

POLÍTICAS CONTABLES

La CORPORACIÓN CULTURAL Y ARTÍSTICA GALEÓN, NIT. 900.305.049-5 y domicilio principal en la ciudad de Bello, Antioquia, Colombia en la Carrera 48 # 45 87, es una entidad sin ánimo de lucro, perteneciente al Régimen Tributario Especial, constituida mediante documento privado, e inscrita en cámara de comercio el 10 de agosto de 2009 bajo la matrícula 011932-21.

Su objeto social es:

1. Por medio del arte, generar espacios de reflexión y beneficio de la comunidad.
2. A través de nuestro trabajo artístico, proyectar el municipio de residencia a nivel nacional e internacional.
3. Cualificar los conocimientos de los miembros de la corporación, buscando su capacitación y formación.
4. Por medio de capacitaciones a grupos, corporaciones y entidades, concientizar y sensibilizar las distintas comunidades a partir de sus problemáticas y necesidades, utilizando como recurso la pedagogía, la lúdica y el arte.
5. Aportar desde nuestro trabajo a la dinamización cultural del municipio sede.
6. Prevalecer en nuestra corporación la dignidad del artista como persona y hacedor desde su perspectiva artística.
7. Crear convenios con entidades a fines (corporaciones, fundaciones, empresa pública y privada, persona natural) para llevar a cabo programas de promoción cultural y artística.

Bases de preparación

La Corporación, de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la ley 1314 de 2009 reglamentada por el decreto 2420 de 2015, prepara sus estados financieros, de conformidad con los nuevos marcos técnicos normativos en cumplimiento de Normas de Información Financiera (NIF) al 31 de diciembre de 2020.

La Corporación tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, el 31 de diciembre. La moneda funcional es el peso colombiano.

Resumen de las políticas contables aplicadas

A continuación, se detalla un resumen en las políticas contables significativas:

Presentación de estados financieros

La presentación de los estados financieros de la Corporación, diferencia entre activos corrientes y no corrientes. Los activos y pasivos corrientes son clasificados como tal, cuando se espera que sean realizados o pagados dentro del año siguiente a su reconocimiento, o a lo largo del tiempo del ciclo operativo normal de la Corporación.

Moneda funcional y moneda de presentación

La moneda funcional y moneda de representación de los estados financieros es el peso colombiano.

Efectivo y equivalente de efectivo

Incorpora la existencia de dinero con disponibilidad inmediata, en el transcurso normal de las operaciones de la empresa, y a los depósitos realizados, tanto en cuentas corrientes como de ahorro.

Intangibles

Atendiendo a lo dispuesto en el capítulo II del decreto 2706 de 2012, referente a los conceptos y principios generales, numeral 2.2, "las microempresas podrán utilizar de acuerdo con las circunstancias, bases de medición que estén incluidas en las NIIF plenas o en las NIIF para PYMES". La Corporación optó por utilizar NIIF PYMES para el reconocimiento de sus intangibles.

Reconocimiento de Activos

- Se reconocerán activos cuando los bienes tangibles o intangibles sean controlados y puedan identificarse comercialmente, sean de Uso, es decir, cuando un bien puede venderse transferirse, arrendarse, usarse o darse en explotación (Marco Conceptual y NIC 38, p 12^a y p 69^a), NIF PYMES 18.1^a y 18.4c.
- Se reconocerá activos cuando el contrato (verbal o escrito) se entregue un ANTICIPO y la organización no haya recibido el bien o el servicio (NIC 38, p 12b) y NIF PYMES 18.1 (b). En ese caso, el beneficiario del pago tiene un PASIVO y la asociación tiene una cuenta por cobrar – gastos pagados

por anticipado – (NIC 1, p 78b) NIF PYMES 4.2.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedad, planta y equipo son medidas al costo menos depreciación acumulada y serán contabilizados como tal, cuando se reconozca de manera taxativa que se obtendrán beneficios económicos futuros.

Medición inicial

La Corporación medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial.

El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo.

Depreciación

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, inmediatamente es adquirido, aunque no esté siendo usado. Se depreciará de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo.

El cargo por depreciación de cada periodo se reconocerá en el resultado del periodo.

Método de depreciación

El método de depreciación que se utilizará es línea recta el método de depreciación aplicado a las propiedades, Planta y Equipo se revisará regularmente para evaluar si ha tenido un cambio significativo en los resultados económicos y establecer uno nuevo de ser necesario.

Los gastos por reparaciones y mantenimiento se cargan a los resultados del ejercicio en la medida en que se incurra.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos, costos y gastos se contabilizan por el sistema de causación.

Nota 1. EL ENTE ECONÓMICO

La Corporación Cultural Y Artística Galeón, es una entidad sin ánimo de lucro dedicada a la realización de actividades culturales, educativas, recreativas y artísticas, con domicilio en la ciudad de Bello, inscrita en cámara de comercio el 10 de agosto de 2009 bajo la matrícula 011932-21. Los estados financieros adjuntos reflejan la situación financiera de la Corporación Cultural y artística Galeón, de conformidad con las Normas de Información Financiera para microempresas, que según el decreto 2706 de 2012 son aplicables para las entidades de grupo 3.

Nota 2. REVELACIÓN PLENA

Con los estados financieros de propósito general, las notas a los estados financieros, y la información suplementaria anexa, se cumple con el principio de revelación plena, cuyo propósito es que la Corporación conozca en forma completa, aunque resumida, todo aquello que sea necesario para comprender y evaluar correctamente la situación financiera de la entidad.

Nota 3. CONSERVADURISMO O PRUDENCIA

En los estados financieros puestos a consideración de la Honorable Asamblea, se han incluido todas las estimaciones necesarias para mantener los activos, los pasivos, los ingresos y los gastos con exacta presentación con la realidad económica de la Corporación.

Nota 4. FECHA DE CORTE

Estas notas a los estados financieros corresponden al periodo comprendido entre enero 1 y diciembre 31 de 2024. La unidad de medida utilizada son pesos colombianos.

Nota 5. PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

En la contabilidad y en la preparación de los estados de situación financiera, la Corporación aplicó los principios contenidos en las Normas de Información Financiera IFRS-NIIF para microempresas, que según el decreto 2706 de 2012 son aplicables a las entidades del grupo 3. De igual forma, las políticas contables se enmarcan dentro de los principios, normas técnicas y procedimientos del Consejo Técnico de la Contaduría Pública, en especial la orientación 004 de julio de 2008 y la Orientación Técnica número 15 de octubre de 2015.

A continuación, se describen las principales prácticas y políticas de la Corporación en concordancia con lo anterior:

- A) Reconocimiento de ingresos, costos y gastos:** Los ingresos y gastos se registran por el sistema de causación. Los ingresos de la Corporación representan los ingresos que se perciben como ingresos ordinarios y extraordinarios, rendimientos financieros y otros ingresos no operacionales, el método que se utiliza para medir los ingresos es el valor razonable.
- B) Efectivo y equivalentes:** Se reconocen por valor razonable el efectivo, equivalentes y el efectivo restringido de la Corporación.
- C) Cuentas por Cobrar:** La Corporación deberá reconocer una cuenta por cobrar cuando se convierta en una parte obligante, es decir, adquiere derechos. Esto sucede en el momento en que se preste el servicio. Las cuentas por cobrar se clasificarán en corrientes y largo plazo. El método de medición es el costo amortizado, donde se realiza el cálculo por deterioro de la cartera, que consiste en la diferencia entre el valor en libros y una estimación de lo que se espera recibir a la fecha de este informe; el valor que resulte por deterioro se resta al valor total de la cartera.
- D) Cuentas por pagar:** La Corporación deberá medir sus obligaciones a costo histórico, causar los intereses en forma periódica y se clasificarán en corrientes y largo plazo.

- E) Impuestos: La Corporación durante 2024 estuvo catalogada como Régimen Tributario especial, es contribuyente de impuestos nacionales, y de impuestos como Industria y Comercio y predial. Es agente retenedor en la fuente, y por esto está obligado a declarar y efectuar el pago mensual de retención en la fuente y a presentar anualmente información exógena a la DIAN.

F) Estado de resultados: El estado de resultados que se utilizó en el periodo, es el estado de resultados integral puesto que todos los ingresos y gastos generados durante 2024.

Nota 6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Con corte a diciembre 2024, el efectivo y equivalente estaba compuesto por el dinero que se encontraba en el disponible de la corporación entre la cuenta de ahorros de Confiar, Bancolombia y el disponible en efectivo:

Cuenta de ahorros CONFIAR	\$ 32.181.981
Cuenta de ahorros Bancolombia	\$ 23.576.209
Total	\$ 55.758.1G0

Nota 7. CUENTAS POR COBRAR

Se cierra el año con cuentas por cobrar en la que la más representativa es una factura realizada el 30 de diciembre al municipio de bello por \$401.268.470 por ejecución del contrato # 2224, de prestación de servicios de acciones operativas y logísticas en pro de los procesos de la Navidad en la ciudad, del sector cultural en el municipio y cuyo recaudo se pacta a 90 días.

Nota 8. ACTIVOS NO CORRIENTES

Con corte a 2024 se encontraba representado en la adquisición de la sede de la Corporación, y los equipos de oficina y de cómputo, necesario para el desarrollo administrativo:

Construcciones y edificaciones	\$ 405.000.000
Equipos de oficina	\$ 25.519.000
Equipos de computación y comunicación	\$ 4.252.000
Total activos no corrientes	\$ 434.771.000

Nota 9. PASIVOS. Los pasivos de la corporación a diciembre 2024 lo representan los créditos bancarios que se tienen con la Cooperativa CONFIAR que se hicieron en función de la adquisición y adecuación de la sede:



CORPORACIÓN CULTURAL Y ARTÍSTICA GALEÓN NIT. 900.305.049 – 5
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2024

Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	\$ 386.778.030
---	----------------

Nota 10. INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

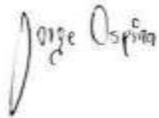
Durante los meses de enero a diciembre de 2024 se ejecutaron diferentes actividades artísticas con distintos proveedores:

TERCERO	VALOR
Comfama	\$ 545.577.513
Municipio de Bello	\$ 427.083.596
Instituto de Cultura y Patrimonio de Antioquia	\$ 67.816.092
Ministerio de las Culturas, las Artes y los Saberes	\$ 67.721.397
CUESTA SARMIENTO POSTRES Y SABORES S.A.S.	\$ 46.250.000
PUBLICICA S.A.S.	\$ 24.000.000
Corporación Cultural y Artística Gestos Mnemes	\$ 14.000.000
Corporación Artística Teatro Conquistadores de la Cultura	\$ 10.484.000
Universidad de Antioquia	\$ 7.670.000
TEATRO TESPYS CORPORACION CULTURAL	\$ 6.250.000
Corporación Cultural Grupo Argemimo	\$ 4.172.000
Fundación Casa Teatro El Poblado	\$ 3.912.500
WORKING SERVICES S.A.S.	\$ 2.800.000
POLITECNICO COLOMBIANO JAIME ISAZA CADAVID	\$ 2.400.000
CORPORACION INTERUNIVERSITARIA DE SERVICIOS	\$ 2.070.000
INTITUCIÓN EDUCATIVA FE Y ALEGRIA NUEVA GENERACIÓN	\$ 1.800.000
Clínica Oftalmológica de Antioquia S.A.S.	\$ 1.650.000
UNIVERSIDAD PONTIFICIA BOLIVARIANA	\$ 1.000.000
INTERARTEG S.A.S	\$ 1.000.000
Otros ingresos	\$ 2.137.000
	\$ 1.239.794.098

Adicional, producto de taquillas y escuela de artes, se obtuvieron ingresos por \$68.881.040 con corte a noviembre.

Nota 11. GASTOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

Para el desarrollo de las actividades durante enero a diciembre de 2024, se incurrieron en unos gastos como son gastos de sostenimiento de Sede y pago de servicio de deuda con Confiar y adicional costos y gastos de actividades artísticas, de administración, servicios públicos entre otros que ascienden a diciembre en total a \$ 743,022,256. Entre los gastos más representativos se encuentran el pago servicio a la deuda con Confiar y al rubro de costos de actividades artísticas que incluye el pago a artistas y compra de elementos de escenografía.



Jorge Mario Ospina
Contador Público
T.P 255557-T
C.C 1.017.161.747



Alexis Gómez Gómez
Representante Legal
C.C 1.020.419.962