUESTO RENTA	2.568.182			
	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	1.105			
	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO	1514.020			
	SOBRANTES EN LIQUIDACIÓN PRIVADA DE IMPUE	0			
	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>			<b>1.780.000</b>	
	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES		3.594.296		
	OFICINAS	3.594.296			
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA		-1814.296		
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-1814.296			
	<b>DEUDORES VARIOS</b>			<b>13.502.933</b>	
	DEUDORES VARIOS		13.502.933		
	<b>INVENTARIOS</b>			<b>180.000</b>	
	INVENTARIOS		180.000		
	<b>PASIVO</b>				<b>21.209.428</b>
	<b>PROVEEDORES</b>			<b>10.861.003</b>	
	NACIONALES		10.861.003		
	DE SERVICIOS	10.861.003			
	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>			<b>17.618.381</b>	
	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR		127.500		
	OTROS	127.500			
	DEUDAS CON ACCIONISTAS O SOCIOS		6.112.537		
	SOCIOS	6.112.537			
	RETENCIÓN EN LA FUENTE		378.344		
	SERVICIOS	377.762			
	ARRENDAMIENTOS	0			
	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	0			
	COMPRAS	582			
	RETENCION IMPUESTO A LAS VENTAS	0			
	ACREEDORES VARIOS		11000.000		
	OTROS	11000.000			
	<b>IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS</b>			<b>-7.269.955</b>	
	IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR		-7.269.955		
	IVA GENERADO	0			
	IVA DESCONTABLE	-7.269.955			
	<b>PATRIMONIO</b>				<b>98.258.674</b>
	<b>CAPITAL SOCIAL</b>			<b>2.048.000</b>	
	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO		2.048.000		
	CAPITAL AUTORIZADO	2.048.000			
	<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>			<b>-7.242.934</b>	
	UTILIDAD DEL EJERCICIO		-7.242.934		
	UTILIDAD DEL EJERCICIO				
	UTILIDAD DEL EJERCICIO	-7.242.934			
	<b>RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>			<b>103.453.608</b>	
	UTILIDADES ACUMULADAS		103.453.608		
	UTILIDADES ACUMULADAS	103.453.608			
	<b>PASIVO + PATRIMONIO</b>				<b>119.468.102</b>

Luisa Fernanda López #  
Luisa Fernanda López  
Hernández  
CC.1.128.429.076  
Representante legal

Catalina Botero Botero  
Catalina Botero Botero  
CC. 1,017,163,471 TP-191333-T  
Contadora Publica



CORPORACION AMBIENTAL VOLUNTARIADO UNIVERSITARIO

NIT,900414256-0

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL



A 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

C O	CUENTA	SALDO AUX	SALDO SUB	SALDO CUENTA	SALDO GRUPO
	<b>INGRESOS</b>				<b>227.699.129</b>
	<b>OPERACIONALES</b>			<b>227.177.987</b>	
	SERVICIOS		227.177.987		
	SERVICIOS	227.177.987			
	<b>NO OPERACIONALES</b>			<b>521.142</b>	
	FINANCIEROS		124.301		
	INTERESES	124.301			
	DIVERSOS		396.841		
	APROVECHAMIENTOS	396.841			
	<b>GASTOS</b>				<b>62.575.735</b>
	<b>OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN</b>			<b>8.950.300</b>	
	HONORARIOS		2.221.000		
	IMPUESTOS		1.196.676		
	ARRENDAMIENTOS		500.000		
	SEGUROS		0		
	SERVICIOS		1.398.824		
	GASTOS LEGALES		672.700		
	DIVERSOS		2.961.100		
	<b>OPERACIONALES DE VENTAS</b>			<b>51.379.124</b>	
	SERVICIOS		51.365.425		
	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		0		
	ADECUACIÓN E INSTALACIÓN		0		
	DIVERSOS		13.699		
	<b>NO OPERACIONALES</b>			<b>2.246.311</b>	
	FINANCIEROS		2.246.311		
	GASTOS EXTRAORDINARIOS		0		
	GASTOS DIVERSOS		0		
	<b>COSTOS DE VENTAS</b>				<b>172.366.329</b>
	<b>COSTO DE VENTAS Y DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS</b>			<b>172.366.329</b>	
	OTRAS ACTIVIDADES DE SERVICIOS COMUNITARIOS, SOCIALES Y P		172.366.329		
	PRESTACION DEL SERVICIO	172.366.329			
	<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>				<b>-7.242.935</b>

Luisa Fernanda López H

Luisa Fernanda López Hernández  
CC.1.128.429.076  
Representante legal

Catalina Botero Botero

Catalina Botero Botero  
CC. 1,017,163,471 TP-191333-T  
Contadora Publica



## **CORPORACION AMBIENTAL VOLUNTARIADO UNIVERSITARIO**

Notas bajo Normas Internacionales de  
información financiera por los años  
terminados al 31 de diciembre de 2021.



## **1. INFORMACIÓN GENERAL**

El CORPORACION AMBIENTAL VOLUNTARIADO UNIVERSITARIO, es una empresa constituida bajo documento privado el 11 de febrero de 2011, registrada ante cámara de comercio el 27 de julio de 2011 cuyo objeto social principal es la prestación de servicios integrales de aseo general, servicios de cafetería y mantenimiento. Así mismo, podrá realizar cualquier otra actividad económica lícita tanto en Colombia como en el extranjero.

La Corporación podrá llevar a cabo, en general, todas las operaciones, de cualquier naturaleza relacionadas con el objeto mencionado, así como cualquiera de las actividades similares, conexas o complementarias o que permitan facilitar o desarrollar el comercio o la industria de la Corporación.

Los principios contables utilizados parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, negocio en marcha, a menos que se indique lo contrario.

La emisión de los estados financieros de la CORPORACION AMBIENTAL VOLUNTARIADO UNIVERSITARIO, corresponde al ejercicio terminado comparativo al 31 de diciembre de 2021.

Luego de preparar y analizar los Estados Financieros individuales comparativos al corte del ejercicio 31 de diciembre de 2021, la gerencia de LA CORPORACION AMBIENTAL VOLUNTARIADO UNIVERSITARIO ha llegado a la conclusión de que no existe incertidumbre en sus operaciones, no existe intención de liquidar la Entidad y además tiene capacidad para seguir funcionando a largo plazo.

El CORPORACION AMBIENTAL VOLUNTARIADO UNIVERSITARIO prepara sus Estados Financieros Individuales al cierre de cada ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de cada año. Los presentes estados financieros se presentan con corte 31 de diciembre de 2021.



## **2. BASES DE PREPARACIÓN**

La Corporación prepara sus Estados Financieros de acuerdo con las normas de Contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, para preparadores de la información financiera pertenecientes al Grupo 2, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificado por los Decretos 2496 de 2015, Decreto 2170 de 2017, Decreto 2131 de 2016, Decreto 2483 de 2018 y 2270. Estas normas de contabilidad y de información financiera, corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas empresas (PYMES), publicadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés), en las versiones aceptadas por Colombia a través de los mencionados decretos.

Los estados financieros han sido preparados a valor razonable para la medición de los activos, pasivos y patrimonio; como se explica en las políticas contables descritas en el presente informe. El valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado. Las técnicas de valoración utilizadas para medir el valor razonable se clasifican en tres niveles:

- Las entradas del Nivel 1 son precios cotizados (no ajustados) en mercados activos para activos y pasivos idénticos para los cuales la entidad tiene acceso a la fecha de medición.
- Las entradas del Nivel 2 son entradas, diferentes a los precios cotizados incluidos en el Nivel 1, que son observables para un activo o pasivo, ya sea directa o indirectamente.
- Las entradas del Nivel 3 son entradas no observables para un activo o pasivo.

Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, tal unidad monetaria corresponde a la moneda funcional y de presentación de la entidad.





## **2.1. CAMBIOS NORMATIVOS**

Al 31 de diciembre de 2021, no se presentan modificaciones incorporadas al marco contable aceptado en Colombia cuya aplicación debe ser evaluada a partir del 1 de enero de 2022 para aplicación en periodos posteriores.

## **3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS**

### **3.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

El efectivo y equivalentes de efectivo en el estado de situación financiera y en el estado de flujos de efectivo incluyen el dinero en caja y bancos, las inversiones de alta liquidez, fácilmente convertibles en una cantidad determinada de efectivo y sujetas a un riesgo insignificante de cambios en su valor, con un vencimiento de tres meses o menos desde la fecha de su adquisición. Corresponde a aquellos activos que se vuelven líquidos en menos de tres meses, su medición inicial y posterior es a valor razonable.

### **3.2. ACTIVOS FINANCIEROS**

En su medición inicial al costo o valor razonable y se clasifican como inversiones a valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones a costo amortizado, inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio, o como derivados designados como instrumentos de cobertura.

La medición posterior de los activos financieros depende de su clasificación:

<b>Clasificación</b>	<b>Medición inicial</b>	<b>Medición posterior</b>
Préstamos y cuentas por cobrar	Costo o costo amortizado	Costo amortizado
Inversiones a valor razonable con cambios en resultados	Valor razonable	Valor razonable con efecto en resultados



Un activo financiero se da de baja en cuentas cuando: a) expiren o transfieran los derechos contractuales. b) no se retienen los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo. El deterioro de valor se evalúa al final de cada período, siempre que exista evidencia objetiva de pérdida de valor del instrumento financiero. El deterioro se reconoce contra los resultados del ejercicio u otro resultado integral, según el caso.

### **3.3 OPERACIONES CONJUNTAS**

La operación de algunos negocios conjuntos implica el uso de los activos y otros recursos de los participantes, en lugar de la constitución de una Corporación por acciones, asociación con fines empresariales u otra entidad, o una estructura financiera independiente de los participantes.

Son operaciones conjuntas o negocios conjuntos, los contratos de colaboración empresarial, tales como: Uniones temporales, consorcio u otras formas asociativas.

### **3.4 DETERIORO DE CARTERA**

Se entiende por deterioro de cartera, la probabilidad de pérdida del valor de las obligaciones, derivada del incumplimiento en el pago las mismas. Para el cálculo del deterioro la CORPORACION AMBIENTAL VOLUNTARIADO UNIVERSITARIO podrá realizar la estimación de las pérdidas crediticias de manera individual o de manera colectiva.

<b>Política de provisión de cartera</b>
La gerencia y la junta directiva serán responsables de autorizar el deterioro de cartera con corte a diciembre, según la información suministrada por el grupo responsable en cuanto a aquellas obligaciones que encontrándose en firme y vencido el término otorgado para su cumplimiento, el deudor no haya efectuado el pago o no muestre intención de pago. Será el resultado de analizar el movimiento de cada deudor con lo cual se podrá determinar si se debe provisionar, deteriorar o castigar.



### 3.5. INVENTARIOS

Los inventarios se miden al menor entre el costo o al valor neto de realización. El método de costeo utilizado por la Corporación es el promedio ponderado.

El valor neto de realización corresponde a:

- Valor de mercado para materias primas e insumos.
- Precio de venta menos gastos de venta para producto terminado.
- **Valor neto realizable (VNR):** Por lo menos una vez al año, al cierre anual, la Entidad revisa el valor de los inventarios mediante la valuación del valor neto realizable, independientemente de que existan o no indicadores de deterioro. Para ello, se compara el valor en libros de cada partida del inventario o grupo de partidas similares, con su precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta, en caso de que el costo se sitúe por debajo de su valor neto realizable, se rebaja el importe en libros de los inventarios y se reconoce un gasto por deterioro.
- Si en una comprobación posterior, un inventario previamente deteriorado su precio de venta se incrementa, se reconocerá una recuperación hasta un monto máximo del gasto antes reconocido, sin que el inventario quede valorado por encima de su costo inicial antes del deterioro.
- La Entidad realiza la estimación de pérdida de valor de los inventarios por obsolescencia, daño, pérdidas físicas o disminuciones en sus precios de venta, considerando fechas de vencimiento, cambios en las condiciones de producción y venta, disposiciones comerciales, la probabilidad de pérdida y otras variables que afectan el valor recuperable.

### 3.6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los activos se miden inicialmente al costo y posteriormente al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor, excepto para terrenos y construcciones que se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida



por deterioro del valor. Los activos con costo inferior a dos salarios mínimos, se reconocerán en el resultado del ejercicio.

Los desembolsos posteriores como adiciones y mejoras, pueden ser reconocidos como mayor valor del activo, siempre y cuando se puedan medir de forma fiable y generen beneficios económicos adicionales. El mantenimiento para conservar el activo a lo largo de su vida útil, se reconoce en los resultados del ejercicio.

El método de depreciación utilizado es el de línea recta:

Concepto	Vida Útil	Equivalencia en años
Terrenos	N/A	N/A
Construcciones y Edificaciones	2.22%	45 años
Muebles y equipo de oficina	10%	10 años
Maquinaria y Equipo	10%	10 años
Equipo de computación y comunicación	20%	5 años
Flota y equipo de transporte	10%	10 años

El CORPORACION AMBIENTAL VOLUNTARIADO UNIVERSITARIO, no tiene como política vender sus activos, por lo tanto, el valor residual se considera nulo. El deterioro de valor se evalúa al final de cada período, siempre que exista evidencia objetiva de pérdida de valor. El deterioro se reconoce contra los resultados del ejercicio. La baja en las propiedades, planta y equipos se da con su venta o retiro.

### 3.7. ACTIVOS INTANGIBLES

Un activo intangible se reconocerá si, y sólo si:

- Son probables los beneficios económicos futuros para la entidad.
- El costo puede ser medido de forma fiable.
- Es separable, es decir, es susceptible de ser separado o escindido de la Corporación.
- El control surge de derechos contractuales o de otros derechos de tipo legal.



- Los activos intangibles adquiridos se miden inicialmente al costo y posteriormente al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor.

El método de amortización utilizada es el de línea recta. A continuación, se presenta la vida útil asignada:

Concepto	Vida Útil
Licencias y software	El menor entre el tiempo esperado del beneficio y el tiempo del contrato.

Los activos intangibles generados internamente no se capitalizan y se reflejan en el estado de resultados en el período en el que se incurren. El gasto de amortización en activos intangibles se reconoce en el Estado de Resultados. Los gastos de investigación y desarrollo se contabilizan como gastos a medida que se incurren.

### **3.8. COSTOS POR PRÉSTAMOS**

Los costos por préstamos se contabilizan como gastos en el período en que se incurren.

### **3.9. DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS NO FINANCIEROS**

La Corporación evalúa a la fecha de cierre, el valor recuperable si existe deterioro, el cual corresponde al mayor entre:

- Valor en uso: los flujos de efectivo estimados se descuentan a su valor presente mediante una tasa de descuento.
- Valor razonable menos los costos estimados de venta: Precio de mercado menos los costos de transacción.

Cuando el importe en libros de un activo exceda su importe recuperable, el activo se considera deteriorado y se reduce el valor hasta su importe recuperable, con contrapartida en resultados, salvo para las propiedades previamente revaluadas donde se agota el superávit.



### **3.10. ARRENDAMIENTOS**

Los arrendamientos que transfieren a la Corporación sustancialmente todos los riesgos y los beneficios inherentes a la propiedad del bien se catalogan como financieros, los demás son operativos.

Para los arrendamientos financieros, se reconoce inicialmente un activo y pasivo al menor entre el valor razonable del activo y el valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento. Posteriormente, los pagos realizados se distribuyen entre carga financiera (estado de resultados) y amortización de la deuda.

Un activo arrendado se deprecia a lo largo su vida útil. Sin embargo, si no existe certeza razonable de que la Corporación obtendrá la propiedad del activo al término del plazo del arrendamiento, el activo se deprecia a lo largo de su vida útil estimada o en el plazo del arrendamiento, el que sea menor.

**Estimaciones en Arrendamientos Operativos:** La Corporación ha celebrado contratos de arrendamiento de los cuales ha determinado, sobre la base de una evaluación de los términos y las condiciones de los acuerdos, tales como cuando el plazo del arrendamiento no constituye una porción sustancial de la vida económica de la propiedad comercial, o cuando ha sustancialmente retenido todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de estos activos. En estos casos, la Corporación ha contabilizado estos contratos como arrendamientos operativos.

Para los operativos, el canon de arrendamiento se reconoce en el resultado.

### **3.11. PASIVOS FINANCIEROS**

Se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos, cuentas por pagar y derivados y se reconocen inicialmente por el valor de la obligación más los costos de transacción directamente atribuibles. La medición posterior es la siguiente:



Clasificación	Medición Inicial	Medición Posterior
Pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados	Valor razonable	Valor razonable con cambios en resultados
Préstamos que devengan interés	Costo amortizado	Costo amortizado

Los instrumentos que se valoran a costo amortizado se reconocen por el método de la tasa de interés efectiva, incluyendo descuentos, primas y costos de transacción. Los pagos se dividen en intereses reconocidos en los resultados y los abonos a capital que afectan el saldo del instrumento financiero.

Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido cancelada o haya expirado.

### **3.12. DISTRIBUCIÓN DE DIVIDENDOS**

La distribución de dividendos se reconoce como un pasivo en los estados financieros en el periodo en el cual los dividendos fueron aprobados por el máximo órgano social.

### **3.13. IMPUESTOS**

El gasto por impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto corriente según la ganancia fiscal del periodo y del impuesto diferido que se reconoce utilizando el método del pasivo a partir de las diferencias temporarias según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que sea probable que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro. El impuesto diferido se reconoce contra resultados del ejercicio o en otro resultado integral (patrimonio) en relación con la transacción subyacente.

Los activos y los pasivos corrientes por el impuesto sobre la renta se compensan para propósitos de presentación, si se relacionan con la misma autoridad fiscal y se tiene la intención de liquidarlos por el valor neto a realizar el activo y a liquidar el pasivo de forma simultánea.



**Estimaciones en Impuestos, gravámenes y tasas:** Existen incertidumbres con respecto a la interpretación de regulaciones fiscales complejas, a los cambios en las normas fiscales y al monto y la oportunidad en que se genera el resultado impositivo futuro.

### **3.14. PROVISIONES, PASIVOS, CONTINGENTES Y ACTIVOS CONTINGENTES**

Las provisiones se reconocen cuando la Corporación tiene una obligación presente (legal, constructiva o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Corporación tenga que desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos para cancelar la obligación y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de esta. Al cierre del ejercicio se revisan y ajustan las provisiones contra los resultados.

Las obligaciones contingentes se reconocen usando el mejor estimado y de acuerdo con su probabilidad de pérdida:

- Cuando es altamente probable, se reconoce una provisión contra los resultados.
- Cuando es eventual o posible, se revela en notas a los estados financieros
- Cuando es remota no requiere, pero puede revelarse.
- Los activos contingentes no se reconocen en el estado de situación financiera, pero pueden informarse en las notas a los estados financieros.

### **3.15. BENEFICIOS A EMPLEADOS**

Los beneficios a empleados se clasifican en:

<b>Clasificación de los beneficios</b>	<b>Características</b>	<b>Medición</b>
Corto plazo - Sueldos y prestaciones sociales. - Contribuciones seguridad social.	Se pagan en el periodo en el que los empleados han prestado sus servicios (inferior a un año).	Gasto en la medida en que el servicio es recibido

#### **Pensiones y otros beneficios post-empleo**

**Planes de aportaciones definidas** Las contribuciones a los planes de aportaciones definidas se reconocen como gastos en el Estado de Resultado Integral en la sección resultado del periodo a medida que se devenga la aportación de los mismos.





### **3.16. INGRESOS OPERACIONALES**

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar. Los ingresos se reducen por los descuentos o rebajas y otras asignaciones similares estimadas para los clientes. Se reconocen en la medida que sea probable que se reciban los beneficios económicos y el ingreso y costo asociado, pueda ser medido de manera fiable:

<b>TIPO DE INGRESO</b>	<b>RECONOCIMIENTO</b>
Venta de bienes	Con la transferencia de riesgos y entrega del bien.
Prestación de servicios	Se reconocen por referencia al grado de terminación de la transacción al final del periodo sobre el que se informa.
Intereses	Sobre la base de la proporción de tiempo transcurrido (tasa de interés efectiva)
Regalías	Principio del devengo, con base en el acuerdo.
Dividendos	Derecho a recibirlos por parte del accionista (decretados)

### **3.17. COMPENSACIÓN**

Los activos y pasivos 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.

### **3.18. RECLASIFICACIONES**

Algunas cifras de los estados financieros del periodo comparativo fueron reclasificadas para efectos de presentación y comparación con el año actual.

### **3.19. MATERIALIDAD**

Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios con base en los estados financieros. La materialidad dependerá de la magnitud y las naturalezas de la



omisión o inexactitud, enjuiciadas en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido.

La materialidad para la Corporación fue definida por la administración y fundamentada en activos, en un porcentaje del 1%.

### 3.20. CAMBIOS EN POLÍTICAS, ESTIMACIONES Y ERRORES

CONCEPTO	CARACTERÍSTICAS	EFEECTO
Cambios en políticas contables	Conjunto de principios, reglas y procedimientos para la preparación de los estados financieros.	<b>Retroactiva</b> El efecto es material. Se afectarán las utilidades retenidas en periodo comparativo. <b>Prospectiva</b> El efecto es inmaterial. Se genera efecto a partir del periodo corriente.
Cambios en estimaciones contables	Criterios utilizados en el momento de definir la medición inicial y posterior de un elemento de los estados financieros	<b>Prospectiva</b> Se genera efecto a partir del periodo corriente.
Correcciones de errores	Omisiones e inexactitudes en los estados financieros	<b>Retroactiva</b> Se re-expresa la información comparativa para el periodo o periodos anteriores en los que se originó el error, afectando las utilidades retenidas.

### 3.20 JUICIOS, ESTIMACIONES Y SUPOSICIONES CONTABLES

La preparación de los estados financieros de la Corporación requiere que la administración deba realizar juicios, estimaciones y suposiciones contables que afectan los importes de



ingresos, gastos, activos y pasivos informados y la revelación de pasivos contingentes al cierre del período sobre el que se informa. Por esta razón, la incertidumbre sobre tales estimaciones podría dar lugar a que en el futuro se requiera realizar ajustes significativos a los importes en libros de los activos o pasivos afectados.

La Corporación procede a revelar las suposiciones claves relacionadas con la ocurrencia de sucesos futuros y otras fuentes clave de estimaciones que a la fecha de cierre del presente periodo sobre el que se informa poseen un alto riesgo de ocasionar ajustes significativos sobre los importes en libros de los activos y los pasivos durante los próximos ejercicios.

La preparación de los estados financieros de la Corporación ha requerido del uso de suposiciones y estimaciones considerando los parámetros y la información disponible, sin embargo, las circunstancias y suposiciones actuales sobre los acontecimientos futuros podrían variar debido a cambios en el mercado o a circunstancias que surjan más allá del control de la Corporación. A continuación, se resumen las estimaciones y suposiciones más relevantes empleadas en la elaboración de los estados financieros:

- La Corporación calcula provisiones, sobre la base de estimaciones razonables, para las posibles consecuencias derivadas de las inspecciones realizadas por parte de las autoridades fiscales. El importe de esas provisiones se basa en factores como la experiencia en inspecciones fiscales anteriores, y en las diferentes interpretaciones acerca de las regulaciones fiscales, realizadas por la Corporación sujeta a impuesto y por la autoridad fiscal responsable, debido a que la Corporación considera remota la probabilidad de litigios de carácter fiscal, no se ha reconocido ninguna provisión relacionada con impuestos.
- El activo por impuesto diferido se reconoce para todas las pérdidas impositivas no utilizadas en la medida que sea probable que exista una ganancia impositiva disponible contra la cual puedan compensarse esas pérdidas.
- La determinación del importe del activo por impuesto diferido que se puede reconocer requiere de un nivel significativo de juicio por parte de la administración, en relación con la oportunidad y el nivel de la ganancia impositiva futura a alcanzar, y con las estrategias futuras de planificación fiscal a aplicar.



- Las pérdidas fiscales son reconocidas en la medida en que sea probable que la Corporación genere rentas fiscales futuras suficientes que permitan compensar dichas pérdidas.
- Los cambios en las suposiciones relacionadas con estos factores podrían afectar los montos de los valores razonables informados para los instrumentos financieros.
- Multas, sanciones y litigios: La Corporación reconoce provisiones con base en la probabilidad de pérdida esperada y el criterio de la administración y los asesores jurídicos.

#### **4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

El saldo de la cuenta incluye el dinero en caja, bancos y las inversiones de alta liquidez, fácilmente convertibles en efectivo y corresponden para el periodo a:

<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>		<b>62.303.899</b>
CAJA		12.546.438
CAJA GENERAL	12.546.438	
BANCOS		49.757.461
MONEDA NACIONAL	49.757.461	



## 5. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El saldo de esta cuenta corresponde a:

<b>DEUDORES</b>	<b>41.701.270</b>
CLIENTES	0
NACIONALES	0
CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES	14.732.995
A CONTRATISTAS	14.732.995

**Otras cuentas por cobrar:** Corresponde a legalizaciones pendientes por la compra o adquisición de servicios requeridos durante la operación de la empresa.

## 6. ACTIVOS POR IMPUESTOS

El saldo de esta cuenta corresponde a impuestos, tasas y contribuciones de orden local, departamental y nacional.

ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A FAVOR	26.968.275
ANTICIPO IMPUESTO RENTA	2.568.182
IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	1.105
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO	1.514.020
SOBRANTES EN LIQUIDACIÓN PRIVADA DE IMPUES	0



## 7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

La propiedad planta y equipo se reconoce de acuerdo a la política contable, la depreciación para cada periodo se reconoce en el resultado del ejercicio y el método de depreciación es por línea recta. Al 31 de diciembre 2021 el saldo de esta cuenta está compuesto por:

<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>1.780.000</b>
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	3.594.296
OFICINAS	3.594.296
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-1.814.296
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-1.814.296

La propiedad, planta y equipo no está sujeta a restricciones de titularidad, ni están pignoradas como garantía de ninguna obligación.

Al cierre del ejercicio de 2021 se realizó comprobación del deterioro del valor de las propiedades, planta y equipo y propiedades de inversión medidas el costo, realizado el test de deterioro, no se confirmó evidencia objetiva de indicios que indiquen que el valor de dichos activos esté deteriorado.

## 8. PROVEEDORES

El saldo de esta cuenta corresponde a valores cuyo vencimiento es de 30 a 120 días y no existe tasa de interés. Los proveedores son de corto plazo y se maneja a valor nominal:

<b>PROVEEDORES</b>	<b>10.861.003</b>
NACIONALES	10.861.003
DE SERVICIOS	10.861.003



## 9. CUENTAS POR PAGAR

El saldo de esta cuenta corresponde a:

<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>17.618.381</b>
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	127.500
OTROS	127.500
DEUDAS CON ACCIONISTAS O SOCIOS	6.112.537
SOCIOS	6.112.537

## 10. PASIVO POR IMPUESTOS

### Impuesto Corriente

Estos saldos corresponden a los impuestos corrientes generados en el año 2021 con la entidad Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN. Al 31 de diciembre de 2021, al 31 de diciembre de , el saldo de esta cuenta está compuesto por:

RETENCIÓN EN LA FUENTE	378.344
SERVICIOS	377.762
ARRENDAMIENTOS	0
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	0
COMPRAS	582
RETENCION IMPUESTO A LAS VENTAS	0
ACREEDORES VARIOS	11.000.000
OTROS	11.000.000
<b>IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS</b>	<b>-7.269.955</b>
IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR	-7.269.955
IVA GENERADO	0
IVA DESCONTABLE	-7.269.955



## 11. PATRIMONIO

### 16.1 Capital Social

El saldo de esta cuenta corresponde a:

<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>2.048.000</b>
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	2.048.000
CAPITAL AUTORIZADO	2.048.000

### 16.3 RESULTADOS DEL EJERCICIO Y EJERCICIOS ANTERIORES

Al 31 de diciembre de 2021, el saldo de esta cuenta está compuesto por:

<b>RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>	<b>103.453.608</b>
UTILIDADES ACUMULADAS	103.453.608
UTILIDADES ACUMULADAS	103.453.608

El CORPORACION AMBIENTAL VOLUNTARIADO UNIVERSITARIO no ha realizado cambios en sus objetivos, políticas y procesos de gestión de capital durante el periodo terminado al 31 de diciembre de 2021 y , ni ha estado sujeta a requerimientos externos de capital.

## 19 INGRESOS OPERACIONALES





Reflejados por los ingresos generados en desarrollo de la actividad económica al 31 de diciembre de 2021,

## **INGRESOS**

<b>OPERACIONALES</b>	<b>227.177.987</b>
----------------------	--------------------

SERVICIOS	227.177.987
-----------	-------------

SERVICIOS	227.177.987
-----------	-------------

## **20 INGRESOS NO OPERACIONALES**



El saldo de esta cuenta corresponde a:

<b>NO OPERACIONALES</b>		<b>521.142</b>
FINANCIEROS		124.301
INTERESES	124.301	
DIVERSOS		396.841
APROVECHAMIENTOS	396.841	

## 21 COSTO DE VENTAS/SERVICIOS

El saldo de esta cuenta corresponde a:

<b>COSTOS DE VENTAS</b>		<b>172.366.329</b>
<b>COSTO DE VENTAS Y DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS</b>		<b>172.366.329</b>
OTRAS ACTIVIDADES DE SERVICIOS COMUNITARIOS, SOCIALES Y PEF	172.366.329	
PRESTACION DEL SERVICIO	172.366.329	

## 22 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OTROS GASTOS

El saldo de esta cuenta corresponde a:

<b>OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN</b>		<b>8.950.300</b>
HONORARIOS	2.221.000	
IMPUESTOS	1.196.676	
ARRENDAMIENTOS	500.000	
SEGUROS	0	
SERVICIOS	1.398.824	
GASTOS LEGALES	672.700	
DIVERSOS	2.961.100	

## 24 GASTO DE VENTA

El saldo de esta cuenta corresponde a:

**OPERACIONALES DE VENTAS****51.379.124**

SERVICIOS	51.365.425
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	0
ADECUACIÓN E INSTALACIÓN	0
DIVERSOS	13.699

**26 OTROS GASTOS**

El saldo de esta cuenta corresponde a:

*Luisa Fernanda López #*

**LUISA FERNANDA LÓPEZ**

Representante Legal

*Catalina Botero Botero*

**CATALINA BOTERO BOTERO**

Contadora

T.P. 191333-T